



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MONTE GIRO D.O.O.

Pazin, listopad 2009.
S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALAZ REVIZIJE ZA1998.	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	5
4.1.	Planiranje	5
4.2.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	5
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od usluga	7
5.1.2.	Prihodi od prodaje roba	8
5.2.	Finacijski prihodi	9
5.3.	Izvanredni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Postupci nabave roba, radova i usluga	10
6.2.	Materijalni troškovi	10
6.3.	Troškovi osoblja	11
6.4.	Amortizacija	12
6.5.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.6.	Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine	13
6.7.	Rezerviranja	13
6.8.	Finacijski rashodi	13
6.9.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.1.1.	Nematerijalna i materijalna imovina	14
7.1.2.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	16
8.1.	Kratkoročne obveze	16
9.	REZERVIRANJA	16
10.	KAPITAL I PRIČUVE	17

10.	NALAZ	18
III.	MIŠLJENJE	20
IV	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/3
Urbroj: 613-20-09-6

Pazin, 7. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA MONTE GIRO D.O.O ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 7. 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:

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

I. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE ZA 1998.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1998., 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 radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Plan poslovanja donesen je pravovremeno i njegovo donošenje uređeno je normativnim aktima Društva.

Naloga prema kojima nije postupljeno nije bilo.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

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 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06, 30/08, 130/08, 4/09 i 29/09),
- 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 dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 156/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednosti (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 i 34/08),
- Pravilnik o grobljima (Narodne novine 99/02),
- Pravilnik o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98),

- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- 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 sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Rijeci 1995. rješenjem broj TF 95/3327-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za pogrebne usluge. Sjedište Društva je u Puli, ulica Eugena Kumičića 22.

Osnivač Društva je grad Pula (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosi 1.181.492,00 kn. Udjel Grada u temeljnom kapitalu iznosi 100,0%. Matični broj Društva je 040013925.

Djelatnost Društva je upravljanje i održavanje grobljima na području Grada, te obavljanje pogrebnih i pratećih djelatnosti vezanih za groblje i ukop pokojnika.

Unutarnje ustrojstvo i način rada određeni su Izjavom o osnivanju društva, te drugim pravilnicima i općim aktima.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini član Društva. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu uprave Društva, te o izboru i opozivu članova nadzornog odbora, podjeli i prenošenju poslovnih udjela, davanju prokure, te o svim drugim pitanjima predviđenim zakonom i društvenim ugovorom.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira skupština. Dva člana predlaže član Društva, a jedan član imenovan je od strane zaposlenika Društva. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslova, pregledava i ispituje poslovne knjige i dokumentaciju Društva i u tu svrhu može koristiti svoje pojedine članove ili stručnjake. Podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru.

Upravu Društva čini direktor. Direktor vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost. Upravu Društva imenuje skupština na vrijeme od četiri godine. U 2008. i tijekom obavljanja revizije (rujan 2009.) funkciju direktora obavljao je Darko Buršić.

Društvo je organizirano u dvije organizacijske jedinice. Uprava koju čini direktor, komercijalna i računovodstveno-financijska služba, te pogrebne usluge i održavanje groblja unutar koje se nalazi radionica za izradu vijenaca i buketa, te cvjećarna na groblju Monte giro.

Društvo obavlja poslove održavanja i upravljanja na tri gradska groblja. Na groblju Monte giro, Štinjanu i na Mornaričkom spomen-groblju. Društvu su dodijeljene koncesije za obavljanje pogrebnih usluga na području općina Fažana i Medulin, te grada Vodnjana. Mornaričko groblje podignuto je 1849. odlukom Austro-Ugarske monarhije i bilo je namijenjeno ukopu oficira i vojnika monarhije. Kasnije su ukopavani i vojnici drugih vojski, a nakon drugog svjetskog rata i građani.

Mornaričko groblje je 1960. proglašeno spomen grobljem radi svojeg spomeničko-kulturološkog i hortikulturnog bogatstva i na njemu se više ne obavljaju ukopi. Gradsko groblje Monte giro izgrađeno je 1860. i na njemu je ukupno 7 645 grobnih mjesta. Na mjesnom groblju Štinjan nalazi se 507 grobnih mjesta. Radi nedostatka slobodnih grobnih mjesta tijekom 2009. započelo se s izradom projektne dokumentacije za proširenje gradskog groblja Monte giro. Planirano je proširenje groblja na 5 270 m² na kojima bi se moglo smjestiti približno 980 grobnih mjesta. Uz grobna mjesta planirana je izgradnja i rashladne komore koja bi bila povezana s postojećom mrtvačnicom.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva.

Praćenje i evidentiranje poslovnih događaja Društva obavlja se u financijsko računovodstvenom odjelu. Kontrola obuhvaća ulaznu i izlaznu dokumentaciju na način da se ovjerava dokument od strane direktora Društva, voditelja računovodstva, likvidatora, a kod izlazne dokumentacije i od strane osobe koja je fakturirala obavljenu uslugu. Sustavom unutarnje kontrole kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s prilogima, a provode se knjigovodstvene kontrole tijekom i nakon knjiženja. Kontrolu korištenja sredstava za rad i alata provodi odgovorna osoba za pojedinu radnu jedinicu i skladištar zadužen za materijal u skladištu. Rukovoditelj financijsko računovodstvene službe kontrolira i usklađuje poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja tromjesečno izvješća o poslovanju direktoru Društva, Nadzornom odboru društva i nadležnim tijelima Grada Pule. Računalni programi za vođenje financijsko-računovodstvenih poslova i komercijalnih poslova jedinstveni su za cijelo Društvo.

Informacijski sustav društva čini osam umreženih osobnih računala i jedan poslužitelj UNIX server. Osobna računala koriste operativni sustav Microsoft Windows XP Professional. Sve aplikacije i pripadajuće baze podataka nalaze se na UNIX serveru koji svakodnevno, automatski obavlja arhiviranje podataka. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju ovlaštene osobe uz aktiviranje korisničke prijave. Informacijski sustav zaštićen je antivirusnim programom. Informacijskim sustavom obuhvaćeno je financijsko knjigovodstvo, saldakonti, likvidatura, materijalno knjigovodstvo, kadrovska evidencija, obračun plaća, obračun drugog dohotka, osnovna sredstva, glavna blagajna, evidencija grobnih mjesta i godišnje grobne naknade, grobni očevidnik, registar umrlih, evidencija trgovine (prijemni listovi, trgovačka knjiga). Prijenos podataka iz pomoćnih knjiga u glavnu knjigu vrši se informatičkim sustavom prema bazi podatak mjesečno, te ujedno i usklađuju mjesečno pomoćne knjige i glavna knjiga. U sustavu likvidature plaćanje se vrši Internet bankarstvom. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Održavanje servera i aplikacija te kontrolu backupa vrši ovlaštena informatička kuća.

Uspostavljeni računovodstveni sustav Društva pruža pravodobne i točne izlazne informacije, te jamči potpunost i pouzdanost podatka. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva.

4. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

4.1. Planiranje

Nadzorni odbor Društva donio je u prosincu 2007. Odluku o prihvaćanju plana poslovanja Društva za 2008. Planom poslovanja za 2008. planirani su ukupni prihodi u iznosu 10.037.372,00 kn, rashodi u iznosu 9.932.815,00 kn, te ostvarena dobit u iznosu 104.557,00 kn.

Planom investicijskog ulaganja planirana je izrada dokumentacije za proširenje gradskog groblja u iznosu 750.000,00 kn, te investicijsko održavanje u iznosu 200.000,00 kn koje se odnosi na nabavu opreme (namještaja, računala i programa te nabavu druge opreme).

Programom tekućeg održavanja gradskih groblja za 2008. planirani su troškovi održavanja u iznosu 2.516.042,00 kn.

4.2. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- Poslovne knjige

Društvo vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za poduzetnike odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Društvo vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige prema jedinstvenom računskom planu. Od pomoćnih knjiga vode se knjige: osnovnih sredstava, ulaznih i izlaznih računa, blagajna, analitika kupaca i dobavljača, materijala i rezervnih dijelova (pogrebne opreme, nadgrobnih ukrasa), sitnog inventara, te trgovačke knjige.

Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- Popis imovine i obveza

Direktor Društva donio je u prosincu 2008. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Za obavljanje popisa dugotrajne imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja, sirovina, materijala i rezervnih dijelova, sitnog inventara i ambalaže, imenovane su komisije za popis. Nakon obavljenog popisa, sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008.

Knjigovodstveno stanje usklađeno je s rezultatima popisa imovine i obveza koncem 2008.

- Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje.

Skupština Društva usvojila je u lipnju 2009. godišnje financijske izvještaje za 2008.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 10.350.056,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 10.259.387,00 kn, te ostvarena dobit u iznosu 90.669,00 kn. Odlukom skupštine ostvarena dobit nije raspoređena, te je prenesena u zadržanu dobit.

Ostvareni prihodi u iznosu 10.350.056,00 kn odnose se na poslovne prihode u iznosu 9.755.016,00 kn, financijske prihode u iznosu 65.294,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 529.746,00 kn.

Ostvareni rashodi u iznosu 10.259.387,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu 10.173.258,00 kn, financijske rashode u iznosu 26.341,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 59.788,00 kn.

Iskazani prihodi i rashodi na računima glavne knjige odgovaraju iskazanom stanju prihoda i rashoda na pozicijama računa dobiti i gubitka.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. vrijednost aktive i pasive iskazana je u iznosu 5.598.812,00 kn.

U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 1.568.950,00 kn, kratkotrajna imovina u iznosu 4.027.362,00 kn i plaćeni troškovi budućih razdoblja u iznosu 2.500,00 kn.

U pasivi je iskazan kapital i pričuve u iznosu 3.740.816,00 kn, rezerviranja u iznosu 558.205,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.299.791,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 3.669.844,00 kn, a odnose se na vrijednost zemljišta i zgrada na groblju koji su u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a dani su na upravljanje Društvu u iznosu 3.628.853,00 kn i vrijednost robe primljene u komisiju u iznosu 40.991,00 kn.

Iskazana stanja imovine, kapitala i obveza na računima glavne knjige odgovaraju iskazanim stanjima na pozicijama bilance.

Za 2008. obavljena je revizija financijskih izvještaja. Prema izvještaju revizijske tvrtke temeljni financijski izvještaji za 2008. prikazuju realno i objektivno financijsko stanje i rezultat poslovanja Društva i sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 10.037.372.,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.350.056,00 kn, što je za 312.684,00 kn ili 3,1% više od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 9.755.016,00 kn, financijske prihode u iznosu 65.294,00 kn i izvanredne prihode u iznosu 529.746,00 kn.

U tablici broj 1 dan je pregled planiranih i ostvarenih prihoda Društva za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	9.871.872,00	9.755.016,00	98,8	94,2
1.1.	Prihodi od usluga	4.946.872,00	4.610.831,00	93,2	44,5
1.2.	Prihodi od prodaje robe	4.925.000,00	5.144.185,00	104,4	49,7
2.	Financijski prihodi	60.500,00	65.294,00	107,9	0,6
3.	Izvanredni prihodi	105.000,00	529.746,00	504,5	5,2
	Ukupni prihodi	10.037.372,00	10.350.056,00	103,11	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 9.755.016,00 kn s udjelom 94,2% u ukupno ostvarenim prihodima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 595.040,00 kn i imaju udjel 5,8%.

Znatno iznad plana ostvareni su prihodi od prodaje robe, financijski prihodi i izvanredni prihodi. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 5.739.225,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.090.500,00 kn, što je za 648.725,00 kn ili 12,7% više od plana. Ostatak prihoda ostvaren je unutar planiranih iznosa.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 9.871.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.755.016,00 kn, što je za 116.856,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 4.610.831,00 kn i prodaje roba u iznosu 5.144.185,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 94,2%.

5.1.1. Prihodi od usluga

Prihodi od usluga planirani su u iznosu 4.946.872,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.610.831,00 kn, što je za 336.041,00 kn ili 6,8% manje od plana. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje pogrebne opreme u iznosu 1.461.882,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 837.394,00 kn, godišnje naknade za groblje u iznosu 826.186,00 kn, objave osmrtnica u javnim glasilima u iznosu 639.049,00 kn, prijevoza pokojnika 215.510,00 kn, iz proračuna Grada za tekuće održavanje gradskih groblja u iznosu 163.216,00 kn, austrijskog Crnog križa za održavanje Mornaričkog groblja u iznosu 117.771,00 kn, štampanja osmrtnica u iznosu 77.100,00 kn, usluge kremiranja u iznosu 47.617,00 kn, nadgrobni ukrasa u iznosu 45.177,00 kn, najamnine za komunalno polje u iznosu 39.444,00 kn, izrada sprovodnica u iznosu 33.600,00 kn, odobrenja za montažu spomenika u iznosu 20.260,00 kn, izrada temelja za nadgrobne spomenike u iznosu 20.270,00 kn, talijanskog konzulata za održavanje kosturnice talijanskih vojnika u iznosu 16.393,00 kn i drugih usluga u iznosu 49.962,00 kn.

Cjenik pogrebnih usluga donijela je uprava Društva početkom 1998.

Izmjenama cjenika iz siječnja 2003. promijenjen je iznos naknade za korištenje grobnih mjesta, a u siječnju 2008. promijenjen je iznos godišnje naknade za groblje. Cjenikom su određene cijene usluga za iskop i ukop u grob ili grobnicu, otvaranje i zatvaranje grobnica, niša i pretinaca, prijevoz i prijenos pokojnika na mjesto sahrane, upotreba rashladne komore, ekshumacija, najamninu za komunalno polje za deset godina, naknadu za trajno korištenje grobnog mjesta, godišnju naknadu za groblje, te druge posebne usluge.

Prihodi od prodaje pogrebne opreme ostvareni su u iznosu 1.461.882,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ljesova, limenih uložaka, pokrova za lijes, križeva i druge opreme. Za isporučenu opremu izdaje se račun koji sadrži pregled opreme. Oprema se izuzima sa skladišta izdatnicom.

Prihodi od pogrebnih usluga ostvareni u iznosu 837.394,00 kn. Odnose se na usluge za iskop i ukop u grob ili grobnicu, preuzimanja pokojnika i prijevoza pogrebnim vozilom, korištenje kapele, korištenje rashladnog uređaja, postavu vijenaca i drugo. Za obavljene usluge izdaju se računi u privitku kojih se nalazi pregled usluga. Računi su sastavljeni u skladu s cijenama utvrđenim cjenikom.

Prihodi od godišnje naknade za groblje ostvareni su u iznosu 826.186,00 kn. Prema odredbama Zakona o grobljima i Odluke o grobljima koju je donio Grad 1998. za korištenje grobnog mjesta korisnik je obavezan plaćati godišnju naknadu za održavanje groblja. Visinu naknade određuje uprava groblja ovisno o opremljenosti groblja odgovarajućom komunalnom i drugom infrastrukturuom, visini troškova izgradnje groblja i grobnog mjesta i samoj lokaciji grobnog mjesta na groblju. Naknada se utvrđuje posebnim rješenjem, a plaća se jedanput godišnje, najkasnije do 30. lipnja za tekuću kalendarsku godinu. Koncem 2008. ukupno je bilo zaduženo 7 870 korisnika godišnje naknade za groblje. Grobno mjesto za koje godišnja grobna naknada nije plaćena deset godina smatra se napuštenim i može se dodijeliti ponovo na korištenje. Potraživanja od naknade vode se po korisnicima, izdanim rješenjima i grobnim poljima. Društvo vodi grobne očevidnike i evidencije umrlih osoba.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 163.216,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti tekućeg održavanja gradskih groblja za 2008. s Gradom. Poslovi tekućeg održavanja obavljaju se prema Programu tekućeg održavanja gradskih groblja, a Gradu se dostavljaju izvješća o izvršenim radovima i mjesečne obračunske situacije.

Društvu su na temelju zaključenog ugovora s austrijskim Crnim križem (organizacije koja skrbi za grobove ratnih stradalnika), doznačena sredstva u iznosu 117.771,00 kn. Ugovorena godišnja naknada iznosi 20.000.- EUR-a. Sredstva su namijenjena za financiranje radova na održavanju Mornaričkog groblja na kojem su pokapani vojnici Austro-Ugarske monarhije. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

5.1.2. Prihodi od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe planirani su u iznosu 4.925.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.144.185,00 kn, što je za 219.185,00 kn ili 4,4% više od plana. Odnose se na prihode trgovine na malo ostvarene u cvjećarnici i radionici vijenaca u iznosu 4.145.527,00 kn, prodaje grobnih mjesta u iznosu 971.863,00 kn i drugih prihoda u iznosu 26.795,00 kn.

Prihodi trgovine na malo ostvareni su od prodaje cvijeća u cvjećarni u iznosu 3.123.092,00 kn i radionice za izrade vijenaca u iznosu 1.022.435,00 kn.

Prihodi su ostvareni na temelju računa. Zalihe trgovačke robe u cvjećarni vode se po prodajnim cijenama. Dnevni utržak trgovine polaže se u trezor. U radionici za izradu vijenaca i buketa za svaki vijenac i buket izrađen je normativ materijala. Gotovi vijenci i buketi izdaju se iz radionice uz izdatnicu na temelju koje se u komercijalnom odjelu izdaje račun.

Prihodi od prodaje grobnih mjesta ostvareni su u iznosu 971.863,00 kn. Visina naknada za korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme određena je cjenikom iz 2003. Na temelju zahtjeva fizičkih ili pravnih osoba izdaje se rješenje o dodjeli grobnih mjesta. Za korištenje grobnog mjesta korisnik je dužan plaćati godišnju naknadu za groblje prema važećem cjeniku Društva. Tijekom 2008. izdana su 102 rješenja u iznosu 1.185.672,00 kn, od čega je za 31 rješenje odobrena obročna otplata.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 65.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 65.294,00 kn, što je za 4.794,00 kn ili 7,9% više od plana. Odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 38.916,00 kn od čega se na zatezne kamate od godišnje naknade za groblje odnosi 37.006,00 kn, kamate na oročena sredstva u iznosu 14.332,00 kn, depozite po viđenju u iznosu 11.362,00 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 684,00 kn.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 105.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 529.746,00 kn, što je za 424.746,00 kn ili 404,5% više od plana. Odnose se na naplatu šteta na temelju polica osiguranja u iznosu 286.624,00 kn, povrata sredstava od izvoditelja radova na proširenju groblja u iznosu 132.550,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 66.584,00 kn, viškove (materijala, roba, sitnog inventara) u iznosu 41.891,00 kn i naplaćene prihode iz prošlih godina u iznosu 2.097,00 kn. Evidentirani su na temelju vjerodostojne dokumentacije.

6. RASHODI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 9.932.815,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.259.387,00 kn, što je za 326.572,00 kn ili 3,3% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 10.173.258,00 kn ili 99,2%, financijske rashode u iznosu 26.341,00 kn ili 0,2% i izvanredne rashode u iznosu 59.788,00 kn ili 0,6% ukupno ostvarenih rashoda.

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

Tablica broj 2

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Poslovni rashodi	9.872.815,00	10.173.258,00	103,0	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	5.441.815,00	5.652.719,00	103,9	55,1
1.2.	Troškovi osoblja	3.857.000,00	3.755.252,00	97,4	36,6
1.3.	Amortizacija	300.000,00	441.241,00	147,1	4,3
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	184.000,00	128.085,00	69,6	1,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	90.000,00	95.961,00	106,6	0,9
1.6.	Rezerviranja	-	100.000,00	-	1,0
2.	Financijski rashodi	5000,00	26.341,00	526,8	0,3
3.	Izvanredni rashodi	55.000,00	59.788,00	108,7	0,6
	Ukupni rashodi	9.932.815,00	10.259.387,00	103,3	100,0

Većina rashoda ostvarena je iznad ili u okviru planiranih iznosa. Nisu planirana, a obračunana su rezerviranja u iznosu 100.000,00 kn. Poslovni rashodi se najvećim dijelom odnose na materijalne troškove u iznosu 5.652.719,00 kn ili 55,1% i troškove osoblja u iznosu 3.755.252,00 kn ili 36,6% ukupno ostvarenih rashoda.

6.1. Postupci nabave roba, radova i usluga

Društvo je donijelo plan nabave u okviru financijskog plana za 2008. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.167.657,00 kn i nabava robe i materijala za daljnju prodaju u iznosu 3.096.078,00 kn. Nabava roba, radova i usluga koja je evidentirana na tekućim rashodima iznosila je 1.177.657,00 kn, a na ulaganjima u dugotrajnu imovinu evidentirano je 141.520,00 kn. Za nabavu uredskog materijala, usluga osiguranja i pružanja telekomunikacijskih usluga u mobilnim mrežama za 2008. Društvo je dalo ovlaštenje za provođenje otvorenog postupka nabave Gradu Puli. Vrijednost drugih pojedinačnih nabava tijekom 2008. bila je manja od 70.000,00 kn, te postupci javne nabave nisu provedeni.

6.2. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 5.441.885,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.652.719,00 kn, što je za 210.904,00 kn ili 3,9% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.256.752,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 2.613.954,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.782.013,00 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 1.256.752,00 kn, a odnose se na utrošeni materijal i sirovine u osnovnoj djelatnosti u iznosu 928.959,00 kn, energiju u iznosu 143.569,00 kn, uredski materijal u iznosu 45.586,00 kn, materijal i rezervni dijelovi za tekuće održavanje u iznosu 62.176,00 kn i otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 76.462,00 kn.

Utrošeni materijal i sirovine u osnovnoj djelatnosti odnosi se na nabavu pogrebne opreme i materijal za potrebe radionice vijenaca. Nabava se obavljala na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima. Utrošak materijala obračunava se po metodi FIFO.

Troškovi utrošene energije odnose se na rashode za gorivo u iznosu 81.988,00 kn i utrošak električne energije u iznosu 61.580,00 kn. Za vozila se vode putni radni listovi. Evidentirani su na temelju urednih računa.

Sitan inventar i auto gume otpisuju se jednokratno prigodom stavljanja u upotrebu.

- Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe ostvareni su u iznosu 2.613.954,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na nabavnu vrijednost prodane robe u cvjećarnici u iznosu 2.493.265,00 kn i nabavne vrijednosti prodanih grobnih mjesta u iznosu 120.689,00 kn. Nabavna vrijednost prodane robe evidentira se mjesečno na temelju obračunane prosječne marže u strukturi vrijednosti prodane robe. Roba se nabavlja izravnim ugovaranjem od više dobavljača.

Na kontima robe vode se i slobodna grobna mjesta. Društvo je kupilo grobna mjesta od investitora na gradskom groblju. Prigodom prodaje grobnih mjesta na računima rashoda evidentira se njihova nabavna vrijednost.

- Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 1.782.013,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 436.751,00 kn, komunalne usluge u iznosu 149.723,00 kn, premije osiguranja u iznosu 148.628,00 kn, odvjetničke i savjetodavne usluge u iznosu 85.002,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu 80.769,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 70.372,00 kn, prijevoza u iznosu 53.094,00 kn, usluge održavanja računalnih programa u iznosu 49.020,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 37.697,00 kn, usluge promidžbe i reklame u iznosu 49.000,00 kn, kn, zakupninu i najamninu u iznosu 12.350,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 3.906,00 kn, tehničke preglede prijevoznih sredstava u iznosu 8.662,00 kn i druge usluge u iznosu 597.039,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 436.751,00 kn odnose se na razne vrste održavanja (građevinskih objekata, vozila, opreme i drugo) manje pojedinačne vrijednosti koje su nabavljene izravnim ugovaranjem i evidentirane na temelju urednih računa.

Rashodi za odvjetničke i savjetodavne usluge u iznosu 85.002,00 kn odnose se na usluge odvjetnika, revizijske usluge i usluge kontrolinga. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za druge usluge odnose se na troškove objave obavijesti o smrti u dnevnom tisku u iznosu 544.818,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju uredne dokumentacije.

6.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 3.857.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.755.252,00 kn, što je za 101.748,00 kn ili 2,6% manje od plana. U ukupno ostvarenim rashodima imaju udjel 36,6%. Odnose se na neto plaće u iznosu 2.118.496,00 kn, doprinose iz i na plaću u iznosu 1.373.304,00 kn i naknadu troškova zaposlenim i materijalna prava zaposlenika u iznosu 263.452,00 kn.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radu iz ožujka 1996. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaća direktora Društva regulirana je ugovorom zaključenim s predsjednikom nadzornog odbora. Plaće su obračunavane na temelju evidencije prisutnosti na radu.

Osnovna plaća predstavlja umnožak koeficijenta složenosti pojedinih radnih mjesta i osnovice za obračun, te stimulativnog dodatka na plaću ovisnog o ostvarenom rezultatu rada zaposlenika. O stimulativnom dijelu plaće odlučuje poslodavac.

Nadzorni odbor donio je u travnju 2005. odluku kojom osnovica za obračun plaće iznosi 2.500,00 kn. Tijekom 2008. plaće su obračunavane u visini navedene osnovice. U 2008. u Društvo je bilo prosječno 34 radnika, a prosječno isplaćena mjesečna plaća bila je 7.261,00 kn u bruto iznosu, odnosno 5.164,00 kn u neto iznosu. Najviša isplaćena mjesečna neto plaća iznosila je 16.184,00 kn, a najniža 2.492,00 kn.

Na isplaćene plaće obračunavane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su evidencije propisane Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak, te propisima koji se odnose na doprinose iz i na plaću.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 263.452,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 110.021,00 kn, božićnicu u iznosu 85.000,00 kn, darove djeci u iznosu 13.800,00 kn, darove zaposlenicima u iznosu 12.648,00 kn i druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 41.983,00 kn. Visina naknada utvrđena je odredbama Pravilnika o radu, odlukama direktora i u okviru porezno dopustivih iznosa utvrđenih Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla ostvarene su u iznosu 110.021,00 kn. Troškovi prijevoza utvrđuju se u visini mjesečne cijene prijevoznih karata na temelju pribavljenih cjenika i potvrda prijevoznika.

6.4. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 441.241,00 kn, što je za 141.241,00 kn ili 47,1% više od plana. Način obračuna amortizacije utvrđen je računovodstvenim politikama Društva donesenim u 2008., koje su usklađene s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Amortizacijske stope određene su na temelju procjene očekivanog vijeka upotrebe pojedine dugotrajne imovine i u okviru porezno dopustivih stopa iz članka 12. Zakona o porezu na dobit. Obračun amortizacije je obavljen linearnom metodom za svako pojedinačno sredstvo.

Za imovinu nabavljenu i stavljen u upotrebu tijekom 2008. amortizacija je obračunana od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.

6.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 184.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.085,00 kn, što je za 55.915,00 kn ili 30,4% manje od plana. Odnose na naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 56.476,00 kn, reprezentaciju u iznosu 23.506,00 kn, članarine u iznosu 5.353,00 kn, naknade za šume u iznosu 7.180,00 kn, druge naknade u iznosu 12.450,00 kn, upravni i sudski troškovi u iznosu 15.990,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 5.330,00 kn, i porez na tvrtku u iznosu 1.800,00 kn.

- Naknade članovima nadzornog odbora

Naknade članovima nadzornog odbora ostvarene su u iznosu 56.476,00 kn. Obračunane su na temelju odluke o visini naknade članovima nadzornog odbora iz prosinca 2005. Prema navedenoj odluci naknada za rad predsjednika nadzornog odbora utvrđena je u iznosu 1.000,00 kn, a za članove u iznosu 700,00 kn.

6.6. Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine planirano je u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareno je u iznosu 95.961,00 kn. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za nenaplaćenu godišnju naknadu za održavanje groblja iz 2007. u iznosu 43.642,00 kn, ispravak vrijednosti obračunane zatezne kamate po navedenim potraživanjima u iznosu 21.582,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 29.987,00 kn te otpis potraživanja po kojima je nastupila zastara u iznosu 750,00 kn. Odluka o usklađivanju vrijednosti potraživanja nije donesena, što nije u skladu s odredbom točke 23. odluke o primjeni računovodstvenih politika kojom je propisano da direktor Društva donosi odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o usklađivanju vrijednosti potraživanja u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

6.7. Rezerviranja

Troškovi rezerviranja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn. Odnose se na rezervirana sredstva za sudski postupak u tijeku. Postupak se vodi s bivšim zaposlenikom kojemu je otkazan ugovor o radu zbog nesavjesnog obavljanja radnih obveza u ožujku 1998. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009.) u tijeku je revizija sudskog postupka.

6.8. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 5.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.341,00 kn, što je za 21.341,00 kn ili 426,8% više od plana. Najvećim dijelom odnose se na isplatu naknade štete oštećenoj osobi na temelju sudske presude. Naknada se odnosi na izgubljenju zaradu za vrijeme bolovanja u iznosu 11.112,00 kn i zatezne kamate u iznosu 22.712,00 kn. Izgubljena zarada za vrijeme bolovanja evidentiranja je kao izvanredni rashod. Drugi financijski rashodi odnose se na isplatu zateznih kamata i negativnih tečajnih razlika.

6.9. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 59.788,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na škart u cvjećarnici i radionici vijenaca u iznosu 28.061,00 kn i isplatu štete fizičkoj osobi na temelju sudske presude u iznosu 11.112,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

U bilanci je dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana u iznosu 1.568.950,00 kn. Odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 1.306.135,00 kn, materijalnu imovinu u iznosu 262.731,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 84,00 kn.

Nabava dugotrajne imovine evidentirana je u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno u visini troška nabave.

7.1.1. Nematerijalna i materijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu 1.306.135,00 kn, a odnosi se na koncesije, patente, licence i softver u iznosu 1.291.635,00 kn i nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 14.500,00 kn. U odnosu na 2007. nematerijalna imovina manja je za 251.508,00 kn ili 16,4%. Na smanjenje vrijednosti materijalne imovine utjecao je otpis, otuđenje i trošak amortizacije.

Materijalna imovina iskazana je u iznosu 282.731,00 kn, a odnosi se na ulaganja u nekretnine u iznosu 134.620,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 97.058,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 27.630,00 kn, drugu materijalnu imovinu u iznosu 3.107,00 kn i građevinske objekte u iznosu 316,00 kn. U odnosu na 2007. materijalna imovina manja je za 28.798,00 kn ili 9,2%.

7.1.2. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 141.512,00 kn, a odnose se na nabavu računalnih programa u iznosu 3.000,00 kn, plaćanje koncesija za obavljanje pogrebnih poslova u iznosu 32.540,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 48.860,00 kn, sustava protuprovalne zaštite u iznosu 12.167,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 10.728,00 kn, razglasa u iznosu 13.807,00 kn, nabavu PVC kontejnera i kanta u iznosu 18.137,00 kn, telefaks uređaja a u iznosu 2.281,00 kn. Nabava je evidentirana na temelju uredne dokumentacije.

7.2. Kratkotrajna imovina

U bilanci je kratkotrajna imovina iskazana na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 4.027.362,00 kn. Odnosi se na zalihe u iznosu 547.353,00 kn, potraživanja u iznosu 563.920,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.640,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.914.449,00 kn. U odnosu na 2007. kratkotrajna imovina veća je za 581.728,00 kn ili 16,9%.

7.2.1. Zalihe

Zalihe su iskazane u iznosu 547.353,00 kn, a odnose se na zalihe sirovina i materijala u iznosu 269.445,00 kn i trgovačke robe u iznosu 277.908,00 kn. Zalihe sirovina i materijala vode se primjenom metode FIFO, a trgovačke robe po prodajnim cijenama.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu 563.920,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 458.187,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 63.143,00 kn, druga potraživanja u iznosu 42.389,00 kn i od zaposlenika u iznosu 201,00 kn. U odnosu na 2007. potraživanja su manja za 101.668,00 kn ili 15,3%.

Ukupna potraživanja od kupaca iznose 866.023,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u ukupnom iznosu 407.836,00 kn, te stanje potraživanja koncem 2008. iznosi 458.187,00 kn. Odnosi se na potraživanja za godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta (fizičke osobe) u iznosu 390.816,00 kn, pogrebne usluge u iznosu 277.800,00 kn, pogrebne usluge i održavanje groblja (pravne osobe) u iznosu 148.676,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnih mjesta na obročnu otplatu u iznosu 48.731,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 407.836,00 kn obavljen je za potraživanja čija je naplata neizvjesna i za čiju naplatu su putem suda podignute tužbe u iznosu 84.452,00 kn te za potraživanja od godišnje naknade za održavanje groblja u razdoblju od 1999. do 2007. u iznosu 323.385,00 kn.

Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od pogrebnih usluga izdano je 14 rješenja o ovrsi u iznosu 35.460,00 kn, a za naplatu potraživanja od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta upućeno je 174 opomena pred ovrhu u iznosu 114.413,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Kako su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja te sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 63.143,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dobit u obračunskom razdoblju u iznosu 29.009,00 kn, porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 21.408,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja i povreda na radu u iznosu 12.726,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 42.389,00 kn odnose se na potraživanja za kartično poslovanje u iznosu 40.389,00 kn i čekove građana u iznosu 2.000,00 kn.

7.2.4. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 2.914.449,00 kn, a odnose se na novčana sredstva četiri kunska računa u iznosu 2.471.891,00 kn, izdvojenih novčanih sredstava u iznosu 400.000,00 kn, novca u blagajni u iznosu 28.838,00 kn i prolaznog računa otvorenog za naplatu prihoda od prodavaonici u iznosu 13.720,00 kn.

Sredstva na žiro računu namijenjena su za financiranje radova na proširenju groblja u 2010. i za isplatu naknade po sudskom postupku za plaću zaposlenika kojemu je 1998. otkazan ugovor o radu.

Izdvojena novčana sredstva u iznosu 400.000,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovne banke. Sredstva su oročena koncem 2008. na razdoblje od šest mjeseci, a ugovorena kamatna stopa iznosi 7,75%.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Uplate u blagajnu najvećim dijelom odnose se na plaćane račune za obavljene pogrebne usluge, a isplate na dnevnice, sitne materijalne troškove i plog gotovine na žiro račun. Glavna blagajna vođena je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i plaćanju gotovim novcem.

Iskazana stanja novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Društva.

8. OBVEZE

U bilanci su obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 1.299.791,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 1.299.791,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 871.607,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 242.735,00 kn, poreze doprinose i druga davanja u iznosu 170.527,00 kn, zajmove i depozite u iznosu 12.522,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 2.400,00 kn. U odnosu na 2007. obveze su veće za 140.566,00 kn ili 12,1%. Većina obveza tijekom 2009. podmirena je u cijelosti.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 871.607,00 kn, odnose se na obveze za isporučenu robu i usluge. Najveći dio obveza u iznosu 863.510,00 kn podmiren je do ožujka 2009.

Obveze za zaposlene u iznosu 242.735,00 kn i poreze doprinose i druga davanja u iznosu 170.527,00 kn najvećim dijelom odnose se na za plaće za prosinac 2008. koje su podmirene početkom 2009. Obveze za zajmove u iznosu 12.522,00 kn odnose se na primljenu jamčevinu za prodaju stana sa stanarskim pravom za koji se vodi postupak oko utvrđivanja vlasništva.

9. REZERVIRANJA

Rezerviranja koncem 2008. iznose 558.205,00 kn. Odnose se na rezervirana sredstva za moguće gubitke uzrokovane isplatom naknada šteta na temelju sudskih postupaka koji su još u tijeku. Najznačajniji iznos sredstva u iznosu 535.000,00 kn odnosi se na isplatu naknade za plaću zaposleniku Društva kojemu je radi nesavjesnog obavljanja radnih obveza 9. ožujka 1998. otkazan ugovor o radu. Presudom Općinskog suda u Puli od 21. studenoga 1995. odbijen je zahtjev zaposlenika o poništenju odluke o otkazu ugovora o radu. Zaposlenik je na presudu Općinskog suda uložilo žalbu Vrhovnom sudu Hrvatske. Revizija sudskog postupka je u tijeku.

10. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve koncem 2008. iskazani su u iznosu 3.740.816,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 1.316.112,00 kn, pričuve u iznosu 869.977,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 67.897,00 kn. Upisani kapital u iznosu 1.316.112,00 kn odnosi se na upisani temeljni kapital prema rješenju Trgovačkog suda u iznosu 1.181.492,00 kn i upisani, a neplaćeni kapital u iznosu 134.620,00 kn. Upisani, a neplaćeni kapital odnosi se na vrijednost stana nad kojim postoji stanarsko pravo i koji je na temelju ugovora o prodaji iz 2003. prenesen u posjed stanara. Radi neriješenog vlasništva u zemljišnim knjigama ugovor o prodaji nije pravovaljan. Postupak utvrđivanja vlasništva je u tijeku.

Omjer iskazane vrijednost kapitala i pričuva u iznosu 3.740.816,00 kn u odnosu na ukupnu imovinu u iznosu 5.598.812,00 kn i pokazuje da je 66,0% imovine Društva financirano iz vlastitih sredstava.

Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 10.037.372.,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.350.058,00 kn, što je za 312.684,00 kn ili 3,1% više od plana. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 563.920,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 458.187,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 63.143,00 kn, druga potraživanja u iznosu 42.389,00 kn i od zaposlenika u iznosu 201,00 kn. U odnosu na 2007. potraživanja su manja za 101.668,00 kn ili 15,3%. Ukupna potraživanja od kupaca iznose 866.023,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je u ukupnom iznosu 407.836,00 kn, te stanje potraživanja koncem 2008. iznosi 458.187,00 kn. Odnosi se na potraživanja za godišnju naknadu za održavanje grobnih mjesta (fizičke osobe) u iznosu 390.816,00 kn, pogrebne usluge u iznosu 277.800,00 kn, pogrebne usluge i održavanje groblja (pravne osobe) u iznosu 148.676,00 kn i naknade za trajno korištenje grobnih mjesta na obročnu otplatu u iznosu 48.731,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 407.836,00 kn obavljen je za potraživanja čija je naplata neizvjesna i za čiju naplatu su putem suda podignute tužbe u iznosu 84.452,00 kn te za potraživanja od godišnje naknade za održavanje groblja u razdoblju od 1999. do 2007. u iznosu 323.385,00 kn. Tijekom 2008. za naplatu potraživanja od pogrebnih usluga izdano je 14 rješenja o ovrsi u iznosu 35.460,00 kn, a za naplatu potraživanja od godišnje naknade za održavanje grobnih mjesta upućeno je 174 opomena pred ovrhu u iznosu 114.413,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Kako su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja te sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. 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 tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odluka o usklađivanju vrijednosti potraživanja u iznosu 95.961,00 kn nije donesena, što nije u skladu s odredbom točke 23. odluke o primjeni računovodstvenih politika kojom je propisano da direktor Društva donosi odluku o usklađivanju vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za naplatu potraživanja i donošenje odluke o usklađivanju vrijednosti potraživanja u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je naplata potraživanja i pokretanje ovršnih postupaka radi naplate istih sudskim putem otežano iz razloga što se potraživanja odnose na veliki broj dužnika male vrijednosti. Sudski postupci znatno bi povećali troškove Društva, a naplata bi i tada bila neizvjesna. Nadalje, Društvo nije u mogućnosti uspostaviti kontakte s kupcima fizičkim osobama stranim državljanima. Također, Društvo ne raspolaže s ažurnim podacima o nasljednicima korisnika grobnih mjesta. Potraživanja od prava korištenja grobnih mjesta kod većine dužnika naplati se prije isteka krajnjeg roka od deset godina kada se grobno mjesto smatra napuštenim.*
- Odluka o usklađivanju vrijednosti potraživanja u iznosu 95.961,00 kn donesena je 1. listopada 2008. i dostavljena je Državnom uredu za reviziju uz očitovanje.*

Djelatnost društva je upravljanje i održavanje grobljima na području grada Pule, te obavljanje pogrebnih i pratećih djelatnosti vezanih za groblje i ukop pokojnika. Društvo je 100,0% u vlasništvu Grada. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 10.350.056,00 kn, rashodi u iznosu 10.259.387,00 kn, te dobit u iznosu 90.669,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iznose 563.920,00,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 101.668,00 kn ili 15,3%. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve propisane mjere naplate, a za vrijednosno usklađivanje potraživanja nije donesena odgovarajuća odluka. Obveze koncem 2008. iznose 1.299.791,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. Većina kratkoročnih obveza tijekom 2009. podmirena je u cijelosti. Imovina Društva financirana je vlastitim sredstvima s 66,0%. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći ostvarena i prikupljena sredstva za obavljanje svoje djelatnosti.

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Monte giro d.o.o. za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Za naplatu potraživanja od godišnje naknade za održavanje groblja i pogrebnih usluga u iznosu 259.841,00 kn ili 56,7% potraživanja nisu poduzimane odgovarajuće mjere naplate (točka 1.1. Nalaza).

1. Nadzorni odbor:

Josip Crljenčić, predsjednik od 16. prosinca 2005.

Jasna Smojver Kompas, od 16. prosinca 2005.

Valter Racan, od 16. prosinca 2005.

2. Uprava:

1. Darko Buršić, od 29. siječnja 2007.