



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGOVAČKO DRUŠTVO PERUŠIĆ D.O.O., PERUŠIĆ

Gospić, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	4
5.1.	Poslovni prihodi	5
5.2.	Financijski prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Poslovni rashodi	6
6.1.1.	Materijalni troškovi	6
6.1.2.	Troškovi osoblja	8
6.1.3.	Amortizacija	9
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	9
6.2.	Rashodi financiranja	9
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	9
7.1.	Dugotrajna imovina	9
7.2.	Kratkotrajna imovina	10
8.	OBVEZE	10
9.	KAPITAL I PRIČUVE	11
10.	NALAZ	12
II.	MIŠLJENJE	15
III.	ČLANOVI UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/12

Urbroj: 613-11-09-4

Gospić, 15. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA PERUŠIĆ D.O.O., PERUŠIĆ ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. rujna do 15. prosinca 2009.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Međunarodni računovodstveni standardi (Narodne novine 36/93, 47/95, 65/96, 39/97, 105/97, 3/99, 25/99, 148/99 i 2/00),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04 i 90/05),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04)
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Karlovcu kao društvo s ograničenom odgovornošću za komunalnu djelatnost. Sjedište je u Perušiću, Trg popa Marka Mesića 2. Osnivač je općina Perušić (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 175.000,00 kn. Matični broj subjekta je 020039773.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, tržnice na malo, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, odlaganje komunalnog otpada, obavljanje dimnjačarskih poslova, čišćenje svih vrsta objekata, te građenje, projektiranje i nadzor.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu Društva čini jedan član (načelnik Općine). Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od 1. srpnja 2007. funkciju direktora obavlja Joso Vučetić. Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je zaposleno devet djelatnika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Kontrolu evidentiranja računovodstvenih podataka, te njihovu usklađenost sa zakonskim propisima kao i kontrolu ispostavljanja računa za izvršene usluge obavlja direktor Društva, a unos podataka u poslovne knjige obavlja pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga. Tijekom obavljanja revizije uočeni su nedostaci kontrole evidentiranja računovodstvenih promjena, ispostavljanja računa za izvršene usluge i obračuna amortizacije, te je potrebno poboljšati sustav unutarnje kontrole zbog realnijeg iskazivanja stanja imovine, obveza, prihoda i rashoda Društva.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje po propisima za poduzetnike, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI).

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

U Društvu se, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, vode propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a evidentiranje poslovnih promjena i unos obavlja se putem računala. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga dugotrajne imovine i knjiga blagajne. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni.

Društvo je s radom započelo u srpnju 2007., te je Općina kao osnivač na temelju odluke općinskog poglavarstva iz lipnja 2007., Društvu za početak rada proračunom osigurala sredstva u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena u dva navrata i to u srpnju 2007. u iznosu 100.000,00 kn i u studenome 2007. u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva dobivena od Općine, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo kao pozajmicu (u poslovnim knjigama obveze za pozajmice koncem 2008. iznose 100.000,00 kn s obzirom da su obveze prema Općini umanjene za dio izvedenih radova na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 100.000,00 kn), a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva dobivena od Općine evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s namjenom za koju su dobivena.

- popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, poduzetnik treba potkraj svake poslovne godine popisati svu imovinu i obveze. Društvo je obavilo popis dugotrajne imovine i sitnog inventara. Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza nije donijeta, a izvještaj o rezultatima popisa nije sastavljen. Popis obveza u iznosu 268.584,02 kn, potraživanja u iznosu 209.172,57 kn, te stanja novčanih sredstava u iznosu 55.987,02 kn nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- financijski izvještaji

Prema Zakonu o računovodstvu temeljni financijski izvještaji malih poduzetnika su: bilanca, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama HSFI. U listopadu 2009. općinsko vijeće prihvatilo je financijska izvješća za 2008.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 1.422.215,00 kn, rashodi u iznosu 1.418.304,00 kn, te dobit u iznosu 3.911,00 kn. U bilanci je iskazana aktiva, odnosno pasiva u iznosu 449.480,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 184.320,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 265.160,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 180.895,00 kn i kratkoročnih obveza u iznosu 268.585,00 kn.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama prema kojoj se uređuju posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koja primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu s HSFI broj 3, koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

4.2. Planiranje

Društvo nije donijelo financijski plan poslovanja za 2008. stoga u nastavku Izvješća nije dana usporedba planiranih i ostvarenih veličina. Financijski plan poslovanja trebao bi sadržavati plan prihoda po djelatnostima i plan rashoda po vrstama. Ostvarenje prihoda i rashoda tijekom godine ne bi smjelo biti veće od planiranih veličina, a u slučaju da dolazi do odstupanja od planiranih veličina trebalo bi donijeti izmjene i dopune financijskog plana poslovanja.

Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2008. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja za poslovnu godinu.

5. PRIHODI

Prihodi su ostvareni su u iznosu 1.422.215,09 kn. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 1.422.090,18 kn i financijske prihode 124,91 kn.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja u iznosu 1.422.090,18 kn odnose se na prihode od Općine u iznosu 1.235.878,75 kn i na prihode od obavljanja usluga trećim osobama u iznosu 186.211,43 kn.

Na temelju općinske odluke o povjeravanju komunalnih poslova iz srpnja 2007., Društvo je tijekom 2008. za potrebe Općine obavljalo poslove održavanja komunalne infrastrukture (održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, groblja, te odlaganje komunalnog otpada), dok je poslove prodaje i distribucije vode, te odvoza smeća domaćinstvima i gospodarstvu obavljalo komunalno društvo susjednog grada u kojem Općina ima 22,2 % udjela u temeljnom kapitalu.

Društvo je za izvedene radove Općini ispostavljalo mjesečne račune, a obračun radova obavljen je na temelju cjenika komunalnih usluga iz lipnja 2007. osim usluga korištenja mrtvačnice u iznosu 45.480,00 kn, koje su obračunane u visini 120,00 kn, a trebalo je iznosu 100,00 kn kako je utvrđeno cjenikom.

Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga korištenja mrtvačnice prema cijenama utvrđenim u cjeniku komunalnih usluga Društva.

Tijekom 2008. ispostavljeni su računi za obavljene usluge djelatnika i utrošeni materijal u iznosu 499.723,75 kn, rad strojem na sanaciji odlagališta otpada i utovaru glomaznog otpada, te održavanje nerazvrstanih cesta 280.440,00 kn, pružanje usluga ukopa, korištenja mrtvačnice, održavanja zajedničkih dijelova groblja i za radove na uređenju groblja 232.420,00 kn, za odvoza miješanog komunalnog otpada kamionom 111.150,00 kn, održavanje javnih i zelenih površina 94.820,00 kn, te naplatu sajamske pristojbe i održavanje tržnice na malo 17.325,00 kn.

Prihodi od obavljanja usluga trećim osobama odnose se na izgradnju školskog sportskog igrališta u iznosu 142.492,60 kn, izgradnju suvenirnice, stepeništa i rukohvata na ulazu u pećinu za Javnu ustanovu Pećinski park Grabovača u iznosu 37.695,26 kn, te na manje popravke u prostorijama turističke zajednice u iznosu 6.023,57 kn, a ostvareni su na temelju zahtjeva i narudžbenica naručitelja, odnosno zaključenih ugovora.

Najznačajniji prihodi od obavljanja usluga trećim osobama su prihodi od izgradnje školskog sportskog igrališta u iznosu 142.492,60 kn. Društvo i Program ujedinjenih naroda za razvoj (dalje u tekstu: UNDP) zaključili su u listopadu 2008. ugovor o izvođenju radova na izgradnji sportskog igrališta u vrijednosti 317.645,60 kn, a u veljači 2009. dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do travnja 2009. Spomenuti radovi sastavni su dio provođenja projekta izgradnje i opremanja školskog sportskog igrališta Osnovne škole Perušić o čemu je u kolovozu 2008. zaključen sporazum između UNDP-a i Općine kojim je utvrđeno da Općina sufinancira radove u vrijednosti 194.250,00 kn. Radovi su završeni o čemu je sastavljeno završno izvješće o izvedenim radovima. Za izvedene radove Društvo je tijekom 2008. ispostavilo obračunsku situaciju u iznosu 142.492,60 kn, a u svibnju 2009. okončanu situaciju u ugovorenom iznosu.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 124,91 kn i odnose se na prihode od kamate na depozit kod poslovne banke.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.418.303,73 kn i odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.416.520,73 kn i rashode financiranja u iznosu 1.783,00 kn.

U tablici 1 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi za 2008.

			u kn
Red. broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	1.416.520,73	99,9
1.1.	- materijalni troškovi	682.172,87	48,1
1.2.	- troškovi osoblja	651.235,12	45,9
1.3.	- drugi troškovi poslovanja	83.112,74	5,9
2.	Rashodi financiranja	1.783,00	0,1
	Ukupno	1.418.303,73	100,0

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.416.520,73 kn, a najznačajniji udjel u strukturi poslovnih rashoda imaju materijalni troškovi i troškovi osoblja koji čine 94,0% poslovnih rashoda. U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi sudjeluju s 99,9%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu 682.172,87 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 253.300,67 kn i na troškove usluga u iznosu 428.872,20 kn.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su iznosu 253.300,67 kn, a odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 197.982,54 kn i troškove energije u iznosu 55.318,13 kn.

Utrošene sirovine i materijal odnose se na raznovrsni osnovni materijal koji služi za održavanje komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, tržnica na malo, te odlaganje komunalnog otpada) u iznosu 148.227,44 kn, otpis sitnog inventara i auto guma 20.557,66 kn, materijal za čišćenje i dezinfekcijska sredstva 16.837,23 kn, zaštitnu odjeću 11.510,00 kn i na uredski materijal 850,21 kn.

Troškovi energije odnose se na troškove goriva u iznosu 25.486,60 kn, te troškove lož ulja i ogrijeva 29.831,53 kn. Troškovi energije se evidentiraju izravno na troškove.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 428.872,20 kn, a odnose se na usluge održavanja u iznosu 334.506,64 kn, intelektualne i osobne usluge 69.113,20 kn, naknade za osiguranje, ceste i tehničke preglede vozila 17.016,46 kn i na druge usluge 8.235,90 kn.

Usluge održavanja odnose se na izradu stepenica i staza u mjesnom groblju u iznosu 199.498,70 kn, izradu spomenika hrvatskim braniteljima 83.000,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 40.457,71 kn, te održavanje vozila 11.550,23 kn.

Za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju, te spomenika hrvatskim braniteljima provedena su koncem 2007. dva odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S izabranim ponuditeljima zaključeni su u prosincu 2007. ugovori. Za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju zaključen je ugovor u vrijednosti 199.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a za izradu spomenika hrvatskim braniteljima ugovor u vrijednosti 83.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelji radova izveli su ugovorene radove. Za izradu spomenika ispostavljen je račun u ugovorenom iznosu, a za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju ispostavljene su obračunske situacije u iznosu 199.498,70 kn.

Nadalje, za izvođenje radova izgradnje i opremanja školskog sportskog igrališta Osnovne škole Perušić, Društvo i UNDP zaključili su u listopadu 2008. ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 317.645,60 kn, a u veljači 2009. dodatak ugovoru kojim je produžen rok izvođenja radova do travnja 2009. Društvo je izvođenje dijela zemljanih radova i radova asfaltiranja, te dobave i ugradnje akrilne mase povjerilo podizvoditeljima. Iako nije ispunjena pretpostavka iznimno žurne nabave Društvo je za povjeravanje spomenutih radova u studenome 2008. objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o početku postupaka javne nabave bez prethodne objave, te poslalo pisane pozive ponuditelju za obavljanje zemljanih radova i radova asfaltiranja kao i ponuditelju za dobavu i ugradnju akrilne mase. Nakon dostavljenih ponuda Društvo je u studenome 2008. zaključilo ugovor s ponuditeljem za izvođenje zemljanih radova i radova asfaltiranja u vrijednosti 174.944,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te u veljači 2009. ugovor s ponuditeljem za dobavu i ugradnju akrilne mase kojim je ugovoreno polaganje akrilnog materijala na igralište površine 925 m² po cijeni od 14,00 EUR po m² površine (plativo u kunama prema prodajnom tečaju na dan uplate). Ugovor za dobavu i ugradnju akrilne mase nije zaključen u skladu s ponudbenom dokumentacijom prema kojoj je utvrđena površina igrališta od 870 m², a ponuđena vrijednost radova iznosi 88.213,20 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj može provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u slučajevima kada se radi o nabavi koja je iznimno žurna, a ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

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

Radovi su obavljani i početkom 2009. za zemljane i asfalterske radove ispostavljen je račun u ugovorenom iznosu. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, izvoditelj radova koji je polagao akrilnu masu na igralištu ispostavio je tijekom 2009. račune uz koje

nije bila priložena prateća dokumentacija.

Društvo nije prihvatilo i ovjerilo račune, te je u lipnju 2009. zatražilo dokumentaciju (građevinski dnevnik, građevinska knjiga, atestna dokumentacija i drugo) koja dokazuje valjanost izvedenih radova. Do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) dokumentacija nije dostavljena, te nije sačinjen konačni obračun radova.

Usluge održavanja komunalne infrastrukture i vozila odnose se usluge trećih osoba pri održavanju komunalne infrastrukture (razni manji građevinski radovi) i na redovno održavanje vozila. Usluge su obavljene na temelju narudžbi Društva, a rashodi su evidentirani prema ispostavljenim računima dobavljača.

Intelektualne i osobne usluge 69.113,20 kn odnose se na usluge odvjetnika u iznosu 30.000,00 kn, knjigovodstvenog servisa 26.500,00 kn, revizorske usluge (izrada izvješća u svrhu povećanja temeljnog kapitala) 10.000,00 kn i na druge nespomenute usluge 2.613,20 kn.

Usluge odvjetnika odnose se na obavljene usluge odvjetničkog ureda za koje je zaključen ugovor o pružanju pravne pomoći. Ugovorom je utvrđeno da se konzultantske usluge i usluge izrade pravnih akata odvjetničkom uredu plaćaju u mjesečnom paušalnom iznosu 2.500,00 kn dok se poslovi zastupanja Društva pred sudovima i državnim organima plaćaju prema odvjetničkoj tarifi. Ugovor s odvjetničkim uredom raskinut je u kolovozu 2009.

Troškovi računovodstvenih usluga u iznosu 26.500,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz siječnja 2008. Ugovorom je utvrđeno obavljanje poslova vezanih uz blagajničko poslovanje, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, izradu obračuna, financijskih izvještaja, te odlaganje i čuvanje dokumentacije uz mjesečnu neto naknadu u iznosu 2.000,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 651.235,12 kn. Troškovi osoblja obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 607.637,88 kn i doprinose na plaće u iznosu 43.597,24 kn.

U Društvu je koncem 2008. zaposleno devet djelatnika. Sa sedmoricom djelatnika zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme u kojima je utvrđen osnovni broj pripadajućih bodova za pojedino radno mjesto, dok su s dvojicom djelatnika zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme u kojima je utvrđena visina osnovne plaće u iznosu 3.000,00 kn neto mjesečno po djelatniku. Za djelatnike zaposlene na neodređeno vrijeme plaće su se obračunavale na temelju Pravilnika o plaćama zaposlenika Društva odnosno Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2006. Bruto plaću čini umnožak osnovice (4.530,00 kn) i osnovnog broja bodova pojedinog radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž i topli obrok. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. U svezi isplate plaća ustrojene su sve propisane evidencije. U prosincu 2008. isplaćena je najviša neto plaća u iznosu 6.240,00 kn, te najniža neto plaća 3.030,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Prema popisu dugotrajne imovine Društvo koncem 2008. raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.319,68 kn. Obračun amortizacije (otpis dugotrajne imovine) nije obavljen, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani troškovi amortizacije. Društvo nije utvrdilo vijek uporabe imovine, amortizacijske stope kao i metode obračuna amortizacije, što nije u skladu s odredbama HSFI broj 6, koji propisuje da se obračun amortizacije obavlja godišnje na temelju podataka o nabavnoj vrijednosti imovine, vijeku uporabe, te računovodstvenim politikama utvrđene metode obračuna kao i amortizacijskih stopa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama HSFI broj 6.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 83.112,74 kn. Odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla 32.751,96 kn, prigodne godišnje nagrade (božićnica i darovi djeci zaposlenika) 21.800,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba 10.179,82 kn dnevnice za službeni put u iznosu 6.205,00 kn, naknade i članarine 5.540,75 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 4.345,83 kn i na druge nespomenute troškove poslovanja u iznosu 2.289,38 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Rashodi financiranja

Rashodi financiranja ostvareni su u iznosu 1.783,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 310,00 kn i na druge rashode financiranja 1.473,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 184.319,68 kn i jednaka je sadašnjoj vrijednosti imovine iz razloga što Društvo koncem 2008. nije obračunalo amortizaciju i ispravilo vrijednost dugotrajne imovine.

Koncem 2008. Društvo raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.319,68 kn koja se odnosi na teretno vozilo (kamion) vrijednosti 110.000,00 kn, terensko vozilo vrijednosti 45.000,00 kn, osobni automobil vrijednosti 20.904,92 kn i opremu vrijednosti 8.414,76 kn.

Općina je u lipnju odnosno rujnu 2008. darovala Društvu teretno i terensko vozilo u svom vlasništvu vrijednosti 155.000,00 kn. Za darovanje vozila zaključeni su ugovori o darovanju u kojima je utvrđeno da Društvo postaje vlasnik vozila s neograničenim pravom vlasništva, a za vrijednost darovanih vozila povećan je temeljni kapital Društva. Nadalje, za obavljanje poslova iz svog djelokruga Društvo je s Općinom zaključilo ugovor o najmu radnog stroja (rovokopač – utovarivač) kojim je utvrđeno da Društvo radni stroj koristi na neodređeno vrijeme, počevši od 1. srpnja 2008., uz najamninu u iznosu 500,00 kn mjesečno.

Društvo je u lipnju 2008. nabavilo rabljeno osobno vozilo u vrijednosti 20.904,92 kn od pravne osobe koja se bavi poslovima leasinga. Vozilo je isporučeno, a Društvo je svoju obvezu podmirilo u cijelosti.

Oprema se odnosi na dvije kosilice od čega je jedna kosilica u vrijednosti 4.200,00 kn nabavljena tijekom 2007., dok je kosilica u vrijednosti 4.214,76 kn nabavljena tijekom 2008. Oprema je evidentirana na temelju ispostavljenih računa.

7.2. Kratkotrajna imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna imovina u iznosu 265.159,59 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 209.172,57 kn i novčana sredstva 55.987,02 kn.

- Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 209.172,57 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 208.430,84 kn i druga potraživanja 741,73 kn.

Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Općine za obavljene usluge održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 154.817,62 kn, javne ustanove za obavljene radove na izgradnji suvenirnice, te stepeništa i rukohvata na ulazu u pećinu 45.988,22 kn i na druga potraživanja 7.625,00 kn.

- Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 55.987,02 kn. Poslovanje Društva obavljano je putem žiro računa. Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne, a stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosi 0,00 kn i odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 268.584,02 kn. Odnose se na kratkoročne obveze prema Općini za primljena sredstva u iznosu 100.000,00 kn, dobavljačima 66.679,74 kn, za poreze i doprinose 45.727,74 kn, prema zaposlenima 38.694,68 kn, te na druge kratkoročne obveze 17.481,86 kn. U okviru kratkoročnih obveza iskazane su obveze prema Općini u iznosu 100.000,00 kn iako za dobivena sredstva u svrhu početka rada Društva nije utvrđena obveza povrata sredstava.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Na temelju Izjave o osnivanju, iz prosinca 2006., Društvo je u veljači 2007. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Temeljni kapital bio je upisan u iznosu 20.000,00 kn, a sastojao se od jednog temeljnog uloga Općine. Općinskom Odlukom iz travnja 2008. izmijenjena je Izjava o osnivanju kojom je temeljni kapital Društva povećan za 155.000,00 kn i iznosi 175.000,00 kn. Povećanje temeljnog kapitala odnosi se na unos materijalne imovine (teretno i terensko vozilo) za koliko je povećan i temeljni udjel Općine. Navedena promjena vrijednosti temeljnog kapitala upisana je u sudski registar kao i u poslovne knjige Društva.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo je s radom započelo u srpnju 2007., te je Općina kao osnivač na temelju odluke općinskog poglavarstva iz lipnja 2007., Društvu za početak rada proračunom osigurala sredstva u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena u dva navrata i to u srpnju 2007. u iznosu 100.000,00 kn i u studenome 2007. u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva dobivena od Općine, Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo kao pozajmicu (u poslovnim knjigama obveze za pozajmice koncem 2008. iznose 100.000,00 kn s obzirom da su obveze prema Općini umanjene za dio izvedenih radova na održavanju komunalne infrastrukture u iznosu 100.000,00 kn), a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2008. obuhvaćen je popis dugotrajne imovine i sitnog inventara, dok popis obveza u iznosu 268.585,00 kn, potraživanja u iznosu 209.173,00 kn, te stanja novčanih sredstava u iznosu 55.987,00 kn nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama prema kojoj se uređuju posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koja primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu s HSFI broj 3, koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Financijski plan poslovanja za 2008. nije donesen, a koji bi trebao sadržavati plan prihoda po djelatnostima i plan rashoda po vrstama. Također, nije donesen godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2008. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva dobivena od Općine evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s namjenom za koju su dobivena, a godišnji popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se donošenje i objavljivanje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te donošenje financijskog plana i godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u roku od 60 dana.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.422.215,00 kn, od čega se na prihode od Općine za obavljene poslove održavanja komunalne infrastrukture odnosi 1.235.879,00 kn.

Prihodi od usluga korištenja mrtvačnice ostvareni su u iznosu 45.480,00 kn. Društvo je Općini usluge korištenja mrtvačnice obračunavalo u visini 120,00 kn, a trebalo je iznosu 100,00 kn kako je utvrđeno u cjeniku komunalnih usluga iz lipnja 2007.

Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga korištenja mrtvačnice prema cijenama utvrđenim u cjeniku komunalnih usluga Društva.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u roku od 60 dana.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.418.304,00 kn od čega se na poslovne rashode u odnosi 1.416.521,00 kn.

Prema popisu dugotrajne imovine Društvo koncem 2008. raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.320,00 kn. Obračun amortizacije nije obavljen, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani troškovi amortizacije. Društvo nije utvrdilo vijek uporabe imovine, amortizacijske stope kao i metode obračuna amortizacije, što nije u skladu s odredbama HSFI broj 6, koji propisuje da se obračun amortizacije obavlja godišnje na temelju podataka o nabavnoj vrijednosti imovine, vijeku uporabe, te računovodstvenim politikama utvrđene metode obračuna kao i amortizacijskih stopa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati amortizaciju dugotrajne imovine u skladu s odredbama HSFI broj 6.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u roku od 60 dana.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Ukupna vrijednost nabave u 2008. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 545.656,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su koncem 2007. za izradu stepenica i staza u mjesnom groblju, te izradu spomenika hrvatskim braniteljima, te koncem 2008. za izvođenje zemljanih radova i radova asfaltiranja, te dobavu i ugradnju akrilne mase na školskom sportskom igralištu.

Za radove na izgradnji školskog sportskog igrališta (dio zemljanih i asfalterskih radova, te dobava i ugradnja akrilne mase) Društvo je u studenome 2008. objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave obavijest o početku postupaka javne nabave bez prethodne objave, te poslalo pisane pozive ponuditelju za obavljanje zemljanih radova i radova asfaltiranja kao i ponuditelju za dobavu i ugradnju akrilne mase, iako nije ispunjena pretpostavka iznimno žurne nabave. Nakon dostavljenih ponuda Društvo je u studenome 2008. zaključilo ugovor s ponuditeljem za izvođenje zemljanih radova i radova asfaltiranja u vrijednosti 174.944,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te u veljači 2009. ugovor s ponuditeljem za dobavu i ugradnju akrilne mase kojim je ugovoreno polaganje akrilnog materijala na igralište površine 925 m² po cijeni od 14,00 EUR po m² površine (plativo u kunama prema prodajnom tečaju na dan uplate). Ugovor za dobavu i ugradnju akrilne mase nije zaključen u skladu s ponudbenom dokumentacijom prema kojoj je utvrđena površina igrališta 870 m², a ponuđena vrijednost radova iznosi 88.213,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 89. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelj može provesti pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave u slučajevima kada se radi o nabavi koja je iznimno žurna, a ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

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

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi vezano uz provođenje pregovaračkog postupaka javne nabave bez prethodne objave za dobavu i ugradnju akrilne mase da je za izvođenje radova veće površine igrališta ugovor sačinjen naknadno u dogovoru s predstavnicima UNDP i Općine kako bi se izbjeglo preklapanje linija koje omeđuju igralište (nogomet, košarka, odbojka). Nadalje se vezano uz žurnu nabavu zemljanih radova i radova asfaltiranja navodi da je izvoditelj radova izabran provođenjem pregovaračkog postupaka javne nabave bez prethodne objave iz razloga što je od izvoditelja zahtijevana visoka preciznost izvođenja predmetnih radova i tehnička opremljenost, kao i da udaljenost asfaltne baze ne bude veća od 30 km od mjesta ugradnje asfaltne mase zbog mogućnosti hlađenja, a što bi moglo prouzročiti nekvalitetne radove s obzirom na zimske vremenske uvjete pod kojima su se radovi trebali izvesti (niska temperatura zraka i tla).*

Društvo je osnovano koncem 2006., a s radom je započelo u srpnju 2007. Za 2008. ostvarilo je prihode u iznosu 1.422.215,00 kn, rashode u iznosu 1.418.304,00 kn i dobit u iznosu 3.911,00 kn. Društvo je svojim poslovanjem tijekom 2008. obavljalo za potrebe Općine poslove održavanje čistoće, javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, groblja, odlaganje komunalnog otpada, te ostvarilo dio prihoda na tržištu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi koji čine 48,1% i troškovi osoblja koji čine 45,9% ukupnih rashoda. Plaće su redovito isplaćivane, a nepodmirene obveze u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 66.680,00 kn. Društvo je svojim djelovanjem u 2008. ostvarilo planirane poslove i aktivnosti, dok u pojedinim slučajevima postupci nabave nisu u potpunosti provedeni prema propisima o javnoj nabavi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Perušić d.o.o., Perušić (dalje u tekstu: Društvo) 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:
 - Ukupna vrijednost imovine koncem 2008. iznosila je 449.480,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćen popis obveza u iznosu 268.585,00 kn, potraživanja 209.173,00 kn, te novčanih sredstava na žiro računu 55.987,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - Prema popisu dugotrajne imovine Društvo raspolaže dugotrajnom imovinom u iznosu 184.320,00 kn, a koncem 2008. nije obračunana amortizacija, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani troškovi amortizacije (točka 3.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave iznosila je 545.656,00 kn. Za ugovaranje radova u vrijednosti 263.157,00 kn provedeni su pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave iako nije ispunjena pretpostavka iznimno žurne nabave. Ugovor za dobavu i ugradnju akrilne mase zaključen je po cijeni od 14,00 EUR po m² površine za 925 m², što nije u skladu s ponudom izvođača u kojoj ponuđena vrijednost radova iznosi 88.213,00 kn za 870 m² površine (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE

1. Direktor:

Joso Vučetić, od 1. srpnja 2007.