



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PLAVINKA D.O.O. ZABOK

Krapina, 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
5.1.1.	Prihodi od prodaje usluga komunalne djelatnosti	5
5.1.2.	Prihodi od naplate parkiranja	6
5.1.3.	Odgođeni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	6
5.3.	Izvanredni prihodi	6
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni troškovi	7
6.2.	Troškovi osoblja	8
6.3.	Amortizacija	9
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	9
6.5.	Financijski rashodi	9
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	9
7.1.	Dugotrajna imovina	9
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	10
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Potraživanja	11
7.2.2.	Novčana sredstva	11
8.	OBVEZE	11
8.1.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	12
10.	NALAZ	13
II.	MIŠLJENJE	14
III.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/09-01/39

Urbroj: 613-04-09-8

Krapina, 30. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
DRUŠTVA PLAVINKA D.O.O., ZABOK 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 Plavinka d.o.o., Zabok (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 30. 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, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 147/08) i drugi propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 2005. prema rješenju trgovačkog suda u Zagrebu iz studenoga 2005. Društvo je u 100,0% vlasništvu grada Zaboka, koji je i osnivač Društva. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn.

Šifra djelatnosti je 01410. Matični broj je 2016532.

Djelatnost Društva je održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, usluge na javnim parkiralištima i naplata parkiranja, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i usluge pokapanja, tržnica na malo, iznajmljivanje kioska, štandova, i pultova, čišćenje svih vrsta objekata, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, te djelatnost sajмова i zabavnih parkova.

Sjedište Društva je u Zaboku, Ulica Matije Gupca 22.

Društvo je u 2008. predstavljao i zastupao Krešimir Končevski, prema odluci Nadzornog odbora Društva iz rujna 2005.

Tijela Društva su uprava i skupština. Upravu Društva čini direktor, Skupštinu Društva čine tri člana koje imenuje osnivač Društva svojom odlukom na vrijeme od četiri godine. Predsjednika skupštine imenuje skupština društva. U 2008. predsjednik skupštine je bio Željko Tomek.

Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo deset zaposlenika.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

#### - Sustav unutarnjih kontrola

U okviru sustava unutarnjih kontrola, direktor vrši kontinuiranu i neposrednu kontrolu financijskih izvještaja, obveza, potraživanja, dokumentacije o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima, ugovora, odluka, računa, izvoda, dokumentacije o isplati plaća i drugih materijalnih troškova za zaposlenike.

#### - Vrsta informacijskog sustava

Informacijski sustav Društva je sustav poslovnih informacija, koji čine aplikacije: dnevnik, glavna knjiga, blagajna, obračun plaća, analitičke evidencije kupaca i dobavljača i porezne evidencije.

#### - Sigurnost informacijskog sustava

Informacijski sustav zaštićen je korištenjem "back up" podataka. Računalo nije umreženo, nema pristup Internetu i koristi se isključivo za računovodstvo. Ulazak u računalne programe zaštićen je ulaznim lozinkama.

### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

#### - Poslovne knjige i računski plan

Društvo nije ustrojilo vlastito računovodstveno poslovanje, već je obavljanje računovodstvenih poslova putem ugovora povjerilo knjigovodstvenom servisu. Direktor Društva donio je odluku o primjeni računovodstvenih politika u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja broj 3 koji propisuje usvajanje i primjenjivanje računovodstvenih politika kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja.

Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama članka 8. Zakona o računovodstvu. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se putem računala, osim blagajne koja se vodi ručno.

Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

- Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, financijske imovine, zaliha, potraživanja i obveza sa stanjem 31. prosinca 2008. Komisija je nakon obavljenog popisa sastavila u siječnju 2008., izvješće o obavljenom popisu. Odluka o prihvaćanju izvješća komisije donio je direktor u ožujku 2008. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

Financijski izvještaji Društva za 2008.: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke izrađeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U bilanci koncem 2008. aktiva je iskazana u iznosu 909.355,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 729.720,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 179.635,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 729.720,00 kn odnosi se na vrijednost materijalne imovine u iznosu 714.720,00 kn i dugotrajne financijske imovine u iznosu 15.000,00 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 179.635,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 121.341,00 kn i novčana sredstva u iznosu 58.294,00 kn.

U bilanci koncem 2008. pasiva je iskazana u iznosu 909.355,00 kn, a odnosi se na kapital i pričuve u iznosu 193.273,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 227.581,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 111.001,00 kn i odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 377.500,00 kn. Kapital i pričuve u iznosu 193.273,00 kn odnose se na zadržanu dobit u iznosu 168.743,00 kn, upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 4.530,00 kn.

U računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.473.926,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.466.552,00 kn, te dobit u iznosu 7.374,00 kn.

#### 4.2. Planiranje

Financijskim planom za 2008. predviđeni su ukupni prihodi u iznosu 1.474.000,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.469.800,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 4.200,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.473.926,00 kn ili 0,1% manje od plana, rashodi u iznosu 1.466.552,00 kn ili 0,2% manje od plana, a dobit u iznosu 7.374,00 kn ili 75,6% više od plana.

#### 5. PRIHODI

Ukupni prihodi Društva planirani su u iznosu 1.474.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.473.927,89 kn, što je za 72,11 kn manje od plana.

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

Tablica 1

## Planirani i ostvareni prihodi Društva za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni prihodi	1.466.000,00	1.468.363,86	100,2	99,6
1.	Prihodi od usluga	1.003.000,00	1.006.965,46	100,4	68,3
2.	Prihodi od naplate parkirališta	440.000,00	438.898,40	99,7	29,8
3.	Odgođeni prihodi	23.000,00	22.500,00	97,8	1,5
II.	Financijski prihodi	2.000,00	343,23	17,2	0,1
III.	Izvanredni prihodi	6.000,00	5.220,80	87,0	0,3
Ukupno		1.474.000,00	1.473.927,89	99,9	100,0

Osnova za izradu financijskog plana prihoda i rashoda za 2008. bili su ostvareni prihodi i rashodi u 2007.

Najznačajniji prihodi ostvareni su od prihoda od usluga u iznosu 1.006.965,46 kn i čine 68,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od usluga ostvareni su iznad plana. Svi drugi prihodi ostvareni su u granicama planiranih.

#### 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.466.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.468.363,86 kn, što je za 2.363,86 kn ili 0,2% više od plana.

Odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.006.965,46 kn, prihode od naplate parkiranja u iznosu 438.898,40 kn i prihode od kapitalne donacije u iznosu 22.500,00 kn.

##### 5.1.1. Prihodi od prodaje usluga komunalnih djelatnosti

Prihodi od prodaje usluga komunalnih djelatnosti planirani su u iznosu 1.003.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.006.965,46 kn, što je za 3.965,46 kn ili 0,4% više od plana. Odnose se na prihode od usluge sanacije zelenih površina i iskopa humusa na trgu u iznosu 338.711,41 kn, usluga održavanja javnih zelenih površina u iznosu 219.600,00 kn, groblja u iznosu 207.400,00 kn, usluga održavanja čistoće javnih površina u iznosu 173.544,05 kn, te usluge iskopa i čišćenja odvodnih cestovnih jaraka, zemljanih bankina i izrade novih bankina u iznosu 67.710,00 kn, ostvarene na temelju zaključenih ugovora o povjeravanju komunalnih poslova s gradom iz siječnja i travnja 2008., te ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti iz ožujka 2008.

### 5.1.2. Prihodi od naplate parkiranja

Prihodi od naplate parkiranja planirani su u iznosu 440.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 438.898,40 kn, što je za 1.101,60 kn ili 0,3% manje od plana. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru o obavljanju poslova nadzora i naplate parkiranja s gradom u siječnju 2007. i 2008. Naplata parkiranja obavlja se prema cjeniku iz listopada 2007. kojim su utvrđene cijene parkirnih karata po jednom satu, dnevne, mjesečne i godišnje parkirne karte po zonama parkiranja. Suglasnost gradskog poglavarstva na cjenik parkiranja na javnim površinama na području grada pribavljena je u listopadu 2007. Naplaćeni prihodi od parkiranja u gotovini polažu se na žiro račun i odgovaraju ispisima obavljenih uplata iz parkirnih automata.

### 5.1.3. Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi planirani su u iznosu 23.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.500,00 kn, što je za 500,00 kn ili 2,2% manje od plana. Odnose se na prihode od obračunane amortizacije na vozilo za čišćenje cesta, čija je nabava financirana potporom grada. Prema računovodstvenim politikama Društvo je financiranje dugotrajne imovine gradskim potporama iskazalo na računima prihoda primjenom dobitnog (prihodnog) principa, u visini obračunane amortizacije u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama.

### 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 2.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 343,23 kn, što je za 1.656,77 kn ili 82,8% manje od plana, a odnose se na prihode od kamata.

### 5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 6.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.220,80 kn, što je za 779,20 kn ili 13,0% manje od plana, a odnose se na prihode od naplate štete po policama osiguranja od osiguravajućeg društva.

## 6. RASHODI

Rashodi Društva planirani su u iznosu 1.469.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.466.553,36 kn, što je za 3.246,64 kn ili 0,2% manje od plana.

U tablici broj 2 dan je pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.



Tablica 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Poslovni rashodi	1.449.800,00	1.442.910,48	99,5	98,4
1.	Materijalni troškovi	580.800,00	578.492,22	99,6	39,4
2.	Troškovi osoblja	713.000,00	709.354,91	99,5	48,4
3.	Amortizacija	155.000,00	154.063,35	99,4	10,5
4.	Drugi troškovi poslovanja	1.000,00	1.000,00	100,0	0,1
II.	Financijski rashodi	20.000,00	23.642,88	118,2	1,6
	Ukupno	1.469.800,00	1.466.553,36	99,8	100,0
	Dobit	4.200,00	7.374,53	175,6	

Ostvareni rashodi u iznosu 1.466.553,36 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.442.910,48 kn ili 98,4% i financijske rashode u iznosu 23.642,88 kn ili 1,6% ukupno ostvarenih rashoda. Dobit financijske godine ostvarena je u iznosu 7.374,53 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda.

## 6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 580.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 578.492,22 kn, što je za 2.307,78 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na troškove materijala u iznosu 71.343,50 kn i na troškove usluga u iznosu 507.148,72 kn.

Troškovi materijala odnose se na troškove nabave cvijeća, ukrasnog grmlja i raznog zelenila, zemlje, zaštitne odjeće, raznog potrošnog materijala, alata, uredskog materijala i karti za parking.

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 507.148,72 kn, od toga za proizvodne usluge 218.739,70 kn, tekuće održavanje 62.065,18 kn, nabavu goriva 42.869,52 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe 41.614,00 kn, troškove materijalnih prava zaposlenika 27.000,00 kn, usluge knjigovodstva 22.788,61 kn, osiguranja 18.793,48 kn, telefona 16.705,08 kn, nabavu sitnog inventara 11.851,69 kn, usluga prijevoza 8.239,51 kn, troškove reprezentacije 6.843,19 kn, usluge banke i platnog prometa 6.641,15 kn, nabavu materijala za tekuće održavanje 5.060,41 kn, troškove školarine 4.290,00 kn, reklame 4.000,00 kn, članarine 2.400,00 kn, naknade za ceste 2.060,72 kn, poslovnog savjetovanja 1.963,61 kn, cestarine 1.254,09 kn, te na razne druge troškove 1.968,78 kn.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu 218.739,70 kn, a odnose se na radove na krajobraznom uređenju parka u iznosu 155.547,30 kn (izgradnja drenaže 69.909,50 kn, uklanjanje raslinja i površinskog sloja zemlje 38.695,00 kn, strojni i ručni iskop zemlje 46.942,80 kn), radove na strojnom iskopu odvodnih jaraka s odvozom zemlje na deponij na raznim lokacijama u iznosu 39.000,00 kn, uslugu rada traktora 10.500,00 kn, usluga rada bagerom u iznosu 9.020,00 kn, te na druge usluge (piljenje grana, nabava i doprema humusa) u iznosu 4.672,40 kn.

Nabava radova na krajobraznom uređenju parka u vrijednosti 155.547,30 kn obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.000,00 kn i manje za radove.

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

Troškovi tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu 62.065,18 kn. Odnose se na održavanje radnih strojeva i vozila u iznosu 25.034,24 kn, sustava za naplatu parkiranja i Hrvatskoj parking udruzi za održavanje «m-parkinga» u iznosu 24.551,01 kn, te na druga održavanja u iznosu 12.479,93 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema zaključenim ugovorima i ispostavljenim računima.

Troškovi nabave goriva ostvareni su u iznosu 42.869,52 kn. Gorivo je nabavljeno za vozni i strojni park (sedam teretnih vozila, te 14 radnih strojeva - kosilice, agregat, motorna pila, stroj za čišćenje ceste i drugi radni strojevi). Društvo ne obavlja kontrolu utroška goriva putem radnih naloga.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati kontrolu utroška goriva putem radnih naloga.

Troškove za materijalna prava zaposlenika ostvareni su u iznosu 27.000,00 kn, a odnose se na prigodne godišnje nagrade i dar za djecu. Ovi troškovi izvršeni su u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za usluge knjigovodstva ostvareni su troškovi u iznosu 22.788,61 kn prema ispostavljenim računima.

## 6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 713.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 709.354,91 kn, što je za 3.645,09 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na neto plaće u iznosu 444.602,30 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 160.649,30 kn, te doprinose na plaće u iznosu 104.103,31 kn.

Plaće zaposlenika regulirane su ugovorima o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima u lipnju 2006. Ugovorima su utvrđene bruto plaće u iznosima od 3.100,00 kn do 10.500,00 kn, te dodaci na plaću i to za otežane uvjete rada s uvećanjem od 10,0%, prekovremeni rad 50,0%, rad noću 30,0%, rad nedjeljom 35,0% te rad blagdanom 35,0%, dok je uvećanje plaće za 0,5% za svaku godinu staža utvrđeno Pravilnikom o radu iz veljače 2007. Pravilnikom o radu sistematizirani su poslovi i radni zadaci te potreban broj izvršitelja.

Predsjednik nadzornog odbora i direktor Društva zaključili su u lipnju 2006. ugovor o radu, kojim je utvrđena mjesečna bruto plaća u iznosu 10.500,00 kn, te dodaci na plaću kao i za gore navedene druge zaposlenike.

Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 5.043,76 kn, a neto plaća u iznosu 3.705,02 kn. Najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 11.867,02 kn, a neto plaća u iznosu 8.430,21 kn, dok je najniža bruto plaća isplaćena u iznosu 3.100,00 kn, a najniža neto plaća u iznosu 2.348,00 kn.

Obračun i isplata plaće obavlja se mjesečno. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Koncem prosinca 2008. Društvo je imalo deset zaposlenika.

### 6.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su iznosu 155.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 154.063,35 kn, što je za 936,65 kn ili 0,6% manje od plana. Odnose se na amortizaciju informatičke opreme u iznosu 84.866,15 kn, te alata i transportnih sredstava u iznosu 69.197,20 kn.

Za obračun amortizacije izrađena je zasebna obračunska lista iz koje su vidljivi podaci o osnovnom sredstvu, stopi amortizacije, osnovice za obračun amortizacije, iznos obračunane amortizacije, te sadašnja vrijednost osnovnog sredstva. Obračun amortizacije obavljen je za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode i godišnjih amortizacijskih stopa.

### 6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su i ostvareni u iznosu 1.000,00 kn, a odnose se na donacije.

### 6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.642,88 kn, što je za 3.642,88 kn ili 18,2% više od plana. Odnose se na plaćanje kamata po dva financijska najma (najam parkirnih automata i prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja).

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva koncem 2008. iznosila je 909.355,00 kn. Odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 729.720,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 179.635,00 kn.

### 7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 729.720,00 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 714.720,0 kn i financijsku imovinu u iznosu 15.000,00 kn.

Na početku 2008. dugotrajna imovina iznosila je 469.570,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 729.720,00 kn i veća je za 260.150,00 kn ili 55,4%. Promjene se odnose na povećanje dugotrajne imovine zbog ulaganja u iznosu 414.213,30 kn, te ispravak vrijednosti (amortizacija) u iznosu 154.063,35 kn.

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

- Materijalna imovina

Materijalna imovina koncem 2008. iskazana je u iznosu 714.720 kn, a odnosi se na vrijednost postrojenja, opreme i alata u iznosu 698.327,00 kn i vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 16.393,00 kn.

Vrijednost postrojenja, opreme i alata u iznosu 698.327,00 kn odnosi se na vrijednost stroja za čišćenje ulica u iznosu 157.500,00 kn, prijenosna računala s opremom u iznosu 134.621,00 kn, parkirne automate u iznosu 95.692,84 kn, poljoprivredni traktor u iznosu 69.675,00 kn, traktor u iznosu 69.200,00 kn, osobni automobil u iznosu 55.212,78 kn, kosilicu za igralište u iznosu 37.377,04 kn, teretne automobile u iznosu 15.901,46 kn, traktorsku prikolicu u iznosu 12.295,08 kn, tri travokosilice u iznosu 12.013,79 kn, tipkovnice i računalo u iznosu 9.802,94 kn, motokultivator u iznosu 9.447,97 kn, motorne trimere u iznosu 5.246,20 kn, motorne pile u iznosu 4.703,01 kn, nož daske u iznosu 3.160,85 kn, makitu u iznosu 2.570,66 kn, bicikl u iznosu 2.001,69 kn, te agregat u iznosu 1.905,21 kn.

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine povećana je u 2008. u iznosu 414.213,30 kn, a izvori financiranja su vlastita sredstva Društva i sredstva kapitalne donacije grada.

#### 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Društvo je u 2008. iskazalo ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u iznosu 414.213,30 kn.

- Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu

Ulaganje u dugotrajnu materijalnu imovinu ostvareno je u iznosu 414.213,30 kn, a odnosi se na ulaganje u postrojenja, opremu i alate u iznosu 397.820,30 kn, te materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 16.393,00 kn.

- Ulaganja u postrojenja, opremu i alate

Ulaganja u postrojenja, opremu i alate u iznosu 397.820,30 kn odnose se na nabavu stroja za čišćenje ulica u iznosu 180.000,00 kn, osobnog automobila u iznosu 64.639,35 kn, traktora u iznosu 69.200,00 kn, kosilice za igralište u iznosu 37.377,04 kn, traktorske prikolice u iznosu 12.295,08 kn, tri travokosilice u iznosu 12.651,11 kn, tipkovnice u iznosu 8.693,24 kn, motorne pile u iznosu 4.275,32 kn, motornog trimera u iznosu 3.375,00 kn, noža daske u iznosu 3.228,10 kn, te teretni automobil u iznosu 2.086,06 kn. Nabava traktora, kosilice za igralište, traktorske prikolice, travokosilica, tipkovnica, motorne pile, motornog trimera, noža daske, te teretnog automobila je obavljena izravnim ugovaranjem pojedinačne vrijednosti nabave do 70.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Ulaganja u nabavu stroja za čišćenje

Ulaganje u nabavu stroja za čišćenje obavljeno je u iznosu 180.000,00 kn. Planirana vrijednost nabave iznosila je 180.000,00 kn, a izvor financiranja su sredstva kapitalne donacije grada.

Za nabavu stroja za čišćenje zaključen je ugovor s dobavljačem u vrijednosti 180.000,00 kn, po provedenom otvorenom postupku javne nabave. Dobavljač je ispostavio račun u iznosu 180.000,00 kn, koji je plaćen u cjelokupnom iznosu. Zapisnik o primopredaji stroja za čišćenje sastavljen je u lipnju 2008.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u bilanci stanja koncem 2008. u iznosu 179.635,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 121.341,00 kn i novčana sredstva u iznosu 58.294,00 kn.

### 7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 121.341,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 105.078,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 16.263,00 kn. Najznačajnija potraživanja od kupaca su potraživanja od grada u iznosu 61.413,63 kn i čine 58,4% ukupnih potraživanja od kupaca.

### 7.2.2. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 58.293,88 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 56.386,60 kn i u blagajni u iznosu 1.907,28 kn.

## 8. OBVEZE

Obveze su u bilanci koncem 2008. iskazane u iznosu 338.582,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 227.581,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 111.001,00 kn.

- Dugoročne obveze

Dugoročne obveze koncem 2008. iznose 227.581,01 kn, a odnose se na obveze za nabavu prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja na financijski leasing u iznosu 123.425,85 kn i za nabavu parkirnih automata na financijski leasing u iznosu i 104.155,16 kn.

Otplata leasinga za nabavu prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja obavlja se na temelju ugovora o leasingu iz 2007. Za nabavu kreditnih sredstava putem financijskog leasinga za nabavu opreme, Društvo je u srpnju 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Odabrana je ponuda leasing tvrtke s najnižom ukupnom cijenom financiranja u kunskoj protuvrijednosti 30.794,74 EUR (od toga glavnica - nabavna vrijednosti prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja uvećana za porez na dodanu vrijednost 30.489,84 EUR, te troškovi zaključenja ugovora 304,90 EUR).

Ugovor o financijskom leasingu zaključen je u srpnju 2007. u skladu s izabranom ponudom u iznosu 30.489,84 EUR, na vrijeme od 48 mjeseci, s mjesečnom ratom u kunskoj protuvrijednosti 591,95 EUR uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu. Po navedenom ugovoru tijekom 2007. plaćeno je učešće u visini 20,0% ili 6.097,97 EUR-a. Otplata glavnice duga u 2007. obavljena je u iznosu 5.570,53 kn, a tijekom 2008. u iznosu 39.044,25 kn, te stanje duga koncem 2008. iznosi 123.425,85 kn.

Otplata leasinga za nabavu parkirnih automata obavlja se na temelju ugovora o leasingu iz 2007. Za nabavu kreditnih sredstava putem financijskog leasinga za nabavu opreme, Društvo je u srpnju 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda. Odabrana je ponuda leasing tvrtke s najnižom ukupnom cijenom financiranja u kunskoj protuvrijednosti 23.336,41 EUR (od toga glavnica - nabavna vrijednosti parkirnih automata uvećana za porez na dodanu vrijednost 23.135,06 EUR, te troškovi zaključenja ugovora 231,35 EUR). Ugovor o financijskom leasingu zaključen je u srpnju 2007. u skladu s izabranom ponudom u iznosu 23.135,06 EUR, na vrijeme od 48 mjeseci, s mjesečnom ratom u kunskoj protuvrijednosti 475,41 EUR uvećano za porez na dodanu vrijednost na mjesečnu kamatu. Po navedenom ugovoru tijekom 2007. plaćeno je učešće u visini 20,0% ili 4.627,01 EUR. Otplata glavnice duga u 2007. obavljena je u iznosu 4.809,42 kn, a tijekom 2008. u iznosu 30.035,42 kn, te stanje duga koncem 2008. iznosi 104.155,16 kn.

- **Kratkoročne obveze**

Kratkoročne obveze u iznosu 111.001,00 kn odnose se na obveze za plaće zaposlenicima u iznosu 33.055,91 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 24.458,39 kn, za doprinose i poreze iz i na bruto plaće u iznosu 22.751,02 kn, za porez na dobit u iznosu 17.645,21 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 7.464,75 kn, te druge obveze u iznosu 5.625,72 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze su obveze prema zaposlenicima u iznosu 33.055,91 kn ili 30,0% ukupnih kratkoročnih obveza.

**8.1. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja**

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 377.500,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od kapitalnih donacija grada za nabavu strojeva i alata.

**9. KAPITAL I PRIČUVE**

Kapital i rezerve koncem 2008. iskazani su u iznosu 193.273,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 168.743,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 4.530,00 kn.

## 10. NALAZ

## Postupci javne nabave

- 1.1. U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 641.751,60 kn. Nabava radova na krajobraznom uređenju parka u vrijednosti 155.547,30 kn obavljena je izravno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *Društvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U svom očitovanju obrazlaže da se radovi na krajobraznom uređenju parka odnose zapravo na premještanje instalacija, iskop korijenja i izgradnja drenažnog kanal, te da su naručeni izravno od izvoditelja zbog žurnosti odnosno potrebe zaštite okolnih objekata od oborinskih voda, a ugovorene cijene spomenutih radova su bile u okviru cijena koje su za iste poslove postizane na javnim natječajima.*

Za 2008. prihodi Društva ostvareni su u iznosu 1.473.928,00 kn, rashodi Društva u iznosu 1.466.553,00 kn, a dobit financijske godine u iznosu 7.375,00 kn ili 0,5% ostvarenih prihoda. Djelatnost Društva je održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, usluge na javnim parkiralištima i naplata parkiranja, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i usluge pokapanja, tržnica na malo, iznajmljivanje kioska, štandova, i pultova, čišćenje svih vrsta objekata, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, te djelatnost sajмова i zabavnih parkova. Potraživanja koncem 2008. iznose 121.341,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 105.078,00 kn ili 86,6% svih potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca. Za naplatu potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate slanjem opomena. Obveze koncem 2008. iznose 338.582,00 kn, od toga se na dugoročne obveze odnosi 227.581,00 kn, a na kratkoročne obveze 111.001,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su dugoročne obveze, koje se odnose na nabavu parkirnih automata i prijenosnih računala s programskom opremom za naplatu parkiranja. U 2008., izvršena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 414.213,00 kn, koja se odnose na ulaganja u postrojenje i opremu u iznosu 397.820,00 kn, te materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 16.393,00 kn, a financirana su vlastitim sredstvima Društva i kapitalne donacije grada. Društvo je ostvarilo planirane poslove i zadatke, te koristilo sredstva za predviđene namjene. Tijekom 2008. Društvo je bilo likvidno, redovito je podmirivalo obveze, te isplaćivalo plaće zaposlenicima. U odnosu na prethodnu godinu prihodi Društva povećani su za 318.745,00 kn ili 27,7%, rashodi za 491.066,00 kn ili 50,5%, a dobit je povećana za 172.321,00 kn.

## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Plavinka d.o.o., Zabok, 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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Ukupna vrijednost nabave u 2008. iznosi 641.751,60 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave, izravnim ugovaranjem, nabavljeni su radovi na krajobraznom uređenju parka u vrijednosti 155.547,30 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 1.1. Nalaza).



III ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

1. DIREKTOR:

Krešimir Končevski, od 4. studenoga 2005.

2. NADZORNI ODBOR

Ivan Hanžek, od 4. studenoga 2005.

Željko Tomek, od 4. studenoga 2005.

Tomislav Ivanković, od 4. studenoga 2005.

3. SKUPŠTINA DRUŠTVA:

Željko Tomek, od 13. srpnja 2006.

Božidar Boić, od 13. srpnja 2006. do 22. prosinca 2008.

Petar Lež , od 27. studenoga 2007.

Stjepan Cujzek, od 22. prosinca 2008.