



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KOMUNALNO  
PODUZEĆE PRE-KOM, PRELOG

Čakovec, listopad 2009.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	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	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	9
5.1.2.	Prihodi od groblja	9
5.1.3.	Prihodi od tržnice	9
5.1.4.	Prihodi od pružanja usluge odvoza komunalnog otpada	10
5.1.5.	Prihodi od građevinskih usluga	10
5.1.6.	Drugi prihodi	10
5.2.	Finacijski prihodi	11
5.3.	Izvanredni prihodi	11
6.	RASHODI	11
6.1.	Poslovni rashodi	12
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	13
6.1.2.	Troškovi usluga	14
6.1.3.	Amortizacija	15
6.1.4.	Rashodi osoblja	15
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	16
6.2.	Troškovi prodane robe	16
6.3.	Finacijski rashodi	16
6.4.	Izvanredni rashodi	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.1.1.	Zemljište	18
7.1.2.	Građevinski objekti	18
7.1.3.	Oprema, alati i transportna sredstva	18
7.1.4.	Materijalna sredstva u pripremi	18
7.2.	Kratkotrajna imovina	20
7.2.1.	Zalihe	20
7.2.2.	Potraživanja	20

7.2.3. Novčana sredstva	20
7.2.4. Financijska imovina	21
8. OBVEZE	21
8.1. Dugoročne obveze	21
8.2. Kratkoročne obveze	22
8.3. Prihodi budućeg razdoblja	22
9. KAPITAL I PRIČUVE	23
10. NALAZ	24
III. MIŠLJENJE	27
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	28



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 5. listopada 2009.

**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA GRADSKOG**  
**KOMUNALNOG PODUZEĆA PRE-KOM D.O.O., PRELOG ZA 2008.**

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja gradskog komunalnog poduzeća PRE-KOM d.o.o., Prelog (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 5. 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 I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozima prema kojima nije postupljeno:

1. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u cijelosti primjenjivani propisani postupci javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- 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, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06 i 60/08),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

## 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano je u veljači 2002. odlukom vijeća grada Preloga (dalje u tekstu: Grad). Prema odluci, Grad je jedini član i osnivač, te ima 100,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu Društvo je upisano u ožujku 2002. Sjedište Društva je u Prelogu, Kralja Zvonimira 9, matični broj je 1616862, a šifra djelatnosti 90020 – skupljanje neopasnog otpada.

U vrijeme osnivanja Društva temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn. Odlukom o dokapitalizaciji iz ožujka 2007. temeljni kapital je povećan i upisan u sudski registar unosom prava jedinog osnivača, te koncem 2008. iznosi 731.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti Društva upisane u sudski registar su odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje groblja i obavljanje pogrebne djelatnosti, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, kanalizacije, stambenog fonda i objekata za javne potrebe, sabiranje i odlaganje komunalnog otpada, upravljanje i održavanje tržnice na malo, te objekata i uređaja javne rasvjete, uzgoj usjeva vrtnog i ukrasnog bilja i drugo. Navedene djelatnosti Društvo obavlja u tri odjela: za zbrinjavanje otpada, parkiranja i održavanja zgrada, za uređenje javnih površina, groblja i građevinske operative, te odjelu upravljanja grobljima, za računovodstvo i opće poslove s ukupno 32 zaposlenika. Odjelima rukovode voditelji, a nadzor obavlja zaposlenik zadužen za kvalitetu, reklamacije i kontrolu koji je odgovoran upravi.

Društvo obavlja komunalnu djelatnost sabiranja i odlaganja komunalnog otpada za 13 naselja, pogrebne poslove i prijevoz pokojnika, poslove upravljanja grobljima, upravljanja gradskom tržnicom i stambenim zgradama te obavlja naplatu parkiranja. Društvo ima uredske prostore, radionice, plastenik i skladišni prostor na dvije lokacije, građevinsko zemljište uz poslovni objekt te poljoprivredno zemljište namijenjeno za proširenje djelatnosti uzgoja ukrasnog bilja.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač (Grad) kojeg zastupa gradonačelnik. Skupština se saziva najmanje jednom godišnje, a odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i nadzornog odbora, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala i drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama. Nadzorni odbor ima pet članova od čega četiri člana bira skupština, a jednog člana, predstavnika zaposlenika, bira radničko vijeće. Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva i podnosi skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Uprava se sastoji od jednog člana – direktora, koji vodi poslovanje, utvrđuje poslovnu politiku i zastupa Društvo samostalno. Dužnost direktora od srpnja 2006. obavlja Siniša Radiković.

Osim Društvenog ugovora, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Kolektivni ugovor, Katalog poslova i drugo.

## 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustavima unutarnjih kontrola osigurava se 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.

Društvo je sastavilo Priručnik sustava upravljanja kvalitetom i okolišem s procedurama za kontrolu, kolanje dokumentacije i provođenje za svaku djelatnost posebno. Dokumentaciju kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe odjela, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju ovlaštene zaposlenici. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju ovlaštene osobe uz aktiviranje korisničke prijave. Arhiviranje podataka obavlja se svakodnevno. Uočeni su nedostaci informacijskog sustava kod praćenja izvršavanja ugovora, odnosno informacijski sustav ne daje mogućnost praćenja planiranih i ugovorenih vrijednosti radova i usluga s izvršenima, te se predlaže uvođenje postupaka kako bi se uočeni nedostaci uklonili.

Društvo je 2009. steklo certifikat ISO 9001 za upravljanje sustavom kvalitete koji se temelji na ocjenjivanju sustava upravljanja kvalitetom, odgovornosti uprave, upravljanju sredstvima, realizacijom proizvoda, te mjerenju, analizi i poboljšanjima. Također je steklo certifikat ISO 14001 za razvijanje učinkovitosti sustava upravljanja okolišem, na temelju poštivanja propisa, trajnim poboljšanjima i sprječavanju zagađivanja.

Društvo ima službene web stranice, na kojima su korisnicima dostupni temeljni podaci o Društvu, uvjetima o korištenju komunalnih usluga i drugo.

U 2008. Državni inspektorat je proveo kontrolu obavljanja usluge odvoza otpada, a u 2009. Ministarstvo poljoprivrede provelo je kontrolu udovoljavanja uvjetima za investicijsku potporu za nabavu opreme za poljoprivredu, te su provedene kontrole propisa zaštite na radu. Prema zapisnicima, kontrolama nisu utvrđene nepravilnosti.

#### 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni prihodi, rashodi i ulaganja u imovinu tijekom godine evidentirani su u poslovnim knjigama bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo u izdanim računima za obavljene usluge obračunava porez na dodanu vrijednost te ga iskazuje u okviru obveza za porez, a po primljenim ulaznim računima iskazuje potraživanja. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 20.666,03 kn.

##### - Računovodstvene politike

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI). Prema usvojenim računovodstvenim politikama dugotrajnu imovinu Društvo iskazuje po trošku nabave. Amortizaciju dugotrajne imovine Društvo obračunava linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz tablice koja je sastavni dio računovodstvenih politika. Godišnje amortizacijske stope mogu se povećati do 100,0%. Zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i drugo iskazuju se u poslovnim knjigama po stvarnim troškovima nabave. Za novčane potpore ili potpore u naravi od države primjenjuje se dobitni pristup u skladu s HSFI. Poslovne prihode Društvo evidentira po ispostavljenim računima i obračunima radova. U okviru prihoda od dotacija i potpora iskazuju se prihodi od ukidanja odgođenih prihoda u visini nastalih troškova amortizacije. Tečajne razlike po potraživanjima i obvezama obračunavaju se najkasnije koncem godine.

#### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, pomoćne evidencije ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije dugotrajne imovine, evidenciju zaliha, kupaca, dobavljača i plaća, knjigu blagajne, te druge pomoćne knjige.

##### - Blagajničko poslovanje

Na dan 31. prosinca 2008. stanje blagajne gotovine iznosi 10.913,00 kn i blagajne čekova 2.681,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na naplaćene uslugu za odvoz komunalnog otpada, pogrebne poslove, kazne za parkiranje, zakup javnih površina i prodajnih mjesta na tržnici, grobne naknade, od naplate za prodanu pogrebnu opremu i parkirnih mjesta, upravne pristojbe i drugo. Isplate se odnose na dnevnice i putne troškove za službena putovanja, polog na žiro račun i druge isplate. Ustrojena je evidencija putnih naloga na temelju kojih su isplaćene dnevnice i naknade troškova za službena putovanja.

##### - Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis imovine donesena je u prosincu 2008. Sastavljena su izvješća o obavljenom popisu dugotrajne imovine, zaliha sirovina i materijala, potraživanja, financijske imovine te stanju novca na računu i u blagajni. Stanje utvrđeno popisom istovjetno je sa stanjem u poslovnim knjigama. Na temelju prijedloga povjerenstva, otpisan je sitni inventar vrijednosti 3.111,00 kn i dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 153.843,00 kn. Odluka direktora o prihvaćanju popisa donesena je u travnju 2009.

U poslovnim knjigama evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena ulaganja u ulice i pješačke staze po naseljima, autobusna stajališta i nadstrešnice, parkirališta, kanalizaciju, trajne nasade na groblju i drugo u vrijednosti 14.475.976,00 kn. Prema zakonskim propisima (Zakon o javnim cestama, Zakon o grobljima i Zakon o komunalnom gospodarstvu) spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva. Od ukupne sadašnje vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama Društva, koja je koncem 2008. iznosila 20.307.995,00 kn, dio imovine u vrijednosti 14.475.976,00 kn ili 71,3% financiran je sredstvima Grada. Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine te učinkovitog raspolaganja sredstvima. Prema odredbama Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, a prema odredbama Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

##### - Financijski izvještaji

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.



U bilanci na dan 31. prosinca 2008., aktiva, odnosno pasiva iznose 21.135.356,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 20.307.995,00 kn, kratkotrajne imovine 750.412,00 kn te plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda 76.949,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala, zadržane dobiti i dobit poslovne godine u iznosu 861.353,00 kn, dugoročnih obveza 1.854.065,00 kn, kratkoročnih obveza 1.735.975,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja 16.683.963,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu 7.667.797,00 kn, financijski prihodi 10.942,00 kn i izvanredni prihodi 16.134,00 kn, te su ukupno ostvareni prihodi u iznosu 7.694.873,00 kn. Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 7.401.619,00 kn, financijski rashodi 249.806,00 kn, a izvanredni rashodi 6.135,00 kn, te su ukupno ostvareni rashodi u iznosu 7.657.560,00 kn. Dobit financijske godine prije oporezivanja iznosi 37.313,00 kn.

U prijavi poreza na dobit iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.694.873,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 7.657.560,00 kn, te dobit iznosi 37.313,00 kn. Ukupna uvećanja dobiti za troškove reprezentacije, osobni prijevoz te vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja iznose 61.909,00 kn, a umanjjenja dobiti odnose se na poticaje za obrazovanje i izobrazbu u iznosu 12.107,00 kn. Dobit nakon uvećanja i umanjjenja iznosila je 87.115,00 kn, a porezna obveza za 2008. iznosila je 17.423,00 kn i u cijelosti je plaćena u travnju 2009.

Prema odluci skupštine Društva iz travnja 2009., dobit nakon oporezivanja u iznosu 19.890,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit.

Prema Izvješću ovlaštenog revizora o realnosti i objektivnosti financijskog stanja i rezultata poslovanja za 2008., temeljni financijski izvještaji Društva realno i objektivno prikazuju stanje bilance na dan 31. prosinca 2008., te rezultate poslovanja za 2008.

#### - Financijski pokazatelji

Pokazatelji likvidnosti i zaduženosti opisuju financijski položaj poduzeća, te su pokazatelji sigurnosti poslovanja.

Stavljanjem u omjer ukupnih obveza i ukupne imovine (aktive) dobivamo pokazatelj zaduženosti koji za 2008. iznosi 95,9%, a prethodne godine iznosio je 99,3%, što je smanjenje u odnosu na prethodnu godinu. Pokazatelj zaduženosti upućuje na činjenicu da se Društvo najvećim dijelom financira iz tuđih izvora sredstava.

Koeficijent tekuće likvidnosti za 2008. iznosi 0,43, a koeficijent ubrzane likvidnosti iznosi 0,39, a prethodne godine iznosili su 0,41, odnosno 0,40. Znatno su manji od poželjnih vrijednosti, što upućuje na povećan udio kratkoročnih obveza što ima utjecaja na likvidnost Društva.

Koeficijent obrtaja tekuće imovine iznosi 10,25 i stalne imovine 0,38 te su u povećanju u odnosu na prethodne godine, što pokazuje da se smanjuje prosječno trajanje obrtaja. Koeficijent obrtaja potraživanja iznosi 12,04, a prethodne godine iznosio je 9,42. Trajanje naplate potraživanja je 30 dana, a prethodne godine bilo je 39 dana, što pokazuje da su mjere naplate i upućivanje opomena povećale naplatu.

Pokazatelji investiranja odnose se na povrat ukupne imovine (rentabilnost) koja za 2008. iznosi 0,7%, a prethodne godine iznosio je 0,6. Povrat ukupne imovine izračunan je stavljanjem u omjer neto dobiti i kamata s ukupnom imovinom. Povrat vlasničke glavnice iznosi 2,3%, prethodne godine iznosio je 3,9, a izračunan je stavljanjem u omjer neto dobiti i vlastitog kapitala.

#### 4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donesen je u prosincu 2007. uz suglasnost nadzornog odbora. Plan sadrži pojedinačne planove prihoda i rashoda, zapošljavanja, likvidnosti, nabave roba, radova i usluga, dugoročne nefinancijske imovine i investicija, tekućeg i investicijskog održavanja vozila i strojeva, održavanja komunalne infrastrukture, poslova kontrole i mjera zaštite na radu, poboljšanja sustava upravljanja kvalitetom i okolišem, razvoja usluga, te cjenike i kalendare odvoza komunalnog otpada.

Planom prihoda i rashoda za 2008., prihodi su planirani u iznosu 5.608.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.694.873,00 kn, što je za 2.086.161,00 kn ili 37,2% više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 5.551.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.657.560,00 kn, što je za 2.106.060,00 kn ili 37,9% više od plana. Dobit je planirana u iznosu 57.212,00 kn, a ostvarena je u iznosu 37.313,00 kn.

Društvo je sastavilo izvješće o rezultatima poslovanja za 2008., koje je Nadzorni odbor prihvatio u travnju 2009.

#### 5. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 5.608.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.694.873,00 kn, što je za 2.086.161,00 kn ili 37,2% više od plana.

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

Tablica 1

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	5.508.712,00	7.494.513,00	136,0	97,4
1.1.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	719.672,00	1.138.792,00	158,2	14,8
1.2.	Prihodi od groblja	554.500,00	758.734,00	136,8	9,9
1.3.	Prihodi od tržnice	145.000,00	169.099,00	116,6	2,2
1.4.	Prihodi od odvoza otpada	2.492.540,00	2.696.801,00	108,2	35,0
1.5.	Prihodi od građevinskih usluga	650.000,00	1.069.854,00	164,6	13,9
1.6.	Drugi prihodi	947.000,00	1.661.233,00	175,4	21,6
2.	Financijski prihodi	15.000,00	11.041,00	73,6	0,1
3.	Izvanredni prihodi	85.000,00	189.319,00	222,7	2,5
UKUPNO		5.608.712,00	7.694.873,00	137,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pružanja usluga odvoza otpada, drugih prihoda i prihoda od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 5.496.826,00 kn i čine 71,4% ukupnih prihoda.

## 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 5.508.712,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.494.513,00 kn, što je za 1.985.801,00 kn ili 36,0% više od plana. Odnose se na prihode od održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.138.792,00 kn, groblja u iznosu 758.734,00 kn, tržnice u iznosu 169.099,00 kn, zbrinjavanja komunalnog otpada u iznosu 2.696.801,00 kn, građevinskih usluga 1.069.854,00 kn i drugih prihoda 1.661.233,00 kn.

Prihodi su ostvareni od pružanja komunalnih usluga, a evidentirani su na temelju računa i uplatnica u kojima su cijene usluga obračunane prema cjeniku. Cjenik komunalnih usluga donesen je u prosincu 2007. uz suglasnost nadzornog odbora i usklađen je s odlukama gradskih i općinskih vijeća. Za nepravodobne uplate, korisnicama su obračunane zatezne kamate, upućene su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe.

### 5.1.1. Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 719.672,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.138.792,00 kn, što je za 419.120,00 kn ili 58,2% više od plana i čine 14,8% ukupnih prihoda.

Društvu je povjereno obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na području Grada. Odnosi se na održavanje i čišćenje zelenih površina, nasada, cvjetnih gredica, te pranje i čišćenje prometnih i pješačkih površina. Društvo za obavljene radove mjesečno ispostavlja obračune izvedenih radova prema cjeniku za rad zaposlenika i strojeva, te druge troškove (troškovi materijala, odvoza i drugo).

### 5.1.2. Prihodi od groblja

Prihodi od groblja planirani su u iznosu 554.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 758.734,00 kn, što je za 204.234,00 kn ili 36,8% više od plana i čine 9,9% ukupnih prihoda. Ostvareni su od prodaje pogrebne opreme u iznosu 381.179,00 kn, pogrebnih usluga 170.310,00 kn, godišnje grobne naknade 159.867,00 kn i dodjele grobnog mjesta 47.378,00 kn.

Pogrebne poslove i prijevoz pokojnika Društvo obavlja na temelju ugovora o koncesiji i na temelju odluke gradskog vijeća iz 2002. Društvu su povjereni poslovi upravljanja i održavanja triju gradskih groblja. Društvo vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Grobna mjesta korisnicima su dodijeljena rješenjem na neodređeno vrijeme, a za naplatu naknade ispostavljeni su računi. Za dodijeljeno grobno mjesto utvrđena je visina godišnje grobne naknade, a za naplatu su korisnicima ispostavljene uplatnice. Na naknade je obračunan i naplaćen porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Pogrebne usluge odnose se na prijevoz pokojnika, pogreb, iskop, ukop, korištenje pogrebne kuće i drugo. Osim toga, Društvo prodaje pogrebnu opremu. Za obavljene usluge i prodanu pogrebnu opremu korisnicima su ispostavljeni računi u skladu s cjenikom.

### 5.1.3. Prihodi od tržnice

Prihodi od tržnice planirani su u iznosu 145.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 169.099,00 kn, što je za 24.099,00 kn ili 1,7% više od plana i čine 2,2% ukupnih prihoda. Ostvareni su od mjesečnih zakupina prodajnih mjesta u iznosu 99.902,00 kn, dnevnih naknada za najam prodajnog mjesta na tržnici i javnim površinama 65.828,00 kn, te naknade za korištenje vaga 3.369,00 kn.

Društvo upravlja tržnicom u skladu s odlukom o tržnom redu koju je gradsko vijeće donijelo u prosincu 2002., odnosno travnju 2008. Prihodi su ostvareni prema cjeniku dnevnog ili mjesečnog zakupa tržnih mjesta i kioska, usluga vaganja i održavanja tržnice. Tržna mjesta na otkrivenom i natkrivenom dijelu tržnice dana su u zakup na neodređeno vrijeme postupkom javnog nadmetanja, a početna cijena utvrđena je ovisno od položaja prodajnog mjesta. Korisnicima su izdana pisana odobrenja, a za zakup su mjesečno ispostavljeni računi. Za zakup tržnih mjesta u slobodnoj prodaji robe određene su cijene po danu, a naplatu obavljaju zaposlenici blokovima u apoenima od 10,00 kn, 15,00 kn i 20,00 kn.

#### 5.1.4. Prihodi od pružanja usluga odvoza komunalnog otpada

Prihodi od pružanja usluga odvoza komunalnog otpada planirani su u iznosu 2.492.540,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.696.801,00 kn, što je za 204.261,00 kn ili 8,2% više od plana i čine 35,0% ukupnih prihoda. Ostvareni su od usluge odvoza komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama u iznosu 2.567.814,00 kn, odvoza reciklažnog, građevinskog i drugog otpada u iznosu 108.507,00 kn, te prodaje vreća za smeće u iznosu 20.480,00 kn.

Društvo je komunalnu djelatnost odvoza otpada u 2008. obavljalo za područje Grada i četiri općine, a u prosincu 2008. zaključen je ugovor s još jednom općinom. Odvozi otpad s graničnog prijelaza na temelju ugovora s Ministarstvom financija. Prilog ugovorima je cjenik usluga. Cjenikom je utvrđena mjesečna naknada za dva odvoza zavisno od količine otpada i vrste djelatnosti pravnih osoba, popusti za domaćinstva i povremene korisnike usluga, te cijene za odvoz iznad ugovorenih količina (kontejneri, vreće i drugo), odnosno za glomazni otpad. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe.

#### 5.1.5. Prihodi od građevinskih usluga

Prihodi od građevinskih usluga planirani su u iznosu 650.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.069.854,00 kn, što je za 419.854,00 kn ili 64,6% više od plana i čine 13,9% ukupnih prihoda. Odnose se na građevinske usluge pravnim i fizičkim osobama u iznosu 942.033,00 kn i radove koje je izvelo Društvo na dugotrajnoj imovini (povećana je vrijednost dugotrajne imovine) 127.821,00 kn.

Prihodi od građevinskih usluga odnose se na izgradnju komunalne infrastrukture, rad strojeva, zemljane i betonske radove, polaganje opločnika, izgradnju ograde, sanaciju odlagališta otpada i drugo. Za radove su ispostavljeni obračuni s količinama i cijenama u skladu s utvrđenim cjenikom, te su ispostavljeni računi.

Prihodi od radova kojima je povećana vrijednost dugotrajne imovine odnose se na uređenje ulice u Gradu u iznosu 51.325,00 kn, parkiralište 45.738,30 kn i uređenje parkirališta i okoliša Doma kulture u naselju Hemuševac 30.757,89 kn.

#### 5.1.6. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 947.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.661.233,00 kn, što je za 714.233,00 kn ili 75,4% više od plana i čine 21,6% ukupnih prihoda. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.299.664,00 kn, prihode od naplate parkiranja u iznosu 258.896,00 kn, povrat sredstava za kapitalna ulaganja 48.800,00 kn, potporu za zapošljavanje 29.011,00 kn i druge prihode (upravne pristojbe, održavanje zgrade) 24.862,00 kn.

Prihodi u iznosu 1.299.664,00 kn odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u visini obračunane amortizacije za izgrađene kapitalne objekte i nabavljenu dugotrajnu imovinu, u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama i Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja 14 i 15. Priznavanje odgođenih prihoda detaljnije je opisano u točki 8.3. Prihodi budućeg razdoblja.

Prihodi od naplate parkiranja ostvareni su u iznosu 258.896,00 kn. Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2003., Društvu je povjereno obavljanje poslova naplate parkiranja, te blokiranja i premještanje vozila. Pravilnikom o javnim parkiralištima na području grada Preloga utvrđeni su uvjeti, način korištenja, organizacija i način naplate parkiranja vozila te odnosi između korisnika parkirališta, Društva i grada Preloga. Cijena karte za jedan sat parkiranja iznosi od 2,00 kn do 3,00 kn, a mjesečne, odnosno godišnja parkirna karta iznose od 80,00 kn do 1.500,00 kn. Parkirne karte moguće je kupiti kod zaposlenika na parkingu, te na parkirnim automatima, kioscima, SMS porukama i drugo.

Od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljene su potpore za zapošljavanje ženskih osoba iznad 45 godina i muških osoba iznad 50 godina starosti za sufinanciranje zapošljavanja jedne osobe za razdoblje od lipnja 2008. do prosinca 2009. u ukupnom iznosu 20.682,00 kn, a po programu javnih radova primljena su sredstva u iznosu 8.329,00 kn za sufinanciranje plaće za jednu osobu u visini 70,0% osnovne plaće, odnosno 1.608,60 kn i troškove prijevoza u iznosu 250,00 kn.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.041,00 kn, što je za 3.959,00 kn ili 26,4% manje od plana i čine 0,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od kamata po ovrhama u iznosu 10.664,00 kn, kamate na redovna novčana sredstva i drugo 377,00 kn. Kamate po ovrhama za odvoz otpada, parking i drugo obračunane su u visini 15,0% godišnje.

## 5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.319,00 kn, što je za 104.319,00 kn ili 122,7% više od plana i čine 2,5% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od kazni u iznosu 148.739,00 kn, prodaje dugotrajne imovine 15.774,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja 14.287,00 kn i od osiguravajućeg društva za naknade šteta 10.519,00 kn.

Prihodi od kazni u iznosu 148.739,10 kn odnose se na naplaćene kazne za povredu uvjeta parkiranja propisanih odredbama Pravilnika o javnim parkiralištima na području grada Preloga. Naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 14.287,00 kn odnose se na prihode po potraživanjima za koja su u prethodnim razdobljima pokrenuti postupci ovrhe ili je plaćen porez na dodanu vrijednost na otpisana potraživanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

## 6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 5.551.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.657.560,00 kn, što je za 2.106.060,00 kn ili 37,9% više od plana.

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

Tablica 2

## Planirani i ostvareni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	5.329.500,00	7.135.355,00	133,9	93,2
1.1.	Troškovi sirovina i materijala	571.000,00	1.186.676,00	207,8	15,5
1.2.	Troškovi usluga	1.595.000,00	1.740.778,00	109,1	22,7
1.3.	Amortizacija	1.241.000,00	1.675.230,00	135,0	21,9
1.4.	Rashodi osoblja	1.762.500,00	2.176.568,00	123,5	28,4
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	160.000,00	356.103,00	222,6	4,7
2.	Troškovi prodane robe	117.000,00	208.783,00	178,4	2,7
3.	Financijski rashodi	85.000,00	259.360,00	305,1	3,4
4.	Izvanredni rashodi	20.000,00	54.062,00	270,3	0,7
Ukupno		5.551.500,00	7.657.560,00	137,9	100,0
Dobit		57.212,00	37.313,00		

Vrijednosno najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode osoblja, troškove usluga i amortizacije u iznosu 5.592.576,00 kn, koji čine 73,0% ukupnih rashoda.

## 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 5.329.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.135.355,00 kn, što je za 1.805.855,00 kn ili 33,9% više od plana i čine 93,2% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.186.676,00 kn, usluga 1.740.778,00 kn, amortizaciju 1.675.230,00 kn, rashode za osoblje 2.176.568,00 kn i druge troškove poslovanja 356.103,00 kn.

## - Postupci javne nabave

U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 820.845,80 kn, te financijske usluge u iznosu 1.000.000,00 kn. Osim toga, koncem 2008. provedeni su otvoreni postupci nabave za nabavu plastenika, betonske galanterije, usluge osiguranja, šljunak, popravke i održavanje strojeva, opreme i vozila u 2009., za što je ukupno ugovoreno 786.781,00 kn, po kojima u 2008. nije bilo izdataka.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru, te su objavljene obavijesti o zaključivanju ugovora. Poništenja postupaka nabave u 2008. nije bilo. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici, te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori na temelju odluka o odabiru. Društvo vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda provedenima koncem 2007., na temelju kojih je u siječnju i veljači 2008. zaključeno 12 ugovora za nabavu betonske galanterije, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, gorivo i mazivo, te popravke kamiona, vozila, traktora, kosilica i druge opreme. Ugovorene su cijene radnih sati, utrošenog materijala i usluga, te trajanje ugovora do konca 2008. Ugovori ne sadrže podatke ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima. Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala do siječnja 2008., vrijednost nabave je ukupna procijenjena vrijednost nabave koja se ostvaruje u proračunskoj ili poslovnoj godini ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu.

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

#### 6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 571.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.186.676,00 kn, što je za 615.676,00 kn ili 107,8% više od plana, te čine 15,5% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove materijala za održavanje u iznosu 620.120,00 kn, gorivo i mazivo 390.673,00 kn, zaštitnu odjeću i obuću 67.300,00 kn, potrošni materijal 37.793,00 kn, uredski materijal 36.335,00 kn, električnu energiju i plin 28.277,00 kn, te sitni inventar i materijal za čišćenje 6.178,00 kn. Troškovi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa dobavljača koje kontrolira i odobrava ovlaštena osoba. Ustrojena je evidencija o potrošnji goriva za službena vozila. Društvo otpisuje sitni inventar jednokratno pri stavljanju u upotrebu.

Koncem 2007. Društvo je postupcima ograničenog prikupljanja ponuda pribavilo betonsku galanteriju, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, te gorivo i mazivo. Za navedene nabave planom nabave ukupno je u pojedinačnim iznosima planirano 1.160.000,00 kn, a prema odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave ukupno je planirano 570.000,00 kn. Podaci u odlukama o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave moraju biti usklađeni s planom nabave. S odabranim ponuditeljima su u veljači 2008. zaključeni ugovori prema kojima su ugovorene isporuke materijala i usluga do konca godine. Ugovorene su jedinične cijene materijala i usluga, a ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima.

Pojedinačne nabave zaštitne odjeće i obuće, potrošnog i uredskog materijala, električne energije, plina, sitnog inventara i materijala za čišćenje nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem.

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



### 6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 1.595.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.740.778,00 kn, što je za 145.778,00 kn ili 9,1% više od plana i čine 22,7% ukupnih rashoda.

Odnose se na usluge deponiranja komunalnog otpada u iznosu 1.082.586,00 kn, tekućeg održavanja 191.599,00 kn, intelektualne usluge 90.674,00 kn, osiguranje imovine i osoba 85.314,00 kn, poštarinu i telefonske troškove 46.136,00 kn, naknade za obavljanje komunalnih usluga i koncesije 44.576,00 kn, naknade za ceste i registracije vozila 30.381,00 kn, komunalne usluge 24.563,00 kn, troškove platnog prometa 18.778,00 kn, promidžbu i informiranje 16.708,00 kn i druge usluge 109.463,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je ovjerila i kontrolirala ovlaštena osoba. Uvjeti i mjerila za korištenje službenih telefona utvrđeni su pravilnikom iz veljače 2008.

Za usluge deponiranja komunalnog otpada utrošeno je 1.082.586,00 kn, od čega se na deponiranje komunalnog otpada odnosi 1.015.815,00 kn, kupnju vreća za smeće 63.171,00 kn i deponiranje staklene ambalaže 3.600,00 kn. Društvo je u siječnju 2007. s gradom Čakovcem, komunalnim društvom koje upravlja odlagalištem u vlasništvu grada Čakovca i Gradom zaključilo ugovor, prema kojem se prikupljeni otpad odlaže na odlagalištu do 2010., odnosno do popunjenja kapaciteta. Ugovorena je naknada za odlaganje otpada prema cjeniku komunalnog društva objavljenog u službenom glasilu (obračunava se prema vrsti i količini otpada), te naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina i za trpljenje odlagališta otpada. Naknade za namirenje umanjene tržišne vrijednosti nekretnina i za trpljenje odlagališta otpada plaćaju se na temelju odredbi Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave. U skladu s ugovorenim, Društvo je korisnicima usluga u cijenu usluge uračunalo navedene naknade, a kontrolu uplaćenih sredstava provode upravne službe grada Čakovca. Postupak nabave za vreće za smeće obavilo je komunalno društvo u vlasništvu grada Čakovca te je izabran dobavljač. Za deponiranje staklene ambalaže Društvo je s trgovačkim društvom zaključilo ugovor 2004. na neodređeno vrijeme. Dodacima ugovora iz 2004., 2006. i 2007. ugovorena je cijena za najam i pražnjenje spremnika, te deponiranje ambalaže.

Za tekuće održavanje opreme i strojeva utrošeno je 191.599,00 kn. U studenome i prosincu 2007. provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda za pribavljanje usluge popravka malih i velikih strojeva ukupne planirane vrijednosti 350.000,00 kn. S odabranim ponuditeljima zaključena su četiri ugovora za popravke kamiona i kombi vozila različitih marki, traktora, kosilica, te druge opreme. Ugovorene su jedinične cijene radnih sati, utrošenog materijala i usluga, te trajanje ugovora do konca 2008., međutim, nisu ugovorene količine i cijene, što onemogućuje usporedbu ugovorenih i izvršenih vrijednosti usluga.

Za osiguranje imovine, opreme, radnih strojeva i vozila utrošeno je 70.627,00 kn. Usluga osiguranja za 2008. pribavljena je postupkom ograničenog prikupljanja ponuda provedenom u srpnju 2007. Zaposlenici su osigurani od posljedica nesretnog slučaja, za što je utrošeno 14.687,00 kn.

Intelektualne usluge u iznosu 90.674,00 kn izvršene su za provedbu prisilne naplate, stjecanje certifikata ISO, revizorske usluge, provedbu sustava zaštite na radu i procjenu vrijednosti nekretnine. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem.

Naknade za obavljanje komunalnih usluga i koncesije 44.576,00 kn plaćene su jedinicama lokalne samouprave u skladu s odredbama ugovora kojima je Društvo preuzelo obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti.

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

### 6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu 1.241.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.675.230,00 kn, što je za 434.230,00 kn ili 35,0% više od plana i čine 21,9% ukupnih rashoda. Obračun amortizacije obavljen je u skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, linearnom metodom po uvećanim (najvišim) stopama koje su propisane Pravilnikom o amortizaciji i dopuštene u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo primjenom uvećanih stopa vrijednost imovine otpisuje u kraćem razdoblju od stvarnog vijeka trajanja, što ima za posljedicu nerealno iskazivanje vrijednosti imovine u poslovnim knjigama.

Od ukupnih troškova amortizacije, dio u iznosu 1.294.011,00 kn odnosi se na obračun amortizacije za izgrađene kapitalne objekte i nabavljenu dugotrajnu imovinu iz sredstava Grada, te su troškovi obračunane amortizacije sučeljeni s odgođenim prihodima.

### 6.1.4. Rashodi osoblja

Rashodi osoblja planirani su u iznosu 1.762.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.176.568,00 kn, što je za 414.068,00 kn ili 23,5% više od plana i čine 28,4% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.857.140,00 kn i doprinose na plaće 319.428,00 kn.

Koncem 2007. Društvo je imalo 33 zaposlenika. Tijekom 2008. na određeno vrijeme radilo je 12 zaposlenika, a koncem 2008. jedan zaposlenik je umirovljen. Donesen je Pravilnik o radu, te je sastavljen popis radnih mjesta s nazivima i stručnom spremom potrebnom za pojedino radno mjesto. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s Pravilnikom o radu i kolektivnim ugovorom.

Osnovnu plaću čini umnožak osnovice u iznosu 1.910,00 kn do listopada 2008., a od listopada 2008. u iznosu 2.000,00 kn i koeficijenta radnog mjesta uvećano za 0,5% za navršene godine radnog staža, te dodatak za prehranu u iznosu 500,00 kn, odnosno 630,00 kn (prema broju radnih dana u mjesecu). Osnovna plaća uvećavana je za rad u smjenama, te rad noću, nedjeljom i blagdanom za 35,0% do 50,0%. Za uspješnost na radu, odnosno, ako radnik ne izvršava radne obveze, na prijedlog odgovorne osobe moguće je povećati bruto plaću najviše za 15,0% ili smanjiti za 10,0%. Najniža isplaćena neto plaća u 2008. iznosi 2.816,00 kn, a najviša 10.294,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

### 6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 160.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 356.103,00 kn, što je za 196.103,00 kn ili 122,6% više od plana i čine 4,7% ukupnih rashoda. Odnose se na druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 198.909,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora 64.113,00 kn, ugovore o djelu 44.393,00 kn, reprezentaciju 27.909,00 kn, te članarine i stručnu literaturu 20.779,00 kn.

Troškovi za druga materijalna prava zaposlenika u iznosu 198.909,00 kn odnose se na nagrade, potpore i darove zaposlenicima u iznosu 117.730,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 59.717,00 kn, stručno usavršavanje 12.634,00 kn, naknadu za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe i troškove službenog puta 7.384,00 kn i dnevnice 1.444,00 kn. Naknade, potpore i nagrade isplaćene su na temelju kolektivnog ugovora zaključenog u prosincu 2007. Utvrđeno je pravo božićnicu, dar u naravi, dar djeci, otpremnine, pomoć za smrtni slučaj i jubilarne nagrade do visine neoporezivih iznosa i pravo na regres u visini 100,00 kn bruto po danu godišnjeg odmora. Naknade su isplaćene u skladu s kolektivnim ugovorom, a na isplaćeni regres obračunani su porezi i doprinosi. Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćene su prema cjeniku javnog prijevoznika. Za upotrebu vlastitog automobila ustrojena je evidencija prijeđenih kilometara.

Naknade članovima nadzornog odbora isplaćene su u iznosu 64.113,00 kn. Prema odluci skupštine Društva iz 2006., članovima nadzornog odbora pripada mjesečna naknada u neto iznosu 500,00 kn, predsjedniku 700,00 kn, a drugi prisutni (zapisničar, direktor) imaju pravo na naknadu u iznosu jedne dnevnice po sjednici, ako je sjednica održana izvan radnog vremena. Tijekom 2008. članovima nadzornog odbora isplaćivane su naknade u skladu s odlukom. Na naknade su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

Rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 44.393,00 kn odnose se na izradu programa zapošljavanja, održavanja zelenila, pravno savjetovanje, pogrebe i drugo. Po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi.

### 6.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe planirani su u iznosu 117.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 208.783,00 kn, što je za 91.783,00 kn ili 78,4% više od plana i čine 2,7% ukupnih rashoda. Društvo u okviru djelatnosti prodaje pogrebnu opremu. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, zalihe trgovačke robe u prodavaonicama vode se po prodajnoj cijeni u koju je uključen porez na dodanu vrijednost i obračunata razlika u cijeni.

### 6.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 259.360,00 kn, što je za 174.360,00 kn ili 205,1% više od plana i čine 3,4% ukupnih rashoda. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu 129.333,00 kn, kamate po kreditima 120.473,00 kn i odobrene popuste 9.554,00 kn.

Negativne tečajne razlike obračunane su po obvezama za kredit i leasing, za obveze koje poslovne banke i leasing kuće iskazuju u EUR i CHF.

Kamate po kreditima u iznosu 120.473,00 kn odnose se na kamate po dugoročnim kreditima, obvezama za leasing i interkalarne kamate po kreditu u iznosu 71.997,00 kn, po okvirnim kreditima 36.359,00 kn, za obročnu otplatu za kupljeno zemljište 10.403,00 kn i drugo 1.714,00 kn.

#### 6.4. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.062,00 kn, što je za 34.062,00 kn ili 170,3% više od plana i čine 0,7% ukupnih rashoda. Odnose se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 47.927,00 kn i neotpisanu vrijednost rashodovane i prodane imovine 6.135,00 kn.

### 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 19.509.613,00 kn, a koncem 2008. iznosi 21.135.356,00 kn, što je za 1.625.743,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. povećana je vrijednost materijalne imovine (zemljišta i materijalna imovina u pripremi), a smanjena je kratkotrajna imovina.

#### 7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 20.307.995,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.700.012,00 kn ili 9,1%. Odnosi se na zemljišta u vrijednosti 1.790.595,00 kn, građevinske objekte 11.609.007,00 kn, opremu, alate i transportna sredstva 1.570.851,00 kn, višegodišnje nasade 274.021,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 5.061.131,00 kn i drugo 2.390,00 kn.

Dio dugotrajne imovine što se odnosi na ulice, putove, parkirališta, mrtvačnicu i drugo sadašnje vrijednosti 14.475.976,62 kn ili 71,3% ukupne imovine, evidentirano je u imovini Društva, a nabava je financirana proračunskim sredstvima Grada. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti i što se podrazumijeva pod obavljanjem pojedinih poslova. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javna rasvjeta) u djelokrugu je jedinica lokalne samouprave čija izgradnja se financira iz cijene komunalne usluge, naknada za priključenje, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom.

Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi.

S obzirom da je gradnja i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta financirana iz sredstava komunalne naknade i doprinosa, odnosno drugih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, potrebno je s Gradom urediti međusobne odnose u pogledu raspolaganja imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima Grada.

### 7.1.1. Zemljište

Početak godine iskazana je vrijednost zemljišta u iznosu 1.590.304,00 kn, a u 2008. kupljeno je zemljište u vrijednosti 156.746,00 kn i plaćen je porez na promet nekretnina nabavljenih koncem 2007. i u 2008. u iznosu 43.545,00 kn, odnosno ukupno povećanje vrijednosti zemljišta iznosi 200.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije je zemljište nabavljeno za potrebe obavljanja djelatnosti. Prema ugovoru, Društvo je od Grada (100,0% vlasnik Društva) koncem 2006. kupilo zemljište površine 13 290 m<sup>2</sup> u ½ dijela za 710.958,00 kn. Ugovorena je otplata u 36 obroka, uvećano za 4,0% kamata, odnosno obročno po 20.539,00 kn. Tijekom 2007. otplaćeno je 225.927,00 kn, u 2008. u iznosu 234.201,00 kn, te koncem 2008. obveza uvećana za kamate iznosi 290.792,00 kn.

### 7.1.2. Građevinski objekti

Koncem 2008. iskazana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.609.007,00 kn. Odnosi se na vrijednost poslovne zgrade, ulica i putova, tržnice, zgrade mrtvačnice, autobusna ugibališta i nadstrešnice te druge objekte.

Tijekom 2008. ostvarena su ulaganja u nabavu autobusne nadstrešnice u vrijednosti 35.621,00 kn, uređenje upravne zgrade 20.925,00 kn, projektnu dokumentaciju, vodni doprinos i pristojbe za uređenje ulica, te ogradu groblja 36.304,00 kn.

### 7.1.3. Oprema, alati i transportna sredstva

Vrijednost opreme, alata i transportnih sredstava koncem 2008. iznosila je 1.570.851,00 kn. Tijekom 2008. nabavljena je kosilica, ručni terminal za kontrolu parkiranja, kante i kontejneri za odlaganje otpada i drugo u vrijednosti 280.273,00 kn. Pojedinačna vrijednost opreme, alata i drugih sredstava nije prelazila 70.000,00 kn te su nabavljeni izravnim ugovaranjem.

### 7.1.4. Materijalna sredstva u pripremi

Početak godine vrijednost materijalnih sredstava u pripremi iskazana je u iznosu 2.376.892,00 kn, u 2008. povećana je vrijednost materijalnih sredstava u pripremi za 2.684.239,00 kn, te koncem godine iznose 5.061.131,00 kn. Odnose se na radove na izgradnji poslovno proizvodnog objekta (hala) u vrijednosti 1.346.633,00 kn, izgradnju prometnica i kanalizacije u dijelu naselja Jug u Prelogu 705.825,00 kn, uređenje pješačko biciklističke staze u Glavnoj ulici u Prelogu 211.795,00 kn, izgradnju kanalizacije i prometnica Jug III Prelog 208.575,00 kn, parkirališta u dva naselja 190.064,00 kn i nabavu plastenika 21.347,00 kn.

Ulaganja u radove na izgradnji poslovno proizvodnog objekta ostvarena su u iznosu 1.346.633,00 kn. Odnose se na krovopokrivačke radove u vrijednosti 377.483,00 kn, građevinsko montažne radove 290.203,00 kn, usluge rada strojeva 92.924,00 kn, elektroinstalacije 81.252,00 kn, asfaltiranje platoa 71.909,00 kn, ograde 67.617,00 kn, te na materijal, usluge i drugo (priključci, doprinosi, suglasnosti) 365.245,00 kn. Provedeni su postupci nabave za građevinsko montažne, krovopokrivačke i elektroinstalaterske radove, te za asfaltiranje platoa.

Osim toga, provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda za rad građevinskih strojeva i građevinskog materijala. Na izgradnji poslovno proizvodnog objekta završeni su građevinsko montažni i krovopokrivački radovi, te je asfaltiran plato. Završetak radova planiran je za naredna razdoblja, zavisno od raspoloživih sredstava.

Ulaganja u izgradnju prometnica i kanalizacije u dijelu naselja Jug u Prelogu ostvarena su u iznosu 705.825,00 kn, a odnose se na radove u vrijednosti 695.248,00 kn i stručni nadzor 10.577,00 kn. Postupak nabave za izgradnju prometnica i kanalizacije proveo je Grad 2007., te je zaključio ugovor za radove u vrijednosti 5.679.802,00 kn, odnosno s porezom na dodanu vrijednost 6.929.358,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova do konca 2008. Građevinsku dozvolu pribavio je Grad. Istovremeno su Grad, izvoditelj radova i Društvo zaključili ugovor o prijenosu prava i obveza po ugovoru za radove. Koncem 2008. ispostavljen je obračun za radove u vrijednosti 2.119.316,00 kn, od čega se na radove izvedene u 2007. odnosi 1.424.068,00 kn, a u 2008. u iznosu 695.248,00 kn. U poslovnim knjigama Društva, ukupna investicija iskazana je u vrijednosti 2.153.032,00 kn. U prosincu 2008. zaključena je dopuna ugovoru kojim je zbog smanjenja financijskih sredstava produžen rok završetka radova do konca 2010.

Za radove na uređenju pješačko biciklističke staze izvedene u iznosu 211.795,00 kn i izgradnji parkirališta u dva naselja 190.064,00 kn, Društvo je nabavilo materijal i izvelo radove u vlastitoj režiji. Radovi na izgradnji parkirališta su završeni, te je zapisnik o završetku radova sastavljen u siječnju 2009. Dio radova na uređenju pješačko biciklističke staze (polaganje betonskih elemenata opločnika) povjeren je drugom društvu. Za navedene radove je tijekom 2008. proveden propisani postupak nabave, zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 475.900,00 kn i izvođenje radova tijekom 2008. i 2009.

Ulaganja u izgradnju kanalizacije i prometnica naselja Jug III Prelog ostvarena su u iznosu 208.575,00 kn, a odnose se na radove u vrijednosti 194.067,00 kn i stručni nadzor 14.508,00 kn. Postupke nabave provelo je Društvo u 2004., a građevinsku dozvolu pribavio je Grad.

Ugovor za radove u vrijednosti 3.330.078,00 kn, odnosno 4.062.695,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, zaključilo je Društvo u rujnu 2004. Završetak radova ugovoren je u dvije etape, prva za radove u vrijednosti 1.767.952,00 kn (bez PDV-a) do konca studenoga 2004., a druga za radove u vrijednosti 1.562.126,00 kn (bez PDV-a) do konca svibnja 2005. Do konca rujna 2008. ispostavljeni su obračuni izvedenih radova prve etape u vrijednosti 1.637.368,00 kn, a druge etape 818.589,00 kn, od čega je u imovini Društva u razdoblju 2004. - 2008. evidentirano 1.077.096,00 kn. Dio radova izvedenih u 2004. i 2005., u vrijednosti 1.378.861,00 kn (odnosno 1.682.210,00 kn s PDV-om) platio je Grad, te je u svojim poslovnim knjigama povećao imovinu. Društvo i izvoditelj radova su u rujnu 2008. sastavili zapisnik o okončanom obračunu i primopredaji radova prema kojem su ukupno izvedeni radovi prve i druge etape u vrijednosti 2.401.327,00 kn. Prema zapisniku, dio ugovorenih radova nije izveden iz razloga što se sva domaćinstva nisu priključila na kanalizacijsku mrežu. Izvoditelju radova Društvo i Grad platili su ukupno 2.455.956,00 kn, što je za 54.630,00 kn više od izvedenih radova. Prema zapisniku, više plaćeni radovi su predujam za nastavak radova po ugovoru zaključenom u 2007.

Rashodi za nabavu plastenika ostvareni su u iznosu 21.347,00 kn. Odnose se na pripreme radove šljunčanja i betoniranja u iznosu 17.197,00 kn, postavljanje stupova za platenik i objavu oglasa 4.150,00 kn. Koncem 2008. na temelju poziva za javno nadmetanje za nabavu plastenika na financijski leasing odabran je ponuditelj s kojim je u studenome 2008. zaključen ugovor u vrijednosti 192.728,00 kn.

Ugovorena je isporuka u roku 30 dana od potpisa ugovora, te plaćanje financijskim leasingom nakon primopredaje plastenika. Plastenik je isporučen i zapisnik o primopredaji plastenika sastavljen je u siječnju 2009. Ugovor o financijskom leasingu u iznosu 37.579,29 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost) zaključen je u veljači 2009. Ugovorena je otplata kroz 60 mjeseci.

## 7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 750.412,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 69.666,00 kn ili 8,5%. Odnosi se na zalihe u iznosu 69.399,00 kn, potraživanja 667.419,00 kn, novac u blagajni 10.913,00 kn, te financijsku imovinu 2.681,00 kn.

### 7.2.1. Zalihe

Vrijednost zaliha je iskazana u iznosu 69.399,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 90.752,00 kn ili 56,7%. Odnosi se na trgovačku robu (pogrebna oprema) u iznosu 62.466,00 kn i ukrasno bilje u rasadniku u iznosu 6.933,00 kn.

Sitni inventar, radna odjeća i obuća, te auto gume u iznosu 309.827,00 kn evidentirani su po stvarnim nabavnim cijenama, te su otpisani u cijelosti kod stavljanja u upotrebu.

### 7.2.2. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu 667.419,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 15.255,00 kn ili 2,3%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 636.894,00 kn, države i drugih institucija 16.920,00 kn i druga potraživanja 13.605,00 kn.

Koncem 2008. dospjela su potraživanja u iznosu 388.020,00 kn, a potraživanja u iznosu 279.399,00 kn odnose se na uplatnice i račune s dospijećem u siječnju 2008. Na nepravodobne uplate obračunavane su zatezne kamate u visini 15,0%, a za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe.

Potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 770.811,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 133.917,00 kn, te ukupna potraživanja iznose 636.894,00 kn. Najznačajnija potraživanja se odnose na naknade za odvoz smeća u iznosu 381.193,00 kn, usluge 108.499,00 kn, održavanje komunalne infrastrukture 48.382,00 kn i kazne za parkiranje 36.247,00 kn. Ispravak vrijednosti odnosi se na sporna i sumnjiva potraživanja iz ranijih godina.

Potraživanja od države i drugih institucija, te druga potraživanja odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu 21.002,00 kn i potraživanja za bolovanje 9.523,00 kn.

### 7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iznose 10.913,00 kn. U cijelosti se odnose na novac u blagajni. Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Društvo ima račune u dvije poslovne banke s kojima je zaključilo ugovore o prekoračenju na poslovnim računima do najviše 250.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Koncem 2008. na računima je iskazano prekoračenje u iznosu 154.389,74 kn, odnosno 490.131,79 kn.

#### 7.2.4. Financijska imovina

Financijska imovina iskazana je u iznosu 2.681,00 kn, a odnosi se na čekove građana za pogrebne usluge.

### 8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iznose 20.274.003,00 kn, a prethodne godine iznosile su 18.668.150,00 kn, što je za 1.605.853,00 kn ili 8,6% više. Povećane su dugoročne obveze i prihodi budućeg razdoblja. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.854.065,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.735.975,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 16.683.963,00 kn.

Za zaduživanja po dugoročnim kreditima u iznosu 1.751.902,00 kn, kratkoročnim kreditima kod poslovnih banaka 750.000,00 kn i po leasingu 338.625,00 kn, odnosno ukupno 2.840.527,00 kn nije pribavljena suglasnost Grada (100,0% vlasnik Društva). Prema odredbi članka 107. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije se zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika za zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### 8.1. Dugoročne obveze

Koncem 2008. dugoročne obveze iznose 1.854.065,00 kn. Odnose se na obveze po kreditima u iznosu 1.587.607,00 kn i za nabavljenu dugotrajnu imovinu putem leasinga u iznosu 266.458,00 kn.

Obveze po bankarskim kreditima u iznosu 1.587.607,00 kn odnose se na obveze po tri kredita. Tijekom 2008. proveden je propisani postupak za nabavu financijskih sredstava potrebnih za izgradnju poslovno proizvodnog objekta u iznosu 1.000.000,00 kn. Društvo je u svibnju 2008. zaključilo ugovor, a u listopadu 2008. dopunu ugovoru kojom je ugovoren kredit u iznosu 214.133 CHF, odnosno 1.050.836,00 kn. Ugovorena je otplata u 120 mjesečnih obroka po 2.325 CHF, te ukupna obveza za otplatu iznosi 278.868 CHF. Za osiguranje povrata kredita, na nekretninama Društva (poslovno proizvodni objekt) upisano je pravo zaloge u korist poslovne banke. Za davanje nekretnine u zalog pribavljena je suglasnost nadzornog odbora i skupštine Društva. Koncem 2008. obveza po kreditu iznosila je 1.038.413,00 kn.



Društvo se u 2006. zadužilo kod poslovne banke za nabavu dva teretna vozila u vrijednosti 172.500 CHF, odnosno 653.497,00 kn. Ugovorena je otplata do listopada 2011., promjenjivom kamatom vezanom uz LIBOR, te zalogom na tri teretna vozila. Koncem 2008. obveza po kreditu iznosila je 503.430,00 kn.

Društvo se za kupnju zemljišta u 2008. zadužilo u poslovnoj banci u iznosu 6.500 EUR, odnosno 47.569,00 kn. Ugovorena je otplata do studenoga 2010. Koncem godine obveza po kreditu iznosila je 45.764,00 kn.

Društvo je u ranijim godinama nabavilo opremu (traktor, traktorska prikolica, malčer, rotacijska kosilica) na financijski leasing u vrijednosti 46.895 CHF i 31.828 EUR, odnosno 338.625,00 kn. Ugovorena je otplata na 60, odnosno 24 obroka. Koncem 2008. obveze po leasingu iznosile su 266.458,00 kn.

## 8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze u iznosu 1.735.975,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.028.572,00 kn, prema bankama 644.522,00 kn, za poreze i doprinose 54.684,00 kn te za predujmove 8.197,00 kn.

Od obveza prema dobavljačima u iznosu 1.028.572,00 kn, koncem 2008. dospjele obveze iznosile su 757.219,00 kn. Vrijednosno značajne obveze su prema Gradu za kupljeno zemljište u iznosu 290.793,00 kn i izvoditelju radova na izgradnji prometnica 220.981,00 kn.

Obveze prema bankama odnose se na ugovore po okvirnom kreditu po principu minusa na tekućem računu kod dvije poslovne banke. Kod jedne poslovne banke korišten je okvirni kredit u iznosu 150.000,00 kn od rujna 2006., a dopunama ugovoru od prosinca 2006. povećan je na 400.000,00 kn, odnosno od studenoga 2008. na iznos 500.000,00 kn, kamatom 9,0% dekurzivno godišnje i otplatom do prosinca 2009. Koncem 2008., Društvo je po navedenom ugovoru koristilo kredit u iznosu 439.127,00 kn. S drugom poslovnom bankom u studenome 2008. zaključen je ugovor o okvirnom kreditu u iznosu 250.000,00 kn, kamatom 8,95% godišnje i otplatom do prosinca 2009. Koncem 2008., Društvo je po navedenom ugovoru koristilo kredit u iznosu 154.390,00 kn.

## 8.3. Prihodi budućeg razdoblja

Početakom 2008. prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 15.943.883,00 kn, a koncem godine 16.683.963,00 kn, što je za 740.080,00 kn ili 4,6% više.

U skladu s računovodstvenim politikama, Društvo u okviru prihoda budućeg razdoblja iskazuje primljena sredstva iz proračuna Grada za izgradnju komunalne infrastrukture. Tijekom 2008. Gradu su dostavljeni zahtjevi za financiranje radova u iznosu 1.664.626,00 kn. Društvo zahtjeve ispostavlja na temelju računa izvoditelja radova, odnosno na temelju računa Društva za radove izvedene u vlastitoj režiji. Gradu su ispostavljeni zahtjevi koji sadrže vrijednost izvedenih radova uvećano za porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2008. ispostavljeni su zahtjevi za radove na izgradnji kanalizacije i uređenja prometnica u iznosu 1.115.568,00 kn, izgradnje pješačke staze u Glavnoj ulici u Prelogu 230.808,00 kn, izgradnju parkirališta 229.553,00 kn i drugo 88.697,00 kn, od čega je tijekom 2008. doznačeno 1.515.261,00 kn.

Grad je Društvu doznačio sredstva za nabavu dugotrajne imovine u iznosu nabavne vrijednosti s uračunatim porezom na dodanu vrijednost. Sredstva ostvarena od povrata poreza na dodanu vrijednost Društvo je evidentiralo na odgođenim prihodima i koristilo za nabavu druge dugotrajne materijalne imovine. Odluka Grada o namjeni nije pribavljena. Početkom 2008. stanje neutrošenih sredstva rezerviranih za plaćanje poreza na dodanu vrijednost iznosilo je 960.864,00 kn, tijekom 2008. Društvo je u skladu s odlukama nadzornog odbora i skupštine Društva, nabavljalo opremu i platilo za radove na izgradnji prometnica i kanalizacije u vrijednosti 669.855,00 kn. Koncem godine neutrošena, odnosno neraspoređena sredstva iznose 291.009,00 kn.

Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetnika, ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Koncem 2008. obračunana je amortizacija na dugotrajnu imovinu u iznosu 1.294.022,00 kn, te su za isti iznos smanjeni prihodi budućeg razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima u skladu s namjenama za koja su primljena sredstva Grada.

## 9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve su iskazani u iznosu 861.353,00 kn, što je za 19.890,00 kn ili 2,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na upisani kapital u iznosu 731.000,00 kn, zadržanu dobit 110.463,00 kn i dobit tekuće godine 19.890,00 kn. Posljednje povećanje temeljnog kapitala upisano je u sudski registar 2007. Grad je kao jedini osnivač uložio ½ dijela prava vlasništva na građevinskom zemljištu površine 13 290 m<sup>2</sup> u vrijednosti 711.000,00 kn. Zemljište je procijenio ovlašteni procjenitelj, te je sastavljeno izvješće o obavljenoj reviziji povećanja temeljnog kapitala. Društvo vodi knjigu poslovnih udjela u skladu s odredbom članka 410. Zakona o trgovačkim društvima.

## 10. NALAZ

## Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Koncem 2008. dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 20.307.995,00 kn. Dio dugotrajne imovine što se odnosi na ulice, putove, parkirališta, mrtvačnicu i drugo sadašnje vrijednosti 14.475.976,62 kn ili 71,3% ukupne imovine, nabavljena je iz proračunskih sredstava Grada. Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Društva. U poslovnim knjigama evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena ulaganja u ulice i pješačke staze po naseljima, autobusna stajališta i nadstrešnice te parkirališta ukupne vrijednosti 5.639.218,00 kn, kanalizaciju i uređenje prometnica 8.689.317,00 kn, ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju 90.460,00 kn i tržnicu 56.981,00 kn, odnosno ukupno 14.475.976,00 kn. Odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene su komunalne djelatnosti i što se podrazumijeva pod obavljanjem pojedinih poslova. Prema odredbi članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja te javna rasvjeta) u djelokrugu je jedinica lokalne samouprave čija izgradnja se financira iz cijene komunalne usluge, naknada za priključenje, proračuna jedinice lokalne samouprave, naknade za koncesije i drugih izvora utvrđenih posebnim zakonom. Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze, a prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama, javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Spomenuta imovina ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu Društva.

S obzirom da je gradnja i održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta financirana iz sredstava komunalne naknade i doprinosa, odnosno drugih proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, potrebno je s Gradom urediti međusobne odnose u pogledu raspolaganja imovine koja je izgrađena proračunskim sredstvima Grada.

Obveze koncem 2008. iznose 20.274.003,00 kn, a prethodne godine iznosile su 18.668.150,00 kn, što je za 1.605.853,00 kn ili 8,6% više. Povećane su dugoročne obveze i prihodi budućeg razdoblja. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 1.854.065,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.735.975,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 16.683.963,00 kn.

Za zaduživanja po dugoročnim kreditima u iznosu 1.751.902,00 kn, kratkoročnim kreditima kod poslovnih banaka 750.000,00 kn i po leasingu 338.625,00 kn, odnosno ukupno 2.840.527,00 kn nije pribavljena suglasnost Grada (100,0% vlasnik Društva). Prema odredbi članka 107. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave smije se zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Početakom 2008. prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 15.943.883,00 kn, a koncem godine 16.683.963,00 kn, što je za 740.080,00 kn ili 4,6% više. Društvo u okviru prihoda budućeg razdoblja iskazuje primljena sredstva iz proračuna Grada za izgradnju komunalne infrastrukture i izgradnju prometnica. Tijekom 2008. Gradu su dostavljeni zahtjevi za financiranje radova u iznosu 1.664.626,00 kn. Zahtjevi sadrže vrijednost radova uvećanu za porez na dodanu vrijednost, od čega za radove na izgradnji kanalizacije i uređenja prometnica u iznosu 1.115.568,00 kn, izgradnji pješačke staze u Glavnoj ulici u Prelogu 230.808,00 kn, izgradnji parkirališta 229.553,00 kn i drugo 88.697,00 kn, a tijekom 2008. doznačeno je 1.515.261,00 kn. Početkom 2008. stanje neutrošenih sredstva rezerviranih za plaćanje poreza na dodanu vrijednost iznosilo je 960.864,00 kn, tijekom 2008. Društvo je u skladu s odlukama nadzornog odbora i skupštine Društva, nabavljalo opremu i platilo za radove na izgradnji prometnica i kanalizacije u vrijednosti 669.855,00 kn. Koncem godine neutrošena, odnosno neraspoređena sredstva iznose 291.009,00 kn. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetnika, ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.

Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog iskazivanja imovine te učinkovitog raspolaganja sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika za zaduživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima u skladu s namjenama Grada za koja su primljena sredstva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u narednom razdoblju s Gradom urediti imovinsko pravne odnose, te pribaviti suglasnost Grada za zaduživanje.*

#### Postupci javne nabave

- 2.1. U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 820.845,80 kn, te financijske usluge u iznosu 1.000.000,00 kn. Osim toga, koncem 2008. provedeni su otvoreni postupci nabave za nabavu plastenika, betonske galanterije, usluge osiguranja, šljunak, popravke i održavanje strojeva, opreme i vozila u 2009., za što je ukupno ugovoreno 786.781,00 kn, a u 2008. nije bilo troškova.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru, te su objavljene obavijesti o zaključivanju ugovora. Poništenja postupaka nabave u 2008. nije bilo. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici, te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori na temelju odluka o odabiru. Društvo vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda provedenima koncem 2007., na temelju kojih je u siječnju i veljači 2008. zaključeno 12 ugovora za nabavu betonske galanterije, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, gorivo i mazivo, popravke kamiona, vozila, traktora, kosilica i druge opreme. Ugovorene su cijene radnih sati, utrošenog materijala i usluga, te trajanje ugovora do konca 2008. Ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima. Prema odredbi članka 8. Zakona o javnoj nabavi koja se primjenjivala do siječnja 2008., vrijednost nabave je ukupna procijenjena vrijednost nabave koja se ostvaruje u proračunskoj ili poslovnoj godini ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu.

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

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su za nabavu materijala i usluga u 2009. provedeni postupci nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.*

Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 7.694.873,00 kn, rashodi u iznosu 7.657.560,00 kn, te dobit u iznosu 37.313,00 kn. Društvo obavlja djelatnost sabiranja i odlaganja komunalnog otpada, pogrebne poslove i prijevoz pokojnika, poslove upravljanja grobljima, upravlja gradskom tržnicom i naplaćuje parkiranje. U poslovnim knjigama Društva iskazana je imovina u vrijednosti 14.475.976,00 kn (ulice, pješačko biciklističke staze, parkirališta i drugo) čija izgradnja je financirana sredstvima Grada i ima status javnog dobra kojima se ne može slobodno raspolagati, niti se sukladno tome takva dobra ne bi mogla valjano unositi u imovinu društva. Za navedenu imovinu Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga nisu u svim slučajevima provedeni propisani postupci. U 2008. započeta je izgradnja poslovno proizvodnog objekta, te plastenika za proizvodnju bilja. Za financiranje izgradnje objekta, nabavu vozila te za likvidnost Društvo se tijekom 2008. i ranijih godina, zadužilo dugoročno i kratkoročno uzimanjem kredita u poslovnim bankama. Za osiguranje povrata kredita poslovna banka je upisala zalog na poslovno proizvodni objekt. Tijekom 2008. Društvo je obavljalo djelatnosti za koje osnovano, te redovito isplaćivalo plaće i druga materijalna prava u skladu s kolektivnim ugovorom.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva PRE-KOM 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 su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Koncem 2008. sadašnja vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama Društva iznosila je 20.307.995,00 kn, a za dio imovine u vrijednosti 14.475.976,00 kn ili 71,3% evidentirane u imovini društva koja je financirana proračunskim sredstvima Grada, Grad i Društvo nisu uredili imovinsko pravne odnose. U poslovnim knjigama evidentirana su i popisom imovine obuhvaćena ulaganja u ulice i pješačke staze po naseljima, autobusna stajališta i nadstrešnice te parkirališta ukupne vrijednosti 5.639.218,00 kn, kanalizaciju i uređenje prometnica 8.689.317,00 kn, ulaganja u zgradu mrtvačnice, ogradu, trajne nasade i rasvjetu na groblju 90.460,00 kn i tržnicu 56.981,00 kn, odnosno ukupno 14.475.976,00 kn (točka 1.1. Nalaza),
  - Za zaduživanja po dugoročnim kreditima u iznosu 1.751.902,00 kn, kratkoročnim kreditima kod poslovnih banaka 750.000,00 kn i po leasingu 338.625,00 kn, odnosno ukupno 2.840.527,00 kn nije pribavljena suglasnost vlasnika (točka 1.1. Nalaza),
  - Društvo je iz sredstava Grada financiralo izgradnju ulica, pješačko biciklističke staze, kanalizaciju i drugo, te su Gradu su ispostavljeni zahtjevi za doznaku sredstva koji sadrže vrijednost izvedenih radova uvećano za porez na dodanu vrijednost. Društvo je sredstva doznačena iz Grada za plaćanje poreza na dodanu vrijednost evidentiralo u okviru prihoda budućeg razdoblja i iz tih sredstava nabavljalo drugu imovinu te sučeljavalo prihode s troškovima amortizacije nabavljene opreme. Početkom 2008. stanje navedenih sredstva iznosilo je 960.864,00 kn, tijekom 2008. Društvo je nabavilo opremu i platilo za radove na izgradnji prometnica i kanalizacije u iznosu 669.855,00 kn. Koncem godine neraspoređena sredstva iznose 291.009,00 kn. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ili nastalog gubitka ili kao potraživanje u svrhu pružanja trenutne financijske podrške poduzetnika, ali bez budućih povezanih troškova, treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo (točka 1.1. Nalaza),
  - U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 820.845,80 kn, te financijske usluge u iznosu 1.000.000,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u postupcima ograničenog prikupljanja ponuda provedenima koncem 2007., na temelju kojih je u 2008. zaključeno 12 ugovora za nabavu betonske galanterije, šljunčane materijale, kanalske cijevi, sadni materijal, usluge kamionskog prijevoza, rada građevinskim strojevima, usluge dizalice, gorivo i mazivo, te popravke vozila i druge opreme. Ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije omogućena usporedba utrošenih sredstava s ugovorenim vrijednostima (točka 2.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zlatko Horvat, predsjednik od 27. srpnja 2005.

Nikola Oto, član od 27. srpnja 2005.

Josip Kobal, član od 27. srpnja 2005.

Đuro Ujlaki, član od 27. srpnja 2005.

Mladen Sokač, član od 15. lipnja 2004.

2. Uprava ili direktor:

Siniša Radiković od 10. svibnja 2006.