



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RIVINA JARUGA d.o.o.,
SKRADIN

Šibenik, rujan 2009.

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	4
4.1.	Knjigovodstvene isprave	4
4.2.	Poslovne knjige	4
4.3.	Popis imovine i obveza	5
4.4.	Financijski izvještaji	5
4.5.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	8
5.1.2.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	8
5.1.3.	Prihodi od usluga priveza brodova	8
5.1.4.	Prihodi od održavanja cestovnog pojasa	9
5.1.5.	Prihodi od parkirališta	9
5.1.6.	Drugi poslovni prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Amortizacija	13
6.1.4.	Drugi troškovi	14
6.2.	Financijski rashodi	14
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.1.1.	Dugotrajna materijalna imovina	15
7.1.1.1.	Transportna sredstva i oprema	15
7.1.1.2.	Materijalna imovina u pripremi	15
7.1.2.	Financijska imovina	16
7.2.	Kratkotrajna imovina	16
7.2.1.	Potraživanja	16
7.2.2.	Novčana sredstva	17

8.	OBVEZE	17
8.1.	Dugoročne obveze	17
8.1.1.	Obveze za kredite	18
8.1.2.	Obveze za financijski leasing	21
8.2.	Kratkoročne obveze	22
9.	KAPITAL I REZERVE	22
10.	NALAZ	24
III.	MIŠLJENJE	30
IV.	ČLANOVI UPRAVE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-17-09-6

Šibenik, 18. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
RIVINE JARUGE d.o.o., SKRADIN ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 18. rujna 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:

- 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 učinkovitosti korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- 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),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07 i 125/08),
- Zakon o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 44/96, 57/96, 124/97, 73/00, 87/00, 69/01-Uredba, 94/01, 88/02, 26/03-pročišćeni tekst, 42/05, 90/05 i 86/08),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 83/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponuda (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- i drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Tvrтка Društva glasi: Rivina Jaruga, društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Skradinu, Trg Male Gospe 4. Matični broj je 060181245. Grad Skradin je jedini član i osnivač Društva. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn.

Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Skradina iz prosinca 2001., a osnivanje Društva upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u siječnju 2002. Od osnivanja Društva do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) u sudski registar upisane su promjene djelatnosti Društva i člana uprave.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Uprava se sastoji od jednog člana – direktora kojeg odlukom imenuje i opoziva skupština Društva. Od osnivanja Društva do 3. lipnja 2009. direktor Društva bio je Robert Podrug. Odlukom skupštine Društva od 3. lipnja 2009. za vršitelja dužnosti direktora imenovana je Anita Banić koja će dužnost obnašati do imenovanja direktora Društva temeljem provedenog javnog natječaja.

Prema posljednjem upisu u sudski registar iz lipnja 2009. djelatnost Društva je održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja i krematorija, lučke djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i drugo), ukrcaj i iskrcaj, skladištenje roba i drugih materijala, te ukrcaj i iskrcaj putnika te druge gospodarske djelatnosti koje su u neposrednoj ekonomskoj, prometnoj ili tehnološkoj vezi (opskrba brodova, pružanje usluga putnicima i drugo), poslovi kontrole kakvoće i količine robe, usluge parkirališta, turistička djelatnost, građenje, projektiranje i nadzor, elektro instalacijski i obrtnički radovi u građevinarstvu, kupnja i prodaja robe i obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, prijevoz robe i putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prijevozu, taksi prijevoz na vodi, pomorski i obalni prijevoz robe i putnika, iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za opću uporabu i kućanstvo, prikazivanje filmova, djelatnosti sajмова i zabavnih parkova, djelatnosti sportskih arena i stadiona, pogrebne djelatnosti, djelatnosti tržnica i odvodnja otpadnih voda.

Tijekom 2008. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja, lučke djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i drugo), usluge parkirališta, održavanje javne rasvjete iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za opću uporabu i kućanstvo i odvodnja otpadnih voda.

Odlukom grada Skradina iz veljače 2006. upravljanje groblja povjereno je Društvu. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) Društvo samo održava groblja, a druge poslove određene spomenutom odlukom i dalje obavlja grad Skradin (naplatu grobnih naknada, prodaju grobnih mjesta i drugo). Za poslove prijevoza pokojnika grad Skradin je dodijelio koncesiju drugoj pravnoj osobi prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Iz zapisnika s redovne skupštine Društva vidljivo je da Društvo treba posjedovati prikladnu opremu i vozila da bi moglo obavljati sve djelatnosti dodijeljene odlukom o upravljanju grobljima, te je u studenome 2007. nabavljen informacijski sustav za upravljanje grobljima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o sistematizaciji i organizaciji poslova i Pravilnikom o radu koji su doneseni u svibnju 2002., a posljednje izmjene u prosincu 2008. Koncem 2008. u Društvu je bilo 18 zaposlenika.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo obavlja djelatnosti za koje je registrirano kroz higijenski sektor (služba čišćenja, sakupljanja i odvoza komunalnog otpada, služba održavanja i uređenja javnih površina i služba održavanja uređaja za pročišćavanje voda) i tehnički sektor (služba upravljanja parkiralištima i lučkim poslovima i služba upravljanja objektima javne rasvjete). Unutarnje kontrole u Društvu uspostavljene su na način da direktor Društva i voditelj tehničko-kadrovskih poslova kontroliraju i nadziru cjelokupno poslovanje Društva.

Sve službe su međusobno povezane telefonskom linijom i zaposlenici o problemima u obavljanju poslova obavještavaju voditelja tehničko kadrovskih poslova koji dalje poduzima potrebne radnje i po potrebi obavještava direktora Društva. Kontrola rada službe koja obavlja naplatu parkirališta je otežana jer se poslovi naplate parkirališta obavljaju ručno i ne vodi se evidencija o izdanim blokovima i stanju blokova s rednim brojevima po zaposlenicima. Računovodstveni poslovi su povjereni knjigovodstvenom servisu koji se fizički ne nalazi u sjedištu Društva što otežava redovno poslovanje (primjerice sredstva od naplate parkirališta neredovito se uplaćuju u blagajnu i na račun kod poslovne banke i nije moguće svakodnevno kontrolirati obradu informacija i način evidentiranja poslovnih promjena). Ne uspoređuju se i ne prate ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima jer nije donesen plan po pozicijama prihoda i rashoda raspoređenih prema računskom planu Društva. Potrebno je uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare.

Društvo posjeduje jedno osobno računalo u uredu direktora koje ima pristup Internetu. Poslovi naplate parkirališta se obavljaju ručno, a za poslove naplate priveza brodova podaci o brodovima se šalju elektroničkim putem upravi za lučke djelatnosti (modemom). U 2007. nabavljen je informacijski sustav za upravljanje grobljima koji se do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) ne koristi. Računovodstveni poslovi povjereni su knjigovodstvenom servisu. Uspostavljanjem kvalitetnog informatičkog sustava olakšalo bi se poslovanje i omogućila kontinuirana kontrola poslovanja.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Društvo je obveznik poreza na dobit u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

4.1. Knjigovodstvene isprave

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige vode se sukladno načelima sustava dvojnog knjigovodstva kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige koje vodi Društvo su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se: evidencija materijalne imovine, knjige blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, te putni radni listovi za pojedina vozila

Evidencija putnih radnih listova vođena je za korištenje službenog osobnog automobila za 2008., te za dva teretna vozila za prva dva mjeseca 2008., dok za dva tretna vozila nije vođena. Za korištenje navedenih vozila nije obavljan mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije putnih radnih listova za sva vozila za cijelu godinu, te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu.

U poslovnim knjigama na koncu 2008. iskazana je vrijednost dugotrajne financijske imovine u iznosu 91.107,81 kn na temelju uplaćenog predujma za nabavu transportnog sredstva na financijski leasing u 2005., te obveze za financijski leasing za nabavu transportnog sredstva u iznosu 370.481,17 kn na temelju ispostavljenog računa dobavljača iz 2005. S obzirom da se radi o financijskom leasingu, Društvo je u trenutku primitka računa dobavljača trebalo u poslovnim knjigama evidentirati smanjenje financijske imovine i obveza prema dobavljaču za dani predujam u iznosu 91.107,81 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje financijske imovine i obveza u skladu s nastalim poslovnim događajima.

4.3. Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je direktor u prosincu 2008. Za obavljanje popisa osnovane su komisije za kontrolu i organizaciju godišnjeg popisa koje su nakon obavljenog popisa sastavile izvještaj o popisu imovine, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza.

4.4. Financijski izvještaji

Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu. Za 2008. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: bilanca, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 4.981.946,00 kn.

Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 3.934.428,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 1.047.518,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 3.843.320,00 kn i financijske imovine u iznosu 91.108,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 807.823,00 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.497,00 kn. Financijska imovina se odnosi na dane zajmove, depozite i drugo u iznosu 91.108,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.038.621,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 8.897,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.033.269,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 5.266,00 kn i druga potraživanja u iznosu 86,00 kn.

Pasiva se sastoji od kapitala i rezervi u iznosu 167.955,00 kn i obveza u iznosu 4.813.991,00 kn. Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 129.419,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 214.477,00 kn, preneseni gubitak (odbitna stavka) u iznosu 202.030,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 6.089,00 kn. Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 4.366.916,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 447.075,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 4.366.916,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 169.662,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 108.317,00 kn, te za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 169.096,00 kn.

Podaci iskazani u bilanci za 2008. o prenesenom gubitku, rezervama i zadržanoj dobiti nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirane su rezerve u iznosu 109.419,00 kn što je za 20.000,00 kn manje nego u financijskim izvještajima, zadržana dobit iz prethodne godine u iznosu 246.873,00 kn što je za 32.396,00 kn više nego u financijskim izvještajima i preneseni gubitak u iznosu 214.427,00 kn što je za 12.397,00 kn više nego u financijskim izvještajima.

U okviru kratkotrajne imovine u bilanci za 2008. iskazana su ostala potraživanja u iznosu 86,00 kn koja su u glavnoj knjizi evidentirana na računu obveza (preplaćene obveze).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 2.632.852,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.626.763,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 6.089,00 kn. Dobit razdoblja iskazana je u iznosu 6.089,00 kn. Podaci iskazani u računu dobiti i gubitka istovjetni su podacima iz glavne knjige.

Društvo nije predočilo skupštini financijske izvještaje za 2008. što nije u skladu s odredbom članka 428. Zakona o trgovačkim društvima prema kojoj je uprava dužna izrađena financijska izvješća bez odgađanja dostaviti skupštini društva.

Državni ured za reviziju nalaže predočavanje financijskih izvještaja skupštini Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. U prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazane su ukupne oporezive isporuke usluga u iznosu 2.577.502,50 kn na koji je obračunana obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 567.050,55 kn. Vrijednost primljenih isporuka dobara iskazana je u iznosu 630.107,45 kn, a ukupni pretporez po primljenim računima u iznosu 138.623,64 kn. Za 2008. iskazana je porezna obveza u iznosu 428.426,91 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) obveza poreza na dodanu vrijednost za 2008. je podmirena.

4.5. Planiranje

Za 2008. donesen je program održavanja javnih površina u gradu Skradinu kojeg je u studenome 2007. prihvatila skupština Društva i gradsko poglavarstvo grada Skradina.

Plan i program za 2008. koji bi sadržavao planove i programe po pozicijama prihoda i rashoda raspoređenih prema računskom planu Društva nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje plana i programa poslovanja kojim bi se omogućavala usporedba planiranih s ostvarenim rezultatima poslovanja.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.632.851,63 kn, što je za 33.355,26 kn ili 1,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.599.496,37 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2007. i 2008.

Tablica broj 1

Prihodi ostvareni za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno		Ostvarenje 2008./ 2007. u %	Udjel 2008. u %
		2007.	2008.		
1.	Poslovni prihodi	2.599.496,37	2.632.851,63	101,3	100,0
1.1.	Prihodi od komunalnih usluga	1.507.942,44	1.536.417,19	101,9	58,3
1.2.	Prihodi od održavanja javne rasvjete	168.242,00	207.133,00	123,1	7,9
1.3.	Prihodi od usluga priveza brodova	160.784,62	202.729,02	126,1	7,7
1.4.	Prihodi od održavanja cestovnog pojasa	11.899,00	28.015,04	235,4	1,1
1.5.	Prihodi od parkirališta	630.596,61	598.413,86	94,9	22,7
1.6.	Drugi poslovni prihodi	120.031,70	60.143,52	50,1	2,3
	Ukupno	2.599.496,37	2.632.851,63	101,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od komunalnih usluga u iznosu 1.536.417,19 kn s udjelom 58,3% i prihodi od parkirališta u iznosu 598.413,86 kn s udjelom 22,7%. Svi drugi prihodi imaju udjel 19,0%.

Iz proračuna grada Skradina za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 659.614,17 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na temelju programa održavanja javnih površina grada Skradina za 2008. u iznosu 491.803,20 kn i za održavanje javne rasvjete na području grada Skradina na temelju posebnog ugovora u iznosu 167.810,97 kn. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.632.851,63 kn što je za 33.355,26 kn ili 1,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.599.496,37 kn. Odnose se na prihode od komunalnih usluga u iznosu 1.536.417,19 kn, prihode od održavanja javne rasvjete u iznosu 207.133,00 kn, prihode od usluga priveza brodova u iznosu 202.729,02 kn, prihode od održavanja cestovnog pojasa u iznosu 28.015,04 kn, prihode od parkinga u iznosu 598.413,86 kn i druge poslovne prihode u iznosu 60.143,52 kn.

5.1.1. Prihodi od komunalnih usluga

Prihodi od komunalnih usluga za 2008. ostvareni su u iznosu 1.536.417,19 kn što je za 28.474,75 kn ili 1,9% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 1.507.942,44 kn. Odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti odvoza komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva, te čišćenja i održavanja javnih površina i groblja i odvoza otpada na području grada Skradina na temelju programa održavanja javnih površina.

Cjenik za prikupljanje, odvoz i odlaganje otpada prihvatila je skupština Društva u prosincu 2004., a primjenjuje se od siječnja 2005. S pojedinim pravnim i fizičkim osobama su zaključeni posebni ugovori za usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja otpada. Usluge prikupljanja, odvoza i odlaganja otpada obračunane su prema cjeniku, a pojedinim pravnim i fizičkim osobama prema zaključenim ugovorima.

Prihodi od grada Skradina za usluge čišćenja i održavanja javnih površina i groblja ostvareni su u iznosu 491.803,20 kn na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Programom održavanja javnih površina za 2008. predviđeni su troškovi radne snage za održavanje zelenih površina i groblja, javnih i prometnih površina, prikupljanje, utovar i odvoz komunalnog otpada na deponij, održavanje javne rasvjete, održavanje i čuvanje uređaja za pročišćavanje voda, te materijalni troškovi i porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 1.640.034,10 kn. Predviđena su ulaganja u nabavu opreme i mehanizacije te građevinski radovi na održavanju javnih površina u iznosu 940.000,00 kn.

5.1.2. Prihodi od održavanja javne rasvjete

Prihodi od održavanja javne rasvjete za 2008. ostvareni su u iznosu 207.133,00 kn što je za 38.891,00 kn ili 23,1% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 168.242,00 kn. Ostvareni su od grada Skradina u iznosu 167.811,00 kn i druge dvije općine u iznosu 39.322,00 kn na temelju zaključenih ugovora prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Usluge su obračunane na temelju cjenika održavanja javne rasvjete.

5.1.3. Prihodi od usluga priveza brodova

Prihodi od usluga priveza brodova za 2008. ostvareni su u iznosu 202.729,02 kn što je za 41.944,40 kn ili 26,1% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 160.784,62 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s upravom za lučke djelatnosti u vlasništvu Šibensko-kninske županije. Ugovoreno je da Društvo obavlja usluge ispomoći pri provođenju reda u luci i naplatu lučkih pristojbi na lučkom području u ime i za račun uprave za lučke djelatnosti, a za uslugu naplaćuje 45,0% bruto od obračunanih i doznačenih lučkih pristojbi. Lučke pristojbe se obračunavaju prema cjeniku uprave za lučke djelatnosti. Društvo vodi mjesečne evidencije i obračune izvršenih uplata koje sadrže podatke o nazivu broda i vrsti usluge, te uz uplatu novčanih sredstava na račun uprave ispostavlja račune za obavljane usluge s porezom na dodanu vrijednost u skladu s zaključenim ugovorom.

5.1.4. Prihodi od održavanja cestovnog pojasa

Prihodi od održavanja cestovnog pojasa za 2008. ostvareni su u iznosu 28.015,04 kn što je za 16.116,04 kn ili 135,4% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 11.899,00 kn. Odnose se na prihode od usluga drugoj pravnoj osobi za strojno i ručno obrezivanje grmlja, živice i stabala uz cestu, te utovar i odvoz posječenog materijala na temelju ispostavljenog računa.

5.1.5. Prihodi od parkirališta

Prihodi od parkirališta za 2008. ostvareni su u iznosu 598.413,86 kn što je za 32.182,75 kn ili 5,1% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 630.596,61 kn.

Ostvareni su od naplate naknada za korištenje parkirališta na temelju odluke gradskog poglavarstva grada Skradina iz lipnja 2007. Cijena za osobna vozila određena je u iznosu 7,00 kn po satu, autobuse u iznosu 20,00 kn dnevno, mjesečna karta u iznosu 200,00 kn i sezonska karta za razdoblje od 1. svibnja do 30. rujna tekuće godine u iznosu 500,00 kn. Usluge korištenja parkirališta obračunavane su prema cjeniku.

Naplata parkirališta obavlja se ručno putem blokova i vodi se evidencija o naplati parkirališta po danima i obračunu poreza na dodanu vrijednost. Naknada za parkiralište se naplaćuje samo u vrijeme ljetne sezone. U poslovnim knjigama vodi se blagajna parkirališta iz koje je vidljivo da se sredstva protekom više dana od naplate uplaćuju u blagajnu, a potom na račun kod poslovne banke. Nije ustrojena evidencija o broju izdanih blokova svakom zaposleniku s rednim brojevima, te o stanju neutrošenih blokova po završetku rada parkirališta na kraju sezone. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Društvo nije donijelo interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva od parkirališta dnevno uplaćivati u blagajnu, a najkasnije sljedeći radni dan, te ustrojiti evidenciju o izdanim blokovima s rednim brojevima za svakog zaposlenika koji obavlja naplatu parkirališta.

5.1.6. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su za 2008. u iznosu 60.143,52 kn, što je za 59.888,18 kn ili 49,9% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 120.031,70 kn. Odnose se na prihode od nacionalnog parka u iznosu 40.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje plaća za tri zaposlenika u iznosu 11.564,62 kn na temelju zaključenog ugovora, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja u iznosu 4.028,32 kn, kamata iz poslovnih odnosa u iznosu 2.750,58 kn, te od iznajmljivanja hidraulične platforme s vozačem u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od nacionalnog parka ostvareni su u 2008. u iznosu 40.000,00 kn i u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru prihoda od donacija. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s nacionalnim parkom u svibnju 2007. kojim se Društvo obvezuje organizirati cjelodnevno čišćenje javnih površina oko ispostave nacionalnog parka u vrijeme turističke sezone za što je potrebno osigurati šest zaposlenika. Nadalje je ugovoreno da će nacionalni park osigurati sredstva za financiranje tri djelatnika Društva za razdoblje od 1. svibnja do 30. rujna 2007. i uplatiti sredstva na račun Društva.

Iz navedenog je razvidno da se radi o naknadi Društvu za obavljenu uslugu čišćenja javne površine oko ispostave nacionalnog parka, te je za obavljenu uslugu trebalo ispostaviti račun i obračunati i platiti porez na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 2. stavka 1. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porez na dodanu vrijednost se plaća na isporuke svih dobara i usluga u tuzemstvu uz naknadu koju poduzetnik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.626.763,11 kn, što je za 31.640,34 kn ili 1,2% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.595.122,77 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2007. i 2008.

Tablica broj 3

Rashodi ostvareni za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno		Ostvarenje 2008./ 2007. u %	Udjel 2008. u %
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.366.466,52	2.294.980,67	97,0	87,4
1.1.	Materijalni troškovi	595.070,09	632.552,40	106,3	24,1
1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	362.221,17	307.318,62	84,8	11,7
1.1.2.	Drugi vanjski troškovi	232.848,92	325.233,78	139,7	12,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.306.623,53	1.354.969,25	103,7	51,6
1.3.	Amortizacija	245.243,22	130.619,93	53,3	5,0
1.4.	Drugi troškovi	219.529,68	176.839,09	80,6	6,7
2.	Financijski rashodi	228.656,25	331.782,44	145,1	12,6
	Ukupno	2.595.122,77	2.626.763,11	101,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 1.354.969,25 kn i materijalne troškove u iznosu 632.552,40 kn. Navedeni rashodi imaju udjel u ukupno ostvarenim rashodima 75,7%, a svi drugi rashodi imaju udjel 24,3%.

U 2008. nisu ostvareni rashodi na koje se primjenjuju odredbe propisa o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su za 2008. u iznosu 2.294.980,67 kn, što je za 71.485,85 kn ili 3,0% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.366.466,52 kn. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 632.552,40 kn, troškove osoblja u iznosu 1.354.969,25 kn, amortizaciju u iznosu 130.619,93 kn i druge troškove u iznosu 176.839,09 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi ostvareni su za 2008. u iznosu 632.552,40 kn, što je za 37.482,31 kn ili 6,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 595.070,09 kn. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 307.318,62 kn i druge vanjske troškove u iznosu 325.233,78 kn.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su za 2008. u iznosu 307.318,62 kn, što je za 54.902,55 kn ili 15,2% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 362.221,17 kn. Odnose se na utrošenu energiju u iznosu 159.807,00 kn, utrošene sirovine i materijal u iznosu 119.374,30 kn, utrošene rezervne dijelove u iznosu 22.043,10 kn, troškove sitnog inventara u iznosu 5.917,99 kn i druge materijalne troškove u iznosu 176,23 kn.

Utrošena energija odnosi se na dizel gorivo i benzin za kamione u iznosu 126.708,43 kn i za službeni osobni automobil u iznosu 32.391,43 kn, te na električnu energiju u iznosu 707,14 kn. Troškovi za dizel gorivo i benzin odnose se na jedan osobni automobil i četiri teretna motorna vozila (veliki i mali kamion za odvoz komunalnog otpada, mali kamion za prijevoz opreme i autodizalica).

Utrošene sirovine i materijal odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na elektromaterijal za održavanje javne rasvjete u iznosu 75.381,04 kn i troškove sadnica i sadnog materijala u iznosu 13.745,82 kn. Nabava elektromaterijala odnosi se na nabavu raznih vrsta materijala za održavanje javne rasvjete u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn po pojedinoj vrsti materijala. Utrošeni rezervni dijelovi odnose se na rezervne dijelove za vozila.

6.1.1.2. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su za 2008. u iznosu 325.233,78 kn, što je za 92.384,86 kn ili 39,7% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 232.848,92 kn. Ovi troškovi ostvareni su više u odnosu na 2007. u vrijednosno značajnijim iznosima zbog povećanja troškova za usluge tekućeg održavanja opreme, javnih površina, deponija i groblja, usluga programera, studentskog servisa i po ugovoru o djelu.

Odnose se na usluge održavanja u iznosu 104.487,14 kn, intelektualne usluge u iznosu 88.808,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 34.180,80 kn, usluge registracije vozila u iznosu 17.894,28 kn, usluge zakupa i najma u iznosu 15.838,36 kn, usluge po ugovoru o djelu u iznosu 9.745,78 kn, troškove promidžbe i reklame u iznosu 3.650,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 50.629,42 kn.

Usluge održavanja odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge tekućeg održavanja vozila u iznosu 54.956,60 kn i tekućeg održavanja javnih površina u iznosu 39.162,00 kn.

Usluge tekućeg održavanja vozila odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na održavanje vozila za odvoz komunalnog otpada. Evidentirane su na temelju računa dobavljača.

Usluge tekućeg održavanja javnih površina odnose se na troškove ukrašavanja zvonika u gradu Skradinu odgovarajućim ukrasnim svjetlećim cijevima u iznosu 30.658,00 kn i nabavu slivnika za odvod vode u iznosu 8.504,00 kn. Za ukrašavanje zvonika zaključen je ugovor i ispostavljen račun u ugovorenom iznosu.

Intelektualne usluge odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na knjigovodstvene usluge u iznosu 54.000,00 kn i usluge programera u iznosu 15.650,00 kn. S knjigovodstvenim servisom zaključen je koncem 2007. ugovor o vođenju računovodstvenih poslova i ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 4.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Troškovi usluge programera u iznosu 14.850,00 kn evidentirani su na temelju ugovora iz studenoga 2007. kojim je ugovorena cijena u iznosu 19.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za implementaciju informacijskog sustava za upravljanje grobljima. U 2007. plaćen je prvi obrok u iznosu 4.950,00 kn, a u 2008. tri obroka u iznosu 14.850,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Usluge telefona, pošte i prijevoza odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge telefona u iznosu 16.388,07 kn i poštanske usluge u iznosu 16.992,73 kn. Troškovi telefona odnose se na jedan fiksni telefon, jedan fax, Internet i tarifni paket Flex Team 700 koji obuhvaća četiri mobilna telefona (za direktora, poslovođu i dva na terenu po potrebi).

Usluge registracije vozila odnose se na troškove registracije četiri vozila za 2008. u iznosu 11.603,38 kn na temelju ispostavljenih računa u 2008., te za tri vozila za 2007. u iznosu 6.290,90 kn na temelju ispostavljenih računa u 2007. Troškove registracije vozila za 2007. u iznosu 6.290,90 kn trebalo je evidentirati u obračunskom razdoblju na koje se odnose, odnosno u troškovima za 2007.

Usluge zakupa i najma odnose se u vrijednosno značajnijem iznosu na zakup javne površine za parkiralište u iznosu 12.000,00 kn. Sa zakupcem je zaključen ugovor za zakup zemljišta za parkiralište za četiri mjeseca od početka svibnja do konca 2008. Ugovorena je cijena u iznosu 3.000,00 kn mjesečno.

Usluge po ugovoru o djelu odnose se na obavljanje poslova vrtlara. Za dio svibnja 2008. ugovorena je i obračunana naknada u iznosu 5.000,00 kn neto, na što su obračunani propisani porez, prirez i doprinosi.

Drugi vanjski troškovi odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na usluge studentskog servisa u iznosu 37.044,93 kn i trošak autoputa – cestarinu u iznosu 10.991,87 kn. Usluge preko studentskog centra odnose se na rad učenika i studenata na parkingu u ljetnim mjesecima. U lipnju je bio angažiran jedan student, u srpnju tri, a u kolovozu pet studenata i učenika za rad na parkiralištu. Naknade po ugovorima sa studentima i učenicima su iznosile od 16,70 kn do 25,00 kn neto po satu ovisno o pojedinom studentskom, odnosno učeničkom servisu.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su za 2008. u iznosu 1.354.969,25 kn, što je za 48.345,72 kn ili 3,7% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 1.306.623,53 kn. Odnose se na neto plaće u iznosu 858.786,15 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 299.343,55 kn i doprinose na plaće u iznosu 196.839,55 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo 18 zaposlenika. Prava i obveze u svezi plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenika regulirani su pravilnikom o radu i njegovim izmjenama.

Bruto plaća zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti pojedinog radnog mjesta uvećan za dodatak za radni staž. Koeficijenti složenosti utvrđeni su u rasponu od 0,9 za najjednostavnije poslove do 2,5 za direktora Društva. Visina bruto osnovice za plaću u 2008. iznosila je 4.414,42 kn.

U okviru troškova osoblja ostvareni su troškovi za prekovremeni rad. Pojedini zaposlenici radili su duže od 10 sati tjedno od punog radnog vremena (prekovremeni rad) što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 1. Zakona o radu prema kojoj radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog radnog vremena najviše 10 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od četiri tjedna neprekidno, odnosno prekovremeni rad svih radnika u mjesecu srpnju i kolovozu prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena o čemu Društvo nije obavijestilo inspektora rada što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 2. Zakona o radu prema kojoj je Društvo o navedenim pojavama trebalo obavijestiti inspektora rada.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja rada dužeg od punog radnog vremena (prekovremeni rad) postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu.

U prosincu je obračunana najviša bruto plaća u iznosu 10.185,00 kn, odnosno u neto iznosu 7.420,00 kn, te najniža bruto plaća u iznosu 3.289,00 kn ili u neto iznosu 2.500,00 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu sa zakonskim propisima te su ustrojene sve propisane evidencije.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su za 2008. u iznosu 130.619,93 kn, što je za 114.623,29 kn ili 46,7% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 245.243,22 kn.

Amortizacija je u 2008. obračunana u vrijednosno većem iznosu u odnosu na 2007. zbog promjene računovodstvene politike obračuna amortizacije. Direktor Društva donio je u prosincu 2008. odluku o obračunu amortizacije za 2008. u kojoj je navedeno da se temeljem procjene iskorištenosti osnovnih sredstava produžuje vijek trajanja osnovnih sredstava, te da će se obračun amortizacije opreme i transportnih sredstava obavljati linearnom metodom uz obračun jedne četvrtine propisane amortizacijske stope prema Zakonu o porezu na dobit.

Amortizacija za 2008. za pojedinu imovinu obračunana je po nižim amortizacijskim stopama od određenih računovodstvenom politikom Društva (umjesto 6,25% otpisano je 5,0% vrijednosti imovine), a kod pojedine imovine otpisano je 50,0% preostale vrijednosti imovine, dok je primjenom usvojenih amortizacijskih stopa trebalo amortizirati cijelu preostalu vrijednost imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije u skladu s amortizacijskim stopama određenim računovodstvenom politikom Društva.

6.1.4. Drugi troškovi

Drugi troškovi ostvareni su za 2008. u iznosu 176.839,09 kn, što je za 42.690,59 kn ili 19,4% manje u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 219.529,68 kn. Drugi troškovi poslovanja odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 91.234,00 kn, premije osiguranja u iznosu 48.599,57 kn, troškove reprezentacije u iznosu 16.346,15 kn, bankovne usluge u iznosu 10.925,56 kn i druge troškove u iznosu 9.733,81 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 77.734,00 kn, božićnicu u iznosu 8.500,00 kn (500,00 kn po zaposleniku), darove djeci u iznosu 4.400,00 kn (400,00 kn po djetetu) i naknadu u slučaju smrti u iznosu 600,00 kn. Troškovi prijevoza na posao i s posla obračunani su na temelju cijena putne karte javnog prijevoznika na pojedinim relacijama i evidencije o prisutnosti na radu. Troškovi za premije odnose se na osiguranje prometnih sredstava u iznosu 30.599,57 kn i osoba u iznosu 18.000,00 kn. Troškovi reprezentacije odnose se na konzumaciju jela i pića, a evidentirani su na temelju računa sa specifikacijom usluga.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su za 2008. u iznosu 331.782,44 kn, što je za 103.126,19 kn ili 45,1% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 228.656,25 kn. Odnose se na kamate na kredite poslovnih banaka u iznosu 232.542,38 kn, za kamate na leasing u iznosu 40.930,03 kn, zatezne kamate na zakašnjelo plaćanje račune dobavljača u iznosu 36.821,79 kn (od čega u vrijednosno najznačajnijem iznosu 28.074,94 kn za kamate na neplaćeni porez na dodanu vrijednost), te darove i sponzorstva u iznosu 21.213,98 kn.

Obveze za kamate na kredite poslovnih banaka odnose se na kamate u iznosu 158.959,10 kn po kreditu iz 2006. u iznosu 650.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama, kamate u iznosu 43.379,08 kn po kreditu iz 2006. u iznosu 211.600,00 CHF protuvrijednosti u kunama, na kamate u iznosu 30.002,85 kn po revolving kreditu iz 2008. u iznosu 250.000,00 kn, te na kamate po otplaćenom kreditu iz ranijih godina u iznosu 201,35 kn.

Obveze za kamate na leasing odnose se na kamate u iznosu 36.870,20 kn po ugovoru o leasingu iz 2005. u iznosu 86.973,68 EUR protuvrijednosti u kunama za nabavu velikog kamiona za odvoz komunalnog otpada, kamate u iznosu 4.059,83 kn po ugovoru o leasingu iz 2005. u iznosu 10.905,00 EUR protuvrijednosti u kunama za nabavu službenog osobnog automobila, te kamate u iznosu 274,26 kn po otplaćenom leasingu iz ranijih godina za nabavu malog kamiona.

Rashodi za darove i sponzorstva ostvareni su za pomoći sportskim klubovima i fizičkoj osobi, a evidentirani su na temelju odluka direktora Društva.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 3.934.427,55 kn, što je za 81.678,92 kn ili 2,0% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 4.016.106,47 kn. Odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.843.319,74 kn i financijsku imovinu u iznosu 91.107,81 kn.

7.1.1. Dugotrajna materijalna imovina

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 3.843.319,74 kn, što je za 81.678,82 kn ili 2,1% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 3.924.998,66 kn. Odnosi se na vrijednost opreme i transportnih sredstava u iznosu 807.822,94 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.496,80 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled dugotrajne materijalne imovine u 2008

Tablica broj 3

Pregled dugotrajne materijalne imovine u 2008

					u kn
Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2007.	Povećanje u 2008.	Smanjenje u 2008.	Stanje 31. prosinca 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Transportna sredstva i oprema	889.501,86	48.941,01	130.619,93	807.822,94
2.	Materijalna imovina u pripremi	3.035.496,80	-	-	3.035.496,80
Ukupno		3.924.998,66	48.941,01	130.619,93	3.843.319,74

U dugotrajnoj imovini vrijednost transportnih sredstava i opreme ima udio 21,0%, a materijalna imovina u pripremi 79,0%.

7.1.1.1. Transportna sredstva i oprema

Vrijednost transportnih sredstava i opreme iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 889.501,86 kn, što je za 81.678,92 kn ili 9,2% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 807.822,94 kn. Povećanje vrijednosti transportnih sredstava i opreme u iznosu 48.941,01 kn odnosi se na nabavljenu opremu u 2008. (uredska oprema u vrijednosti 46.060,64 kn i motorna kosilica u iznosu 2.880,37 kn), a smanjenje vrijednosti u iznosu 130.619,93 kn na obračunanu amortizaciju.

7.1.1.2. Materijalna imovina u pripremi

Vrijednost materijalne imovine u pripremi iskazana je u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 3.035.496,80 kn kao i na koncu 2007. Navedena imovina odnosi se na vrijednost uloženi sredstava na popločenje ulica i trga u centru grada Skradina u iznosu 2.981.823,97 kn i provedenog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 53.672,83 kn.

Društvo je u srpnju 2006. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za ustupanje radova na uređenju trga i ulica u centru grada Skradina na temelju odredbe članka 12. stavka 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. Na temelju navedene odluke s izvoditeljem je u srpnju 2006. zaključen ugovor u iznosu 2.983.609,10 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u studenome 2006. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 2.981.823,97 kn bez poreza na dodanu vrijednost koju je ovjerio nadzorni organ. U studenome 2006. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova u kojem je navedeno da su svi nedostaci po prethodnom zapisniku uklonjeni, te da je obavljena primopredaja gradilišta.

Investicija na trgu i ulicama u centru grada Skradina financirana je iz kredita čiju je otplatu u 2009. preuzeo grad Skradin na temelju izdanog jamstva i odluke gradskog vijeća grada Skradina iz ožujka 2009. Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu navedene imovine.

S obzirom da je uređenje trga i ulica u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada Skradina i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

7.1.2. Financijska imovina

Vrijednost dugotrajne financijske imovine iskazana je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 91.107,81 kn, koliko je iznosila i na koncu 2007. Na ovom računu evidentiran je predujam, glavnica i prva rata kamata i troškovi zaključenja ugovora za nabavu transportnog sredstva na leasing u 2005.

7.2. Kratkotrajna imovina

Vrijednost kratkotrajne imovine u poslovnim knjigama koncem 2008. iznosi 1.047.432,36 kn, što je za 104.584,79 kn ili 9,1% manje u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 1.152.017,15 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 1.038.535,25 kn i novca na žiro računu i blagajni u iznosu 8.897,11 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 1.038.535,25 kn i odnose se na kratkoročna potraživanja od kupaca u iznosu 1.033.269,26 kn i potraživanja za pretporez u R-2 računima u iznosu 5.265,99 kn.

Kratkoročna potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.060.104,86 kn. Odnose se na potraživanja od građana za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 511.361,95 kn, grada Skradina za održavanje javnih površina prema programu i održavanje javne rasvjete u iznosu 94.441,52 kn, jedne općine za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 107.360,00 kn, te od drugih pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa u iznosu 346.941,39 kn.

Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 950.525,23 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca evidentiran je u iznosu 26.835,60 kn i odnosi se za 2007. U poslovnim knjigama za 2008. nije obavljan ispravak vrijednosti potraživanja i nisu iskazani troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja.

U 2007 pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od građana te pravnih i fizičkih osoba. U 2008. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja od jedne općine za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 170.800,00 kn koji je povučen jer je općina do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) podmirila svoja dugovanja. Za druga dospjela potraživanja u 2008. nisu poduzimane mjere naplate. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate.

S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. vrijednosno značajna te da predstavljaju 36,1% ostvarenih prihoda za 2008. potrebno je i dalje poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od stanovništva te pravnih i fizičkih osoba za obavljene usluge.

7.2.2. Novčana sredstva

Tijekom 2008. platni promet obavljao se putem žiro računa i blagajne. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. u poslovnim knjigama iskazana su u iznosu 8.897,11 kn. Odnose se na stanje novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 8.889,51 kn i glavnoj blagajni u iznosu 7,60 kn.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji sastavljeni su mjesečno za više dana, a ne na dan kad je u blagajni iskazan promet i potpisani su samo od strane blagajnika, a nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Predlaže se sastavljanje blagajničkih izvještaja na dan kad je u blagajni iskazan promet i kontroliranje blagajničkih izvještaja od ovlaštene osobe.

Stanje na žiro računima i blagajni na koncu 2008. odgovara stanju u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

8. OBVEZE

Obveze su iskazane u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 4.813.905,88 kn, što je za 192.352,23 kn ili 3,8% manje u odnosu na konac 2007. kada su iskazane u iznosu 5.006.258,11 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 4.366.916,27 kn i kratkoročne obveze u iznosu 446.989,61 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 4.366.916,27 kn, što je za 262.987,60 kn ili 5,7% manje u odnosu na konac 2007. kada su iskazane u iznosu 4.629.903,87 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 3.965.860,32 kn i za financijski leasing u iznosu 401.055,95 kn.

8.1.1. Obveze za kredite

Obveze za kredite odnose se na obveze prema poslovnim bankama za kredit za investicijska ulaganja u iznosu 2.971.311,20 kn, kredit za pokriće obveza po ranijim kreditima i nabavu imovine u iznosu 752.667,23 kn i revolving kredit u iznosu 241.881,89 kn.

- Obveza za kredit za investicijska ulaganja

Gradsko poglavarstvo grada Skradina donijelo je u ožujku 2009. odluku kojom se daje suglasnost Društvu za provođenje postupka javne nabave za popločavanje ulica i trga u jezgri grada Skradina, te se Društvo obvezuje provesti postupak javne nabave za nabavu financijskih sredstava za navedene radove u iznosu 3.000.000,00 kn i za ustupanje navedenih radova.

Društvo je u ožujku 2006. provelo postupak javnog nadmetanja za nabavu financijskih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn. U travnju 2006. Društvo je donijelo odluku o poništenju javnog nadmetanja jer nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Obavijest o poništenju objavljena je u Narodnim novinama. Društvo je u travnju 2006. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje za nabavu financijskih sredstava u iznosu 3.000.000,00 kn na temelju odredbi članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u vrijeme nabave. Navedena odluka objavljena je u Narodnim novinama.

S poslovnom bankom je u srpnju 2006. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 595.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama obračunato po srednjem tečaju poslovne banke na dan puštanja kredita u tečaj. Ugovoren je povrat kredita u 120 mjesečnih rata nakon isteka počeka od 24 mjeseca. Ugovorena je kamata LIBOR + 2,5 postotnih poena godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja vraćanja zadužnica, pet komada bjanko mjenica Društva s mjeničnim očitovanjem i ugovor o solidarnom jamstvu zaključen između poslovne banke i grada Skradina. U srpnju 2006. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru kojim je ugovoreno da se kamatna stopa veže uz promjenu tromjesečnog LIBOR-a. U studenome 2006. zaključen je drugi dodatak osnovnom ugovoru kojim je povećan iznos kredita na 650.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama. Ugovorena je otplata u 120 mjesečnih rata s rokom otplate prve rate 1. veljače 2009. Gradonačelnik grada Skradina je na temelju odluke gradskog vijeća grada Skradina iz svibnja 2006. o davanju jamstva za kreditno zaduženje u iznosu 3.000.000,00 kn zaključio s poslovnom bankom u srpnju 2006. ugovor o solidarnom jamstvu za kredit u iznosu 595.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama. U studenome 2006. zaključen je dodatak ugovoru o solidarnom jamstvu kojim je jamstvo povećano na kredit u iznosu 650.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama.

Stanje obveza po navedenom kreditu evidentirano je na početku i na koncu 2008. u iznosu 2.971.311,20 kn. Kredit je iskorišten za plaćanje radova na popločavanju trga i ulica u jezgri grada Skradina.

Društvo je u ožujku 2009. zatražilo od grada Skradina preuzimanje obveze plaćanja kredita po navedenom ugovoru u iznosu 595.000,00 CHF protuvrijednosti u kunama zbog nepovoljne financijske situacije Društva i nemogućnosti otplate kredita. Gradsko vijeće grada Skradina donijelo je u ožujku 2009. odluku o aktiviranju jamstva po ugovoru o solidarnom jamstvu zaključenom između poslovne banke i grada Skradina.

U odluci je navedeno da grad Skradin kao jamac preuzima obvezu plaćanja kredita u iznosu 3.000.000,00 kn s rokom otplate deset godina uz kamatnu stopu tromjesečni CHF LIBOR + 2,5 postotnih poena godišnje.

- Obveza za kredit za pokriće obveza po ranijim kreditima i nabavu imovine

Društvo je u studenome 2005. objavilo javno nadmetanje za nabavu financijskih sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn za što je pribavljena suglasnost skupštine Društva.

Za navedeno zaduženje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost od osnivača.

U studenome 2005. donesena je odluka o poništenju javnog nadmetanja jer nisu pristigle najmanje dvije prihvatljive ponude. Društvo je 22. studenoga 2005. pokrenulo postupak nabave navedenih financijskih sredstava u iznosu 1.000.000,00 kn izravnom pogodbom, bez nadmetanja i bez objave poziva za nadmetanje, te zatražilo od Ureda za javnu nabavu suglasnost za provedbu navedenog načina nabave zbog žurnosti financiranja predviđenih radova i usluga, kraja poslovne godine i financijskog zatvaranja stanja u Društvu. Ured za javnu nabavu je 28. studenoga 2005. donio zaključak kojim se zahtjev odbacuje, jer je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji je bio u primjeni od 1. listopada 2005. do konca 2007. izmijenjen članak 13. Zakona o javnoj nabavi na način da je brisana obveza pribavljanja prethodne suglasnosti za primjenu postupka nadmetanja po pozivu i izravne pogodbe od Ureda za javnu nabavu ako naručitelji imaju namjeru koristiti navedene načine nabave.

Društvo je u prosincu 2005. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za nadmetanje za nabavu financijskih sredstava u iznosu od 1.000.000,00 kn na temelju odredbe članka 12. stavak 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u vrijeme nabave. Navedena odluka objavljena je u Narodnim novinama.

S poslovnom bankom je u siječnju 2006. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 211.600,00 CHF protuvrijednosti u kunama. Ugovoren je rok korištenja kredita od 18. siječnja do 28. veljače 2006. Ugovoren je rok povrata kredita u 84 mjesečne rate u iznosu 2.519,05 CHF protuvrijednosti u kunama s početkom otplate od 1. ožujka 2007. Ugovorena je kamata LIBOR + 2,5 postotnih poena godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja vraćanja kredita: zadužnica, pet komada bjanko mjenica s mjeničnim očitovanjem i ugovor o solidarnom jamstvu između poslovne banke i grada Skradina. Gradsko vijeće grada Skradina je u prosincu 2005. donijelo odluku o davanju jamstva za navedeno kreditno zaduženje Društva u iznosu 1.000.000,00 kn. U odluci je navedeno da će se kredit koristiti za zatvaranje obveza Društva za leasing u iznosu 465.655,72 kn, zatvaranje obveza za kredit kod jedne poslovne banke u iznosu 179.044,64 kn i kod druge poslovne banke u iznosu 112.590,00 kn, pripremu i uređenje postojećeg kamiona za nadogradnju košare u iznosu 31.000,00 kn, nadogradnju košare na postojeći kamion u iznosu 199.500,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 12.209,64 kn.

Obveze po navedenom kreditu utvrđene su na početku 2008. u iznosu 889.534,65 kn, u tijeku 2008. otplaćeno je 136.867,42 kn, te obveze na koncu 2008. iznose 752.667,23 kn. Kredit je korišten za zatvaranje kredita kod jedne banke u iznosu 133.115,71 kn, dijela revolving kredita u iznosu 172.860,42 kn, zatvaranje obveza za leasing u iznosu 455.446,06 kn, uređenje kamionske šasije u iznosu 31.500,00 kn, nadogradnju košare na postojeći kamion u iznosu 197.050,00 kn i nabavu komunalne opreme u iznosu 12.209,64 kn.

- Obveze za revolving kredit

Društvo je izravnom pogodbom s poslovnom bankom u ožujku 2006. zaključilo ugovor o okvirnom iznosu zaduženja i osiguranju kojim se banka obvezala Društvu odobravati kredite, izdavati garancije, otvarati akreditive s odloženim polaganjem pokrića i odobravati druge plasmane iz registrirane djelatnosti Banke do ukupnog iznosa 55.000,00 EUR protuvrijednosti u kunama. Navedena tražbina uvećava se za ugovorene kamate, kamate korisnika garancije, ugovorene kamate za zakašnjenje u plaćanju odnosno zakonske zatezne kamate ukoliko budu veće, te naknade i troškove prisilne naplate bilo sudske ili izvansudske prirode. Ugovoreno je da će Društvo i banka za svaki pojedinačni pravni posao sklopiti poseban ugovor do ukupnog ugovorenog iznosa po ugovoru o okvirnom iznosu zaduženja. Tražbina banke dospijeva u roku utvrđenom u pojedinačnom ugovoru, najkasnije do 31. prosinca 2016. Radi osiguranja pravovremenog i urednog izvršavanja obveza Društvo je potpisom ugovora dopustilo da se na banku prema odredbama članka 274. i 279. Ovršnog zakona prenese pravo vlasništva na teretnom automobilu IVECO u vrijednosti 105.629,00 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je da banka postaje vlasnikom navedenog vozila potpisom ugovora, te da banka može na temelju ugovora tražiti prisilnu ovrhu radi predaje vozila u posjed nakon dospijeca tražbine koja je osigurana ugovorom. Kada Društvo u cijelosti ispuni svoje obveze prema banci banka će izdati ispravu kojom traži brisanje svojeg vlasništva. Društvo i banka su u srpnju 2006. zaključili dodatak navedenom ugovoru kojim se produljuje rok dospijeca do 31. prosinca 2019.

Za navedeno zaduženje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost od osnivača.

Na temelju navedenog okvirnog ugovora o revolving kreditu iz 2006. u razdoblju od travnja 2006. do svibnja 2009. zaključena su četiri ugovora o kratkoročnom revolving kreditu s rokom povrata godinu dana u iznosima od 250.000,00 kn u 2006. do 42.000,00 EUR protuvrijednosti u kunama u 2009. Skupština Društva donijela je u ožujku 2006. odluku o davanju suglasnosti na revolving zaduženje Društva u iznosu 250.000,00 kn na temelju ugovora s poslovnom bankom iz travnja 2006. koji je bio zaključen s rokom povrata jedne godine.

Obveze na koncu 2008. proizlaze iz ugovora zaključenih u 2007. i 2008. na temelju okvirnog ugovora o revolving kreditu.

U travnju 2007. zaključen je ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 250.000,00 kn s rokom povrata do travnja 2008. Ugovorena je kamata ZIBOR + 4,44 postotnih poena godišnje. Kamata se obračunava primjenom proporcionalne metode na temelju stvarnog broja dana u kamatnom razdoblju i 360 dana u godini na ostatak duga. Ugovoreno je da se za vrijeme trajanja ugovora mogu vršiti promjene ugovorene kamatne stope. Ugovorene su zakonom propisane zatezne kamate. Ugovorena je naknada za obradu zahtjeva i odobravanje kredita u iznosu 1,0% na iznos kredita, te naknada za rezervaciju u iznosu 0,25% godišnje na odobreni, a neiskorišteni iznos kredita. Ugovoreni su instrumenti osiguranja vraćanja zadužnica i dva komada bjanko mjenica korisnika kredita s mjeničnim očitovanjem. Ugovoreno je da će se putem ovog kredita interno zatvoriti obveze po ranijem revolving kreditu.

U svibnju 2008. zaključen je ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 250.000,00 kn s rokom povrata do svibnja 2009. i istim uvjetima kao po kreditu iz travnja 2007. U prosincu 2008. zaključen je dodatak ugovoru iz svibnja 2008. kojim je povećana ugovorena svota kredita na 300.000,00 kn.

U svibnju 2009. Društvo je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o kratkoročnom revolving kreditu u iznosu 42.000,00 EUR protuvrijednosti u kunama s rokom povrata do svibnja 2010. Ugovorena je kamata EURIBOR + 6,0 postotnih poena godišnje. Ugovoreno je da će se ovaj kredit plasirati na interno zatvaranje kredita iz svibnja 2008.

Stanje obveza po ovom kreditu iskazano je na početku 2008. u iznosu 227.996,99 kn, u tijeku 2008. povećano je za isplatu plaća za 13.884,90 kn, te je na koncu 2008. iskazano u iznosu 241.881,89 kn. Sredstva iz revolving kredita koriste se za tekuće poslovanje.

8.1.2. Obveze za financijski leasing

Obveze za financijski leasing odnose se na obveze za financijski leasing u iznosu 370.481,17 kn za nabavu teretnog motornog vozila i u iznosu 30.574,78 kn za nabavu službenog osobnog automobila.

- Obveze za financijski leasing za nabavu teretnog motornog vozila

Skupština Društva donijela je u lipnju 2005. odluku o davanju suglasnosti za pripremu i provedbu postupka nabave specijalnog vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada. Društvo je uz suglasnost Ureda za javnu nabavu izravnom pogodbom s jednim ponuditeljem u rujnu 2005. zaključilo ugovor za nabavu komunalnog vozila – autosmečara u iznosu 96.637,42 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je plaćanje putem financijskog leasinga. S leasing kućom je zaključen ugovor o financijskom leasingu kojim je utvrđen iznos financiranja u iznosu 86.973,68 EUR protuvrijednosti u kunama, učešće u iznosu 9.663,74 EUR protuvrijednosti u kunama, 60 mjesečnih obroka po 1.889,03 EUR protuvrijednosti u kunama, te trošak zaključenja ugovora u iznosu 676,47 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je prvo plaćanje prije preuzimanja predmeta leasinga u iznosu 12.229,24 EUR protuvrijednosti u kunama, što obuhvaća učešće, prvi mjesečni obrok i trošak zaključenja ugovora. Društvo navedena sredstva u iznosu 91.107,81 kn (učešće u iznosu 71.994,86 kn, glavnica prve rate u iznosu 8.803,29 kn, kamate prve rate u iznosu 5.269,99 kn, te troškove zaključenja ugovora u iznosu 5.039,67 kn) vodi u poslovnim knjigama na računu predujma dobavljačima, a trebalo je za navedeni iznos smanjiti dugoročne obveze iz financijskog leasinga.

Za navedeno zaduženje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti suglasnost od osnivača.

Obveze za navedeni leasing evidentirane su na početku 2008. u iznosu 494.450,94 kn, u 2008. otplaćeno je 123.969,77 kn, te je stanje na koncu 2008. iskazano u iznosu 370.481,17 kn.

- Obveze za financijski leasing za nabavu službenog osobnog automobila

Društvo je u 2005., uz suglasnost skupštine Društva provelo postupak nabave za službeni osobni automobil prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je bila na snazi do početka 2008. S leasing kućom zaključen je u srpnju 2005. ugovor o leasingu u ukupnom iznosu 13.632,00 EUR protuvrijednosti u kunama. Ugovoreno je plaćanje predujma u iznosu 2.736,40 EUR protuvrijednosti u kunama i plaćanje ostatka u 60 mjesečnih obroka.

Stanje obveza na početku 2008. evidentirano je u iznosu 46.610,09 kn, u 2008. otplaćeno je 16.035,31 kn, te je obveza na koncu 2008. iskazana u iznosu 30.574,78 kn.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 446.989,61 kn, što je za 70.635,37 kn ili 18,8% više u odnosu na konac 2007. kada su iskazane u iznosu 376.354,24 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 169.662,78 kn, prema zaposlenima u iznosu 108.316,98 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 164.842,24 kn, te druge obveze u iznosu 4.167,61 kn.

Obveze prema dobavljačima odnose se u vrijednosno značajnijim iznosima na obveze za nabavu materijala za održavanje javne rasvjete, tiskarske usluge za letke, plakate, dotisak radne odjeće i nabavu uredskog namještaja.

Obveze za zaposlene odnose se na obveze za plaće i druge naknade zaposlenima za prosinac 2008. koje su podmirene početkom 2009.

Obveze za porez na dodanu vrijednost podmirene su u prvom dijelu 2009.

9. KAPITAL I REZERVE

Vrijednost kapitala i rezervi u poslovnim knjigama koncem 2008. iskazana je u iznosu 167.954,03 kn, što je za 6.088,52 kn ili 3,8% više u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 161.865,51 kn. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve u iznosu 109.419,00 kn, zadržanu dobit iz prethodnih razdoblja u iznosu 246.873,07 kn, dobit za 2008. u iznosu 6.088,52 kn i preneseni gubitak u iznosu 214.426,56 kn. Rezerve se odnose na uplaćena novčana sredstva od grada Skradina u 2005 (neupisani kapital).

U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana je ukupna vrijednosti kapitala i rezerve u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke kapitala i rezervi drugačije iskazane u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige rezerve su iskazane više za 20.000,00 kn, zadržana dobit manje za 32.396,00 kn i preneseni gubitak manje za 12.397,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravilno je iskazana ukupna vrijednost kapitala i rezerve na koncu 2008., dok nisu pravilno evidentirane pojedine stavke unutar kapitala i rezervi zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama u prethodnim godinama i u 2008.

Zadržana dobit evidentirana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 246.873,07 kn sadrži dobit ostvarenu za 2003., 2004., 2005., i 2007. Preneseni gubitak u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 214.426,56 kn sadrži dio gubitka iz 2002. u iznosu 12.396,24 kn i gubitak za 2006. u iznosu 202.030,32 kn. Za 2002. ostvaren je gubitak u iznosu 32.396,24 kn koji je u poslovnim knjigama za 2003. smanjen za 20.000,00 kn na teret temeljnog (upisanog) kapitala, te je temeljni kapital koncem 2003. iskazan u iznosu 0,00 kn, a ostatak gubitka iznad temeljnog kapitala u iznosu 12.396,24 kn je prenesen u naredno razdoblje i evidentiran kao preneseni gubitak. U poslovnim knjigama za 2008. kapitalne rezerve koje su koncem 2007. iznosile 129.419,00 kn smanjene su za 20.000,00 kn kako bi se evidentirao temeljni kapital koji je greškom smanjen u 2003.

Navedena evidentiranja pokrića gubitka na teret temeljnog kapitala i smanjenje rezervi kako bi se ponovo evidentirao temeljni kapital u poslovnim knjigama je provedeno bez odluka skupštine Društva. Društvo nije dalo na usvajanje skupštini prijedlog upotrebe ostvarene dobiti za 2008. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima skupština odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Izjavom o osnivanju Društva određeno je da se temeljni kapital može povećati i smanjiti samo na temelju odluke osnivača, te da nije dopušteno smanjenje kapitala ispod zakonskog minimuma.

Državni ured za reviziju nalaže davanje skupštini na usvajanje prijedloga upotrebe ostvarene dobiti ili pokrivanja gubitka, te evidentiranje promjena kapitala i rezervi u poslovnim knjigama na temelju odluke skupštine Društva.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Evidencija putnih radnih listova vođena je za korištenje službenog osobnog automobila za 2008., te za dva teretna vozila za prva dva mjeseca 2008., dok za dva teretna vozila nije vođena. Za korištenje navedenih vozila nije obavljan mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara.

U poslovnim knjigama na koncu 2008. iskazana je vrijednost dugotrajne financijske imovine u iznosu 91.107,81 kn na temelju uplaćenog predujma za nabavu transportnog sredstva na financijski leasing u 2005., te obveze za financijski leasing za nabavu transportnog sredstva u iznosu 370.481,17 kn na temelju ispostavljenog računa dobavljača iz 2005. S obzirom da se radi o financijskom leasingu, Društvo je u trenutku primitka računa dobavljača trebalo u poslovnim knjigama evidentirati smanjenje financijske imovine i obveza prema dobavljaču za dani predujam u iznosu 91.107,81 kn.

Podaci iskazani u bilanci za 2008. o prenesenom gubitku, rezervama i zadržanoj dobiti nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama za 2008. evidentirane su rezerve u iznosu 109.419,00 kn što je za 20.000,00 kn manje nego u financijskim izvještajima, zadržana dobit iz prethodne godine u iznosu 246.873,00 kn što je za 32.396,00 kn više nego u financijskim izvještajima i preneseni gubitak u iznosu 214.427,00 kn što je za 12.397,00 kn više nego u financijskim izvještajima. U okviru kratkotrajne imovine u bilanci za 2008. iskazana su ostala potraživanja u iznosu 86,00 kn koja su u glavnoj knjizi evidentirana na računu obveza (preplaćene obveze).

Društvo nije predočilo skupštini financijske izvještaje za 2008. što nije u skladu s odredbom članka 428. Zakona o trgovačkim društvima prema kojoj je uprava dužna izrađena financijska izvješća bez odgađanja dostaviti skupštini društva.

Plan i program za 2008. koji bi sadržavao planove i programe po pozicijama prihoda i rashoda raspoređenih prema računskom planu Društva nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka iz glavne knjige. Nadalje, nalaže se evidentiranje financijske imovine i obveza u skladu s nastalim poslovnim događajima. Državni ured za reviziju nalaže predočavanje financijskih izvještaja skupštini Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Predlaže se vođenje evidencije putnih radnih listova za sva vozila za cijelu godinu, te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu. Nadalje, predlaže se donošenje plana i programa poslovanja kojim bi se omogućavala usporedba planiranih s ostvarenim rezultatima poslovanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.632.851,63 kn, što je za 33.355,26 kn ili 1,3% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.599.496,37 kn.

Prihodi od parkirališta za 2008. ostvareni su u iznosu 598.413,86 kn. Naplata parkirališta obavlja se ručno putem blokova i vodi se evidencija o naplati parkirališta po danima i obračunu poreza na dodanu vrijednost. Naknada za parkiralište se naplaćuje samo u vrijeme ljetne sezone. U poslovnim knjigama vodi se blagajna parkirališta iz koje je vidljivo da se sredstva protekom više dana od naplate uplaćuju u blagajnu, a potom na račun kod poslovne banke. Nije ustrojena evidencija o broju izdanih blokova svakom zaposleniku s rednim brojevima, te o stanju neutrošenih blokova po završetku rada parkirališta na kraju sezone. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Društvo nije donijelo interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Prihodi od nacionalnog parka ostvareni su u 2008. u iznosu 40.000,00 kn i u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru prihoda od donacija. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s nacionalnim parkom u svibnju 2007. kojim se Društvo obvezuje organizirati cjelodnevno čišćenje javnih površina oko ispostave nacionalnog parka u vrijeme turističke sezone za što je potrebno osigurati šest zaposlenika. Nadalje je ugovoreno da će nacionalni park osigurati sredstva za financiranje tri djelatnika Društva za razdoblje od 1. svibnja do 30. rujna 2007. i uplatiti sredstva na račun Društva. Iz navedenog je razvidno da se radi o naknadi Društvu za obavljanu uslugu čišćenja javne površine oko ispostave nacionalnog parka, te je za obavljanu uslugu trebalo ispostaviti račun i obračunati i platiti porez na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 2. stavka 1. točke a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porez na dodanu vrijednost se plaća na isporuke svih dobara i usluga u tuzemstvu uz naknadu koju poduzetnik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti.

Potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 1.038.535,25 kn i u vrijednosno značajnijem iznosu 1.033.269,26 kn odnose se na kratkoročna potraživanja od kupaca. Kratkoročna potraživanja od kupaca u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 1.060.104,86 kn, te je u 2007. evidentiran ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 26.835,60 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od građana za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 511.361,95 kn, grada Skradina za održavanje javnih površina prema programu i održavanje javne rasvjete u iznosu 94.441,52 kn, jedne općine za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 107.360,00 kn, te od drugih pravnih i fizičkih osoba na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa u iznosu 346.941,39 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. iznose 950.525,23 kn. U poslovnim knjigama za 2008. nije obavljan ispravak vrijednosti potraživanja i nisu iskazani troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja. U 2007 pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od građana te pravnih i fizičkih osoba. U 2008. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja od jedne općine za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 170.800,00 kn koji je povučen jer je općina do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2009.) podmirila svoja dugovanja. Za druga dospjela potraživanja u 2008. nisu poduzimane mjere naplate. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate.

S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2008. vrijednosno značajna i da predstavljaju 36,1% ostvarenih prihoda za 2008., potrebno je i dalje poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Nadalje nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od stanovništva te pravnih i fizičkih osoba za obavljene usluge. Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva od parkirališta dnevno uplaćivati na račun kod poslovne banke, a najkasnije sljedeći radni dan, te ustrojiti evidenciju o izdanim blokovima s rednim brojevima za svakog zaposlenika koji obavlja naplatu parkirališta.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 2.626.763,11 kn, što je za 31.640,34 kn ili 1,2% više u odnosu na 2007. kada su ostvareni u iznosu 2.595.122,77 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 2.294.980,67 kn i financijske rashode u iznosu 331.782,44 kn. Poslovni rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 632.552,40 kn, troškove osoblja u iznosu 1.354.969,25 kn, amortizaciju u iznosu 130.619,93 kn i druge troškove u iznosu 176.839,09 kn.

U okviru troškova osoblja ostvareni su roškovi za prekovremeni rad. Pojedini zaposlenici radili su duže od 10 sati tjedno od punog radnog vremena (prekovremeni rad) što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 1. Zakona o radu prema kojoj radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog radnog vremena najviše 10 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od četiri tjedna neprekidno, odnosno prekovremeni rad svih radnika u mjesecu srpnju i kolovozu prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena o čemu Društvo nije obavijestilo inspektora rada što nije u skladu s odredbom članka 41. stavak 2. Zakona o radu prema kojoj je Društvo o navedenim pojavama trebalo obavijestiti inspektora rada.

Amortizacija je u 2008. obračunana na temelju odluke direktora Društva u kojoj je navedeno da se temeljem procjene iskorištenosti osnovnih sredstava produžuje vijek trajanja osnovnih sredstava, te da će se obračun amortizacije opreme i transportnih sredstava obavljati linearnom metodom uz obračun jedne četvrtine propisane amortizacijske stope prema Zakonu o porezu na dobit. Amortizacija za 2008. za pojedinu imovinu obračunana je po nižim amortizacijskim stopama od određenih računovodstvenom politikom Društva (umjesto 6,25% otpisano je 5,0% vrijednosti imovine), a kod pojedine imovine otpisano je 50,0% preostale vrijednosti imovine, dok je primjenom usvojenih amortizacijskih stopa trebalo amortizirati cijelu preostalu vrijednost imovine.

Obveze su iskazane u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 4.813.905,88 kn. U okviru obveza evidentirane su obveze prema poslovnim bankama za kredit za pokriće obveza po ranijim kreditima i nabavu imovine u iznosu 752.667,23 kn, revolving kredit u iznosu 241.881,89 kn, te za financijski leasing za nabavu teretnog motornog vozila u iznosu 370.481,17 kn. Društvo nije za navedena zaduženja pribavilo suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu koji je bio na snazi u vrijeme zaduživanja kojim je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže kod obavljanja rada dužeg od punog radnog vremena (prekovremeni rad) postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, nalaže obračun amortizacije obavljati u skladu s amortizacijskim stopama određenim računovodstvenom politikom Društva, te prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača Društva.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Dugotrajna imovina

- 4.1. Vrijednost dugotrajne imovine iskazana je na koncu 2008. u iznosu 3.934.427,55 kn i odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 3.843.319,74 kn i financijsku imovinu u iznosu 91.107,81 kn.

U okviru dugotrajne materijalne imovine iskazana je vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.496,80 kn. Navedena imovina odnosi se na vrijednost uloženi sredstava na popločenje ulica i trga u centru grada Skradina u iznosu 2.981.823,97 kn i provedenog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu 53.672,83 kn. Društvo je u srpnju 2006. donijelo odluku o odabiru ponude ponuditelja u postupku izravne pogodbe u pregovaračkom postupku bez objave poziva za ustupanje radova na uređenju trga i ulica u centru grada Skradina na temelju odredbe članka 12. stavka 6. točka 1. alineja 3. Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi do konca 2007. Na temelju navedene odluke s izvoditeljem je u srpnju 2006. zaključen ugovor u iznosu 2.983.609,10 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvoditelj je u studenome 2006. ispostavio okončanu situaciju u iznosu 2.981.823,97 kn bez poreza na dodanu vrijednost koju je ovjerio nadzorni organ. U studenome 2006. sastavljen je zapisnik o primopredaji radova u kojem je navedeno da su svi nedostaci po prethodnom zapisniku uklonjeni, te da je obavljena primopredaja gradilišta. Navedena investicija financirana je iz kredita kod poslovne banke iz 2006. za koju su obveze na koncu 2008. iskazane u iznosu 2.971.311,20 kn, a čiju je otplatu u 2009. preuzeo grad Skradin na temelju izdanog jamstva i odluke gradskog vijeća grada Skradina iz ožujka 2009. Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu navedene imovine.

S obzirom da je uređenje trga i ulica u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada Skradina i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose između Društva i grada Skradina.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

Kapital i rezerve

- 5.1. Vrijednost kapitala i rezervi u poslovnim knjigama koncem 2008. iskazana je u iznosu 167.954,03 kn, što je za 6.088,52 kn ili 3,8% više u odnosu na konac 2007. kada je iskazana u iznosu 161.865,51 kn. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve u iznosu 109.419,00 kn, zadržanu dobit iz prethodnih razdoblja u iznosu 246.873,07 kn, dobit za 2008. u iznosu 6.088,52 kn i preneseni gubitak u iznosu 214.426,56 kn. Rezerve se odnose na uplaćena novčana sredstva od grada Skradina u 2005 (neupisani kapital).

U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana je ukupna vrijednosti kapitala i rezerve u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke kapitala i rezervi drugačije iskazane u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige rezerve su iskazane više za 20.000,00 kn, zadržana dobit manje za 32.396,00 kn i preneseni gubitak manje za 12.397,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pravilno je iskazana ukupna vrijednost kapitala i rezerve na koncu 2008., dok nisu pravilno evidentirane pojedine stavke unutar kapitala i rezervi zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama u prethodnim godinama i u 2008. Zadržana dobit evidentirana u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 246.873,07 kn sadrži dobit ostvarenu za 2003., 2004., 2005., i 2007. Preneseni gubitak u poslovnim knjigama na koncu 2008. u iznosu 214.426,56 kn sadrži dio gubitka iz 2002. u iznosu 12.396,24 kn i gubitak za 2006. u iznosu 202.030,32 kn. Za 2002. ostvaren je gubitak u iznosu 32.396,24 kn koji je u poslovnim knjigama za 2003. smanjen za 20.000,00 kn na teret temeljnog (upisanog) kapitala, te je temeljni kapital koncem 2003. iskazan u iznosu 0,00 kn, a ostatak gubitka iznad temeljnog kapitala u iznosu 12.396,24 kn je prenesen u naredno razdoblje i evidentiran kao preneseni gubitak. U poslovnim knjigama za 2008. kapitalne rezerve koje su koncem 2007. iznosile 129.419,00 kn smanjene su za 20.000,00 kn kako bi se evidentirao temeljni kapital koji je greškom smanjen u 2003. Navedena evidentiranja pokrića gubitka na teret temeljnog kapitala i smanjenje rezervi kako bi se ponovo evidentirao temeljni kapital u poslovnim knjigama je provedeno bez odluka skupštine Društva. Društvo nije dalo na usvajanje skupštini prijedlog upotrebe ostvarene dobiti za 2008. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima skupština odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Izjavom o osnivanju Društva određeno je da se temeljni kapital može povećati i smanjiti samo na temelju odluke osnivača, te da nije dopušteno smanjenje kapitala ispod zakonskog minimuma.

Državni ured za reviziju nalaže davanje skupštini na usvajanje prijedloga upotrebe ostvarene dobiti ili pokrivanja gubitka, te evidentiranje promjena kapitala i rezervi u poslovnim knjigama na temelju odluke skupštine Društva.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u svom očitovanju navelo da će postupiti u skladu s njim.*

U 2008. Društvo je obavljalo slijedeće djelatnosti: održavanje javnih površina, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja, lučke djelatnosti (privez i odvez brodova, jahti i drugo), usluge parkirališta, održavanje javne rasvjete iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovatelja i predmeta za opću uporabu i kućanstvo i odvodnja otpadnih voda. Ostvarilo je prihode u iznosu 2.632.851,63 kn, rashode u iznosu 2.626.763,11 kn i dobit nakon oporezivanja u iznosu 6.088,52 kn. Redovito je isplaćivalo plaće. Na koncu 2008. potraživanja su iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 1.038.535,25 kn, od čega su dospjela u iznosu 950.525,00 kn. U 2008. nisu poduzimane mjere naplate za sva dospjela potraživanja. Na koncu 2008. obveze su iskazane u poslovnim knjigama u iznosu 4.813.905,88 kn, od čega je dospjelo 288.399,00 kn. Grad Skradin je u 2009. preuzeo obvezu otplate kredita iz 2006. za financiranje radova na popločenju ulica i trga u centru grada Skradina u iznosu 2.971.311,20 kn. Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je u poslovnim knjigama Društva na koncu 2008. evidentirana u iznosu 3.035.496,80 kn, a odnosi se na vrijednost navedenih radova na popločenju ulica i trga u centru grada Skradina.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Rivina Jaruga d.o.o., Skradin 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:
 - Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane. Nije vođena evidencija korištenja teretnih vozila, ni mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu. Vrijednost financijske imovine i obveza na koncu 2008. iskazana je u poslovnim knjigama više za 91.107,81 kn. U financijskim izvještajima na koncu 2008. iskazana je ukupna vrijednosti kapitala i rezerve u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke unutar kapitala i rezervi iskazane u različitim iznosima u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige, i to: rezerve su iskazane više za 20.000,00 kn, zadržana dobit manje za 32.396,00 kn i preneseni gubitak manje za 12.397,00 kn. Društvo nije predložilo skupštini Društva financijske izvještaje za 2008. Nije donesen plan i program rada za 2008. prema računskom planu Društva. (točka 1.1. Nalaza)
 - Naplata sredstava od naknade za parkiralište uplaćuje se u blagajnu po proteku nekoliko dana. Ne vodi se evidencija o broju izdanih blokova zaposlenicima za naplatu parkiranja. Na prihode u iznosu 40.000,00 kn za dodatnu uslugu čišćenja javnih površina oko ispostave nacionalnog parka nije obračunan porez na dodanu vrijednost. U 2008. nisu obračunane kamate za zakašnjela plaćanja i nisu poduzimane mjere naplate za sva dospjela potraživanja. (točka 2.1. Nalaza)
 - Prekovremeni rad u 2008. nije obavljan u skladu s odredbama Zakona o radu. Amortizacija za 2008. za pojedinu imovinu nije obračunana u skladu s usvojenom računovodstvenom politikom Društva. Za zaduženja za koja su obveze na koncu 2008. iskazane u iznosu 1.365.030,29 kn nije pribavljena suglasnost osnivača Društva. (točka 3.1. Nalaza)
 - Između Društva i grada Skradina nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi u pogledu raspolaganja imovinom koja je u poslovnim knjigama Društva na koncu 2008. evidentirana u okviru materijalne imovine u pripremi u iznosu 3.035.496,80 kn, a odnosi se na vrijednost radova na popločenju ulica i trga u centru grada Skradina u 2006. čije je uređenje u samoupravnom djelokrugu grada Skradina. Grad Skradin je na temelju jamstva u 2009. preuzeo otplatu kredita u iznosu 2.971.311,20 kn kojeg je Društvo u 2006. uzelo kod poslovne banke za financiranje navedene investicije. (točka 4.1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama su u razdoblju od 2003. do 2008. evidentirane promjene na pojedinim stavkama kapitala i rezervi bez odluke skupštine Društva. (točka 5.1. Nalaza)

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Robert Podrug

direktor od 6. prosinca 2001. do 3. lipnja 2009.

Anita Banić

v.d. direktor od 3. lipnja 2009.