



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VEKS d.o.o., PLAŠKI

Karlovac, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od prodaje	7
5.1.1.1.	Prihodi od usluga održavanja vodovoda	7
5.1.1.2.	Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada	7
5.1.1.3.	Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže	8
5.1.1.4.	Prihodi od drugih usluga	8
5.1.2.	Drugi poslovni prihodi	9
6.	RASHODI	9
6.1.	Poslovni rashodi	9
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	10
6.1.1.2.	Troškovi usluga	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Amortizacija	12
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	12
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Materijalna imovina	13
7.1.1.1.	Ulaganja u materijalnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Potraživanja	14
7.2.2.	Novčana sredstva	15
8.	OBVEZE	15
8.1.	Kratkoročne obveze	15
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	20
III.	ČLANOVI UPRAVE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/11

Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 31. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA VEKS d.o.o., PLAŠKI 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 društva Veks d.o.o., Plaški (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. studenoga do 31. prosinca 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 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 uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98 i 150/05),
- Zakon o vodama (Narodne novine 107/95 i 150/05),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04 i 178/04),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09),
- Zakon o porezu na 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, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) te
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz rujna 2003. i posluje s ograničenom odgovornošću. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn, a jedini osnivač je općina Plaški. Izmjene odredbi izjave o osnivanju, koje se odnose na naziv temeljnog akta, sjedište i poslovnu adresu, promjene članova uprave, predmet poslovanja, organe društva te dodane odredbe o nadzornom odboru, upisane su u sudski registar rješenjima Trgovačkog suda u Karlovcu iz veljače i travnja 2005. te studenoga 2009.

Matični broj Društva je 020033877, a šifra djelatnosti 090020. Sjedište je u Plaškom, Svete Ane 18. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike, a na temelju odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni je obveznik.

S obzirom da zapošljava manje od 20 zaposlenika, Društvo nije donijelo Pravilnik o radu kojim se utvrđuje organizacija rada, prava i obveze radnika, plaće, naknade plaće i ostvarenje materijalnih prava radnika te postupak i mjere za zaštitu radnika.

Osnovne djelatnosti Društva su opskrba pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada, održavanje nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih površina, groblja i krematorija, skupljanje, zbrinjavanje i prijevoz otpada, obavljanje dimnjačarskih poslova, tržnica na malo, prijevoz putnika, poslovanje nekretninama te građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom.

Rješenjem Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva iz 2004. utvrđeno je da Društvo ispunjava posebne uvjete za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti, te da može u Trgovački sud upisati djelatnost vodoopskrbe.

Sporazumom iz 1997. o podjeli i preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza javnog komunalnog poduzeća Komunalac iz Ogulina, a na temelju diobene bilance iz 1995., općina Plaški je dobila vodovod u vrijednosti 1.009.071,00 kn i drugu materijalnu imovinu u vrijednosti 1.951,00 kn. Pored općine Plaški u diobi su sudjelovale općine Josipdol, Saborsko i grad Ogulin. Dioba vodovoda izvršena je prema lokaciji vodovoda i crpilišta između jedinica lokalne samouprave na kojima se nalaze.

Na području općine Plaški nalaze se četiri izvora za opskrbu pitkom vodom. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je komunalnom društvu u suvlasništvu općine Plaški s kojom je općina vodila sudski spor. Po okončanju sudskog spora u prosincu 2008. općina Plaški je zatražila od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, Uprava gospodarenja vodama, prijenos koncesije za zahvaćanje voda s komunalnog društva u kojem je bila suvlasnik na Društvo. Postupak je u tijeku.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju Društva. Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz studenoga 2009. upisan je nadzorni odbor kao organ društva te broj članova i poslovi koje obavlja. Do konca 2009. nadzorni odbor nije izabran.

Skupština ima 13 članova i čine je članovi općinskog poglavarstva. Njezine nadležnosti su odlučivanje o godišnjem planu poslovanja i financijskom planu, financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, podjeli i povlačenju udjela, povećanju i smanjenju kapitala, stjecanju, otuđivanju i opterećenju nekretnina, organizacijskom ustrojstvu te imenovanje uprave i zaključivanje ugovora o radu.

Upravu Društva čini direktor koji odgovara za zakonitost rada i zastupa Društvo, organizira i rukovodi procesima rada i poslovanja, podnosi izvješće o rezultatima poslovanja, izvršava odluke skupštine i nadzornog odbora, odlučuje o pravima i obvezama zaposlenika te zaključuje ugovore o radu, saziva skupštinu, priprema prijedloge odluka i općih akata, brine o likvidnosti te obavlja i druge poslove određene zakonom i aktom o osnivanju. Direktora imenuje skupština Društva posebnom odlukom.

U 2008. ugovore o radu, odluke te drugu dokumentaciju Društva potpisivao je Đuro Skorupan, a prema rješenju o obračunu plaće bio je tehnički rukovoditelj. Prema upisu u Trgovačkom sudu, direktorice su bile Nedeljka Tatalović i Nedeljka Kraguljac. Tek je od 14. travnja 2009., na temelju odluke skupštine društva, Đuro Skorupan imenovan za direktora, a promjena člana uprave u Trgovačkom sudu nije upisana. Od 8. studenoga 2009. funkciju direktora obnaša Damir Dobrinić. Na temelju odluke Skupštine od 28. rujna 2009. imenovan je na neodređeno vrijeme, a promjena člana uprave upisana je u Trgovačkom sudu.

3. FUNKCIONIRANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

U Društvu je za kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije nadležan direktor Društva. Direktor je jedini ovlašten potpisnik i u cijelosti nadzire novčani tijek, raspoređuje radne zadatke, nadzire njihovo izvršavanje te određuje prioritete iz domene djelatnosti.

Društvo ima jedno donirano računalo. Za rad se koristi operativni sustav Windows, a instalirani su programi za obračun utrošene vode i odvoza smeća, financijsko i blagajničko poslovanje, plaće, platni promet, kamate i porez na dodanu vrijednost. Računalo se koristi za izdavanje uplatnica za vodu i odvoz smeća, evidentiranje uplatnica i pisanje dopisa. Drugi računovodstveni poslovi obavljaju se ručno. Poslove računovodstva i obračuna obavlja, na temelju ugovora o djelu, fizička osoba. Postupak za pristup internetu je u tijeku. Podaci u računalu su nezaštićeni jer nema lozinke za pristup računalu, a baza podataka čuva se i arhivira presnimavanjem na floppy disk.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

- poslovne knjige

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa te evidencija putnih radnih listova i potrošnje goriva za službena teretna vozila.

Unos podataka u poslovne knjige obavljao se bez knjigovodstvene isprave ili na temelju knjigovodstvene isprave koja nije vjerodostojna i uredna i koju nije potpisala ovlaštena osoba, a knjigovodstvene promjene nisu se unosile u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili zapis o nastalim poslovnim događajima, a prema odredbi članka 6. navedenog zakona knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava provedbeni nadzor, a osoba ovlaštena za zastupanje jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Također, prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovne knjige unositi slijedom vremenskog nastanka na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- popis imovine i obveza

Za obavljanje popisa sitnog inventara, alata i opreme te novčanih sredstava u blagajni sa stanjem koncem 2008. donesene su odluke i imenovane komisije za popis. Komisije su izvršile popis sitnog inventara, alata, opreme i prijevoznih sredstava, a odluku o rezultatima popisa nije donio direktor. Knjigovodstveno stanje usklađeno je sa stanjem utvrđenim popisom.

Popisom za 2008. nisu obuhvaćene obveze i potraživanja te novčana sredstva na računu. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik navedenog zakona dužan je najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u srpnju 2009.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn.

Vrijednost imovine iskazana je u iznosu 372.694,00 kn. Kapital je iskazan u iznosu 20.000,00 kn, zadržana dobit u iznosu 56.938,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 10.922,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 90.524,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 216.154,00 kn.

Pomoći iz proračuna općine Plaški doznačene su Društvu u 2008. za nabavu dva kamiona u iznosu 50.000,00 kn. Društvo je nabavilo kamione i stavilo u upotrebu u srpnju 2008. Navedene pomoći Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove što nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Pomoći u iznosu 50.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn. Zbog evidentiranja pomoći iz proračuna za nabavu kamiona u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. prihodi su manje iskazani za 8.625,00 kn, odgođeni prihodi manje za 41.375,00 kn, a kratkoročne obveze za primljene predujmove za 50.000,00 kn više.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje i evidentiranje prihoda od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 892.287,00 kn, što je za 28.929,00 kn ili 3,4% više od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn, prihodi od usluga naplate vode u iznosu 6.335,00 kn te prihodi u visini pripadajućeg dijela obračunate amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 28.929,00 kn, nisu iskazani. Također, pregledom dokumentacije je utvrđeno da su rashodi za 2008. izvršeni u iznosu 709.966,00 kn, što je za 42.968,00 kn ili 5,7% manje od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su troškovi sirovina i materijala u iznosu 42.968,00 kn evidentirani bez knjigovodstvene isprave. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Odluka o računovodstvenim politikama Društva za 2008. nije donesena, a za 2009. donesena je u prosincu 2009.

4.2. Planiranje

Financijski plan Društva za 2008. nije donesen.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 863.358,00 kn i u cijelosti se odnose na poslovne prihode.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn			
Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	863.358,00	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	862.843,00	99,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	515,00	0,1
	Ukupno	863.358,00	100,0

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 863.358,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju sa 100,0%. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 862.843,00 kn te druge poslovne prihode u iznosu 515,00 kn.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 862.843,00 kn. U strukturi ukupno ostvarenih prihoda sudjeluju s 99,9%. Odnose se na prihode od usluga održavanja vodovoda u iznosu 461.746,00 kn, prihode od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 176.591,00 kn, prihode od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 149.531,00 kn te prihode od drugih usluga u iznosu 74.975,00 kn.

5.1.1.1. Prihodi od usluga održavanja vodovoda

Prihodi od usluga održavanja vodovoda ostvareni u iznosu 461.746,00 kn odnose se na održavanje vodovoda u vlasništvu općine Plaški. Sporazumom iz 1997. o podjeli i preuzimanju nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza javnog komunalnog poduzeća Komunalac iz Ogulina, a na temelju diobene bilance iz 1995., općina Plaški je dobila vodovod u vrijednosti 1.009.071,00 kn i drugu materijalnu imovinu u vrijednosti 1.951,00 kn. Pored općine Plaški u diobi su sudjelovale općine Josipdol i Saborsko te grad Ogulin. Dioba vodovoda po jedinicama lokalne samouprave izvršena je prema lokaciji vodovoda i crpilišta.

Ugovorom zaključenim s općinom Plaški u 2003. utvrđene su usluge koje će Društvo obavljati za općinu, a to su održavanje zelenih površina i groblja, održavanje nerazvrstanih cesta, briga o vodoopskrbi i odvodnji atmosferskih voda te u sklopu toga saniranje i održavanje vodovodne mreže, prikupljanje stanarine i naknade za odvoz smeća u ime i za račun općine Plaški uz proviziju 10,0% i komunalne naknade uz proviziju 5,0% od ostvarenog prihoda.

S obzirom da je vodovod u vlasništvu općine Plaški, da Društvo nije dodijeljena koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, a da prihodi od naplate potrošene vode pripadaju općini Plaški, održavanje vodovoda obavlja Društvo na temelju navedenog ugovora i odluke općine iz kolovoza 2007. Odlukom je utvrđeno da će općina podmiriti troškove za redovito poslovanje Društva, a to su troškovi održavanja cjelokupnog sustava vodovodne mreže, troškovi održavanja komunalne infrastrukture i bruto plaće zaposlenih. Na temelju ugovora i odluke općine Plaški, za usluge održavanja vodovoda Društvo ispostavlja mjesečne račune općini. Prilozi računa su obračuni plaća za pet zaposlenika, računi dobavljača za materijal i usluge te drugo.

5.1.1.2. Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada

Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 176.591,00 kn. U skladu s odlukom vijeća općine Plaški iz prosinca 2006., kojom je skupljanje i odvoz komunalnog otpada povjereno Društvo, od srpnja 2008. navedene komunalne poslove obavlja Društvo. Za usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, Društvo ispostavlja mjesečne račune općini Plaški. Prilozi računa su obračuni plaća te drugi troškovi vezani za tri zaposlenika i opremu kojom se obavlja usluga.

Odlagalište komunalnog otpada na području općine Plaški je Jezero, privremeno odlagalište koje je u postupku sanacije i uređenja.

Odluku o cijeni usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada fizičkim i pravnim osobama donijelo je vijeće općine Plaški u 2004., a obračun usluge korisnicima i naplatu obavlja općina i prihod su općine. Prema odredbi članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu visinu cijene, način obračuna i način plaćanja usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada treba odrediti isporučitelj usluge, a obveznik plaćanja treba platiti cijenu usluge isporučitelju. Prema odredbi članka 21. navedenog Zakona, isporučitelj usluge dužan je pribaviti prethodnu suglasnost općine na cijenu usluge koju obavlja. S obzirom na navedeno Društvo, kao isporučitelj usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada, treba osigurati sredstva za obavljanje navedene komunalne djelatnosti iz cijene usluge. Od siječnja 2009. obračun i naplatu usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada obavlja Društvo na temelju odluke općinskog vijeća, a prikupljena sredstva su prihod Društva.

5.1.1.3. Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže

Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže ostvareni su u iznosu 149.531,00 kn, a na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2007. s općinom Plaški u iznosu 400.160,00 kn odnosno 328.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok završetka radova je 60 dana od potpisa ugovora, odnosno od uvođenja u posao. Nadzor nad radovima obavlja pravna osoba na temelju ugovora. Radove na izgradnji i sanaciji vodovoda sufinancirao je Fond za regionalni razvoj Republike Hrvatske u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su doznačena u 2007. Tijekom 2008. Društvo je ispostavilo dvije situacije u vrijednosti 199.470,00 kn odnosno 163.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na navedeno, Društvo je u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazalo manje prihode od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn.

5.1.1.4. Prihodi od drugih usluga

Prihodi od drugih usluga ostvareni su u iznosu 74.975,00 kn. Odnose se na prihode od usluge postavljanja nove i saniranje postojeće ograde u iznosu 36.636,00 kn, prihode od usluge naplate vode u iznosu 32.365,00 kn te prihode od drugih usluga u iznosu 5.974,00 kn.

Na temelju narudžbenice i ponude koncem 2008. izvršena je usluga postavljanja nove i saniranje postojeće ograde oko skladišta vlasništvo Ravnateljstva za robne zalihe u Plaškom u iznosu 36.636,00 kn. Zapisnik o pregledu izvršenih radova sastavljen je 8. siječnja 2009., a plaćanje je izvršeno u siječnju 2009.

Prihodi od usluge naplate vode ostvareni su u iznosu 32.365,00 kn. Na području općine Plaški nalaze se četiri izvora za opskrbu Općine pitkom vodom. Koncesija za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe dodijeljena je komunalnom društvu u suvlasništvu općine s kojom je općina vodila sudski spor. Po okončanju sudskog spora u prosincu 2008. općina Plaški zatražila je od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva-Uprava gospodarenja vodama prijenos koncesije za zahvaćanje voda s komunalnog društva u kojem je bila suvlasnik na Društvo. Postupak je u tijeku.

U prosincu 2004. Društvo i općina Plaški zaključili su ugovor o obavljanju usluga za potrebe općine, kojim je ugovoreno da prihodi od naplate potrošene vode pripadaju općini, a da će Društvo obavljati aktivnosti organiziranja i vršenja naplate za potrošenu vodu od fizičkih i pravnih osoba na području općine uz naknadu u visini 10,0% naplaćenih prihoda. U 2008. Društvo je ispostavilo tri računa u iznosu 38.700,00 kn, od čega za prvo tromjesečje u iznosu 5.321,00 kn, za drugo tromjesečje u iznosu 6.335,00 kn i za drugih šest mjeseci u iznosu 27.044,00 kn. S obzirom na navedeno, Društvo je u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazalo manje prihode od usluge naplate vode u iznosu 6.335,00 kn.

Prihodi od drugih usluga ostvareni u iznosu 5.974,00 kn odnose se na ugradnju vodomjera, sanaciju vodovodnih instalacija i šahta. Cjenikom Društva iz 2007. utvrđene su cijene usluga trećim osobama, a odnose se na cijene rada stroja i zaposlenika, ovisno o vrsti stroja ili spremi zaposlenika.

5.1.2. Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 515,00 kn i u strukturi ostvarenih prihoda sudjeluju s 0,1%. Odnose se na rabate dobavljača u iznosu 280,00 kn i na prihode od kamata na sredstva po viđenju na računu u poslovnoj banci u iznosu 235,00 kn.

6. RASHODI

Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 752.934,00 kn, a odnose se u cijelosti na poslovne rashode.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	752.934,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	325.218,00	43,2
1.2.	Troškovi osoblja	410.214,00	54,5
1.3.	Amortizacija	17.502,00	2,3
	Ukupno	752.934,00	100,0

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi se odnose na materijalne troškove u iznosu 325.218,00 kn, troškove osoblja u iznosu 410.214,00 kn i amortizaciju u iznosu 17.502,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 100,0%.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi su u računu dobiti i gubitka iskazani u iznosu 325.218,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 112.652,00 kn i troškove usluga u iznosu 212.566,00 kn. Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama, materijalni troškovi iznose 323.375,00 kn (što je za 1.843,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima), a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 166.129,00 kn i troškove usluga u iznosu 157.246,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju sa 43,2%.

6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 166.129,00 kn. Odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 115.855,00 kn (osnovni materijal u iznosu 69.674,00 kn, materijal za održavanje objekata u iznosu 42.968,00 kn i uredski materijal u iznosu 3.213,00 kn), utrošenu energiju u iznosu 33.043,00 kn (gorivo za službena vozila u iznosu 31.875,00 kn i ogrjev u iznosu 1.168,00 kn), utrošene rezervne dijelove za održavanje uređaja i opreme u iznosu 9.503,00 kn te otpis sitnog inventara i zaštitne opreme u iznosu 7.728,00 kn.

Društvo nabavlja materijal u količinama koje izravno stavlja u upotrebu i evidentira na troškove. Troškovi materijala za održavanje vodoopskrbnih objekata evidentirani su u poslovnim knjigama koncem 2008. u iznosu 42.968,00 kn bez knjigovodstvene isprave, zbog čega su iskazani ukupni troškovi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima veći za 42.968,00 kn.

Društvo ima jedno kombi vozilo i dva teretna službena vozila za koje vodi evidenciju o korištenju vozila i prosječnoj potrošnji goriva.

Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje uređaja i opreme ostvareni u iznosu 9.503,00 kn odnose se na usluge održavanja crpne stanice (popravlak elektroinstalacija) u iznosu 4.075,00 kn, održavanja vozila u iznosu 2.890,00 kn, nabavu uredskog materijala u iznosu 1.447,00 kn, usluge održavanja opreme u iznosu 637,00 kn i nabavu sitnog inventara u iznosu 454,00 kn. Prema navedenom, Društvo je na račun utrošenih rezervnih dijelova evidentiralo usluge održavanja uređaja, opreme i vozila u iznosu 7.602,00 kn.

Stanje sitnog inventara i zaštitne opreme u upotrebi koncem 2008. iznosi 64.032,00 kn, a Društvo ne otpisuje spomenutu imovinu jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu, nego kad se uništi i postane neupotrebljiva. Prema popisu imovine sa stanjem koncem 2008. utvrđeno je da se otpisuje sitan inventar i zaštitna oprema u iznosu 7.728,00 kn. Nabava sitnog inventara i zaštitne opreme tijekom 2008. u vrijednosti 10.978,00 kn (od čega se na opremu odnosi 6.700,00 kn), evidentirana je u poslovnim knjigama na računu sitnog inventara i zaštitne opreme u upotrebi.

6.1.1.2. Troškovi usluga

Prema poslovnim knjigama, troškovi usluga su ostvareni u iznosu 157.246,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 87.024,00 kn, porez na dohodak u iznosu 18.589,00 kn (iz plaće zaposlenika u iznosu 11.558,00 kn i iz naknade po ugovoru o djelu u iznosu 7.031,00 kn), naknade za ceste i tehnički pregled kod registracije službenih vozila u iznosu 11.435,00 kn, premije osiguranja za službena vozila u iznosu 10.940,00 kn, naknade zaposlenima (božićnica) u iznosu 9.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.860,00 kn, naknade za platni promet u iznosu 4.555,00 kn, zakupnine za garažiranje vozila u iznosu 3.300,00 kn, prijevozničke usluge u iznosu 3.251,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 1.812,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.710,00 kn te članarinu komori u iznosu 770,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja iskazane su u iznosu 87.024,00 kn, a odnose se na usluge održavanja u iznosu 82.314,00 kn, dok se troškovi u iznosu 4.710,00 kn odnose na nabavu računalnog programa za naplatu potrošene vode (4.350,00 kn) i troškove stručnog usavršavanja (360,00 kn) te su trebali biti evidentirani u dugotrajnoj nematerijalnoj imovini, odnosno drugim troškovima. Usluge održavanja odnose se na održavanje objekata (vodovoda i crpnih stanica) u iznosu 65.846,00 kn, službenih vozila u iznosu 12.487,00 kn i opreme (računala i vatrogasnih aparata) u iznosu 3.981,00 kn.

Komunalne usluge ostvarene u iznosu 4.860,00 kn odnose se na naknadu za slivne vode u iznosu 1.908,00 kn, odvoz smeća u iznosu 1.801,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 1.151,00 kn. Evidentirani su na temelju rješenja za naknade, odnosno računa za odvoz smeća.

Prijevozničke usluge u iznosu 3.251,00 kn odnose se na troškove telefona u iznosu 2.107,00 kn, poštarinu u iznosu 720,00 kn i naknade putnih troškova na službenom putu u iznosu 424,00 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja iskazani su u iznosu 410.214,00 kn, a u strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 54,5%. U navedene troškove evidentirani su troškovi osoblja u iznosu 376.817,00 kn i troškovi usluga izvršenih na temelju ugovora o djelu u iznosu 33.397,00 kn. Troškovi osoblja odnose se na bruto plaće u iznosu 319.820,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 56.997,00 kn, dok se troškovi usluga odnose na obračunane naknade na temelju ugovora o djelu zaključenih s dvije fizičke osobe (za obavljanje računovodstvenih poslova i postavljanje elektroinstalacija na objektu crpilišta) u bruto iznosu 28.124,00 kn i doprinose na bruto naknade u iznosu 5.273,00 kn. Također, u bruto plaći nije evidentiran porez na dohodak iz plaće u iznosu 11.558,00 kn, nego je iskazan na računu troškova za usluge.

Društvo nema Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kojim bi bili utvrđeni nazivi pojedinih poslova, opis i popis poslova, stupanj stručne spreme, radno iskustvo, radna mjesta i pripadajući koeficijenti, odnosno visina osnovne plaće za pojedina radna mjesta. Tijekom 2008. plaće su se obračunavale na temelju osam ugovora o radu: za tehničkog rukovoditelja, tehničara (od 11. ožujka 2008. tehničara – poslovođe), strojara, vodoinstalatera, vozača kamiona i tri pomoćna radnika.

Direktor je donosio rješenja o plaći, kojima je utvrđena bruto vrijednost sata rada pojedinih zaposlenika, a bruto plaću čini zbroj umnoška ostvarenih sati u mjesecu i bruto vrijednosti sata rada te dodatka na radni staž u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Složenost poslova razvrstana je u četiri grupe poslova, za prvu grupu bruto vrijednost sata rada iznosi 13,60 kn od siječnja do svibnja 2008., a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 19,37 kn (pomoćni radnik), za drugu grupu složenosti iznosi 15,62 kn od siječnja do svibnja 2008., a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 22,50 kn (strojar, vodoinstalater i vozač kamiona), za treću grupu bruto vrijednost sata iznosi 15,62 kn od siječnja do 10. ožujka 2008., od 11. ožujka do svibnja 2008. iznosi 17,18 kn, a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 23,75 kn (tehničar, odnosno tehničar - poslovođa) i za četvrtu grupu bruto vrijednost sata iznosi 19,53 od siječnja do ožujka 2008. iznosi 21,48 kn, a od lipnja do prosinca 2008. iznosi 27,50 kn (tehnički rukovoditelj - direktor). U 2008. zaposlena su četiri zaposlenika (vozač kamiona i tri pomoćna radnika) za obavljanje djelatnosti odvoza komunalnog otpada. U odnosu na ukupno ostvareni broj radnih sati u 2008., značajan je udjel prekovremenih sati (7,6%), a za prekovremeni rad bruto vrijednost sata se uvećava za 50,0%. Plaća se obračunava u skladu s odredbama Zakona o radu i zaključenih ugovora. Porezi i doprinosi plaćeni su u skladu s važećim propisima.

Prosječna mjesečna bruto plaća za 2008. po zaposleniku iznosila je 5.345,00 kn.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 17.502,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda sudjeluju s 2,3%. Društvo nije za 2008. donijelo računovodstvene politike kojima bi utvrdilo metodu amortizacije koja će se koristiti, vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije za pojedine skupine dugotrajne imovine.

U dugotrajnoj imovini evidentirana su prijevozna sredstva (kombi vozilo i dva kamiona za odvoz smeća), a za obračun amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo. Korištene su sljedeće stope: za dva kamiona 25,0%, a za kombi vozilo 12,08%. Primijenjene stope amortizacije su jednake ili niže od stopa utvrđenih odredbama Zakona o porezu na dobit.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 372.694,00 kn i odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 153.511,00 kn i kratkotrajnu imovinu u iznosu 219.183,00 kn.

U tablici broj 3 daje se pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

Tablica broj 3

Pregled strukture bilance Društva na dan 31. prosinca 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Stanje na dan 31. prosinca 2008.
1	2	3
I.	AKTIVA	372.694,00
1.	Dugotrajna imovina (stalna sredstva)	153.511,00
1.1.	Materijalna imovina	153.511,00
3.	Kratkotrajna imovina (obrtna sredstva)	219.183,00
3.1.	Potraživanja	131.940,00
3.2.	Novčana sredstva	87.243,00
II.	PASIVA	372.694,00
5.	Kapital i rezerve	156.540,00
6.	Kratkoročne obveze	216.154,00

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. u iznosu 153.511,00 kn odnosi se u cijelosti na materijalnu imovinu.

7.1.1. Materijalna imovina

Materijalna imovina iskazana u iznosu 153.511,00 kn odnosi se na prijevozna sredstva (dva kamiona i kombi vozilo) u iznosu 89.479,00 kn te alat, sitan inventar i zaštitnu opremu u skladištu u iznosu 64.032,00 kn.

Koncem 2008. nabavna vrijednost (trošak nabave) prijevoznih sredstava iznosila je 142.493,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu 53.014,00 kn ili 37,2% i sadašnja vrijednost u iznosu 89.479,00 kn. Odnosi se na kombi vozilo koje je nabavljeno u 2003. i čija sadašnja vrijednost iznosi 29.104,00 kn te dva kamiona nabavljena u 2008. čija sadašnja vrijednost iznosi 60.375,00 kn. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave, a za obračun amortizacije primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo.

U bilanci sa stanjem koncem 2008. iskazan je u dugotrajnoj imovini alat, sitan inventar i zaštitna oprema u iznosu 64.032,00 kn, koji je u poslovnim knjigama za 2008. iskazan kao zaliha alata, sitnog inventara i zaštitne opreme u skladištu, odnosno kao kratkotrajna imovina. Za iskazivanje imovine primijenjena je metoda troška nabave. Društvo je u 2008. na računu zaliha alata i sitnog inventara evidentiralo nabavu opreme čija je pojedinačna vrijednost veća od 2.000,00 kn i vijek upotrebe duži od jedne godine u ukupnom iznosu 6.490,00 kn i u ranijim godinama u iznosu 25.847,00 kn, odnosno ukupno u iznosu 32.337,00 kn. Također je nabavu računalnog programa za naplatu potrošene vode u 2008., u vrijednosti 4.350,00 kn, evidentiralo u troškovima za usluge održavanja. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 5 – dugotrajna nematerijalna imovina sljedeće vrste imovine: izdatke za razvoj, patente, licencije, koncesije, zaštitne znakove, software i drugo, koju poduzetnik kontrolira kao posljedicu prošlih događaja i od koje se očekuje priljev budućih ekonomskih koristi poduzetniku. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 6 – dugotrajna materijalna imovina je imovina koja se očekuje koristiti duže od jednog razdoblja, a odnosi se na zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, alate i drugo.

Također, prema odredbi članka 12. Zakona o porezu na dobit, stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 2.000,00 kn i vijek trajanja duži od godinu dana, smatraju se dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom. Kod obračuna amortizacije prijevoznih sredstava primijenjena je linearna metoda, pojedinačno za svako sredstvo, a primijenjene stope amortizacije su različite. Drugu imovinu (kratkotrajnu i dugotrajnu) Društvo iskazuje kao zalihu dok ju koristi i ne priznaje je kao rashod tijekom vijeka upotrebe imovine, nego je u cijelosti otpisuje kad postane neupotrebljiva. Na taj način u tekućem poslovanju nisu priznati troškovi nabave kratkotrajne i dugotrajne imovine prema povezanim prihodima, nego se priznaju u budućim razdobljima. Prema navedenim Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu trebalo je utvrditi vijek upotrebe, odnosno stope amortizacije po pojedinim grupama imovine i obračunati amortizaciju. S obzirom da je Društvo iskazalo dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn, a nije otpisana nabavljena kratkotrajna imovina u vrijednosti 31.695,00 kn i nije obračunana amortizacija za dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu u vrijednosti 36.687,00 kn, predlaže se preispitati metode priznavanja kratkotrajne i dugotrajne imovine, procijeniti vijek upotrebe pojedine imovine i obračunati amortizaciju do visine stopa amortizacije utvrđenih Zakonom o porezu na dobit, kako bi troškovi tekućeg razdoblja bili priznati na teret povezanih prihoda.

7.1.1.1. Ulaganja u materijalnu imovinu

Tijekom 2008. ulaganja u materijalnu imovinu iznose 69.000,00 kn. Odnose se na nabavu dva korištena kamiona za komunalne potrebe – odvoz smeća i to jednog otvorenog s rampom (prvi put registriranog 1988.) u vrijednosti 49.000,00 kn i zatvorenog s dodatnim uređajem (prvi put registriranog 1992.) u vrijednosti 20.000,00 kn, provedenu u lipnju 2008. Također je Društvo u 2008. nabavilo motornu kosu u vrijednosti 3.990,00 kn i aluminijske ljestve s užetom u vrijednosti 2.500,00 kn, koji su iskazani na računu zalihne sitnog inventara u ukupnom iznosu 6.490,00 kn. Društvo nije provodilo postupke javne nabave jer je trošak nabave kamiona te opreme manji od 70.000,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Koncem 2008. kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 219.183,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 131.940,00 kn i novčana sredstva u iznosu 87.243,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 131.940,00 kn i veća su za 55,7% u odnosu na potraživanja koncem 2007., koja su iznosila 73.475,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 130.078,00 kn te druga potraživanja u iznosu 1.863,00 kn. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja vodovoda te skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 83.100,00 kn, od Ravnateljstva za robne залиhe za usluge postavljanja nove i saniranje postojeće ograde u iznosu 44.696,00 kn i od građana za usluge postavljanja vodomjera u iznosu 2.281,00 kn. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 1.525,00 kn.

U potraživanjima koncem 2007. (početni saldo) kao i u potraživanjima u 2008. nisu iskazana potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja vodovoda za prosinac 2007. u iznosu 30.533,00 kn i potraživanja za usluge naplate vode za prvo tromjesečje 2008. u iznosu 6.491,00 kn, a naplaćena su u travnju 2008.

Također u potraživanjima nije iskazano potraživanje od općine Plaški za usluge naplate vode za drugo tromjesečje 2008. u iznosu 7.729,00 kn. S obzirom na navedeno potraživanja iznose 176.693,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. su manje iskazana za 44.753,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja i iskazati ih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva su koncem 2008. iskazana u iznosu 87.243,00 kn i odnose se na novčana sredstva na žiro računu i blagajni. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su podacima u poslovnim knjigama.

Poslovanje gotovim novcem obavlja se putem blagajne. Blagajničko poslovanje obavljeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno, a iznosi u blagajničkim izvještajima odgovaraju iznosima na uplatnicama i isplatnicama.

Uplate u blagajnu odnose se na prijenos sredstava sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnose se na dnevnice i putne troškove, poštarinu, gorivo te druge materijalne troškove.

8. OBVEZE

Obveze su na dan 31. prosinca 2008. iskazane u iznosu 216.154,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na obveze koncem 2007., koje su iznosile 247.968,00 kn, manje su za 12,8%.

8.1. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 216.154,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 148.677,00 kn, što je za 67.477,00 kn ili 31,2% manje od iskazanih u financijskim izvještajima.

Obveze se odnose na potpore iz proračuna općine Plaški za nabavu kamiona u iznosu 50.000,00 kn (koje su trebale biti evidentirane na odgođenim prihodima), obveze prema zaposlenima za neto plaće u iznosu 27.855,00 kn, za porez na dobit u iznosu 22.089,00 kn, za primljene predujmove u iznosu 17.042,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 13.849,00 kn, za doprinose iz i na plaće u iznosu 13.608,00 kn, obveze na temelju ugovora o djelu (bruto naknada i doprinosi na naknadu) u iznosu 2.300,00 kn, za porez iz plaće u iznosu 1.409,00 kn, obveze prema općini Plaški za komunalnu naknadu, odvoz smeća i utrošenu vodu u iznosu 346,00 kn i doprinos za gospodarsku komoru u iznosu 179,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 168,00 kn.

Društvo ne vodi analitičku evidenciju dobavljača (osim za općinu Plaški) te koncem 2008. nije usklađivalo obveze prema dobavljačima, zbog čega je na računu dobavljača iskazalo preplatu u iznosu 1.863,00 kn i prenijelo je na potraživanja za uplaćene predujmove. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da obveze prema dobavljačima iznose 1.040,00 kn, a uplaćeni predujmovi iznose 2.903,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točno stanje kratkoročnih obveza i u financijskim izvještajima iskazivati podatke istovjetne podacima u poslovnim knjigama.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Koncem 2008. upisani kapital je iskazan u iznosu 20.000,00 kn, zadržana dobit 56.938,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 10.922,00 kn, dobit tekuće godine u iznosu 90.524,00 kn i obveze u iznosu 216.154,00 kn.

Rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz rujna 2003. upisan je temeljni kapital Društva u iznosu 21.000,00 kn, a jedini osnivač je općina Plaški. Izmjene odredbi izjave o osnivanju, koje se odnose na naziv temeljnog akta, sjedište i poslovnu adresu, promjene članova uprave, predmet poslovanja, organe društva te dodane odredbe o nadzornom odboru, upisane su u sudski registar rješenjem Trgovačkog suda u Karlovcu iz veljače i travnja 2005. te studenoga 2009.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Poslovne knjige za Društvo vodi fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Odluka o računovodstvenim politikama Društva za 2008. nije donesena, a za 2009. donesena je u prosincu 2009.

Unos podataka u poslovne knjige obavljao se bez knjigovodstvene isprave ili na temelju knjigovodstvene isprave koja nije vjerodostojna i uredna i koju nije potpisala ovlaštena osoba, a knjigovodstvene promjene nisu se unosile u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili zapis o nastalim poslovnim događajima, a prema odredbi članka 6. navedenog Zakona knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava provedbeni nadzor, a osoba ovlaštena za zastupanje jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Također, prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Popisom imovine i obveza za 2008. nisu obuhvaćene obveze i potraživanja te novčana sredstva na računu. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik navedenog zakona dužan je najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn i dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 892.287,00 kn, što je za 28.929,00 kn ili 3,4% više od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Društvu su za 2008. doznačene pomoći iz proračuna općine Plaški u iznosu 50.000,00 kn za nabavu dva kamiona. Kamioni su stavljeni u upotrebu u srpnju 2008., a navedene pomoći Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, dok se u financijskim izvještajima mogu iskazati na dva načina i to kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Pomoći u iznosu 50.000,00 kn Društvo je trebalo evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione.

Prihodi u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn, prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn i prihodi od usluga naplate vode u iznosu 6.335,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 28.929,00 kn, nisu iskazani. Također, pregledom dokumentacije je utvrđeno da su rashodi za 2008. izvršeni u iznosu 709.966,00 kn, što je za 42.968,00 kn ili 5,7% manje od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su troškovi sirovina i materijala u iznosu 42.968,00 kn evidentirani bez knjigovodstvene isprave. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 131.940,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja u iznosu 30.533,00 kn te potraživanja za usluge naplate vode za prvo i drugo tromjesečje 2008. u iznosu 14.220,00 kn. S obzirom na navedeno potraživanja iznose 176.693,00 kn, zbog čega su potraživanja koncem 2008. manje iskazana za 44.753,00 kn ili 33,9%.

Kratkoročne obveze iskazane su u financijskim izvještajima u iznosu 216.154,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 148.677,00 kn, što je za 67.477,00 kn ili 31,2% manje od iskazanih u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, a godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivni prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovne knjige unositi na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave slijedom vremenskog nastanka, popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu Društva, utvrditi stvarno stanje potraživanja i kratkoročnih obveza i iskazati ih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također, nalaže priznavanje i evidentiranje prihoda od pomoći iz proračuna za nabavu opreme u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su poslovne knjige vođene pod otežanim uvjetima zbog nedostatka potrebne opreme i osposobljenog zaposlenika, a da će popisom imovine i obveza za 2009. obuhvatiti svu imovinu Društva. Također, navodi da će utvrđene razlike prihoda i rashoda ispraviti u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2009.*

Osnivač Društva je općina Plaški, a osnovano je u rujnu 2003. Osnovna djelatnost je vodoopskrba i druge komunalne djelatnosti. Koncem 2008. u Društvu ima osam zaposlenika. Društvo djeluje u prostoru u vlasništvu općine Plaški, a za obavljanje djelatnosti ima dva kamiona za skupljanje i odvoz smeća te kombi vozilo za prijevoz zaposlenika i materijala kod održavanja vodovoda. Postupak prijenosa koncesije za zahvaćanje voda s komunalnog društva u kojem je općina Plaški bila suvlasnik na Društvo, je u tijeku. Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 863.358,00 kn, rashodi u iznosu 752.934,00 kn te dobit prije oporezivanja u iznosu 110.424,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 90.524,00 kn. U odnosu na 2007., kada je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 28.662,00 kn, dobit je u 2008. za 81.762,00 kn ili 285,3% veća. Društvo je od općine Plaški ostvarilo prihode u iznosu 820.233,00 kn ili 95,0% ukupno ostvarenih prihoda.

S obzirom na navedeno, Društvo treba razvijati poslovanje na tržištu kako ne bi bilo vezano samo za jednog kupca, odnosno obavljati djelatnosti za koje je registrirano i za druge pravne i fizičke osobe te na taj način osigurati sredstva za modernizaciju opreme i unapređenje poslovanja iz vlastitih izvora. Iskazana potraživanja koncem 2008. nisu dospjela, a podmirenje obveza prema dobavljačima i zaposlenima je redovito.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Veks d.o.o., Plaški 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:
 - Unos podataka u poslovne knjige obavljao se bez knjigovodstvene isprave ili na temelju knjigovodstvene isprave koja nije vjerodostojna i uredna i koju nije potpisala ovlaštena osoba, a knjigovodstvene promjene nisu se unosile u poslovne knjige slijedom vremenskog nastanka (točka 1.1. Nalaza).
 - Popisom imovine i obveza za 2008. nisu obuhvaćene obveze i potraživanja te novčana sredstva na računu (točka 1.1. Nalaza).
 - Pomoći iz proračuna općine Plaški doznačene u 2008. za nabavu dva kamiona u iznosu 50.000,00 kn Društvo je evidentiralo u ukupnom iznosu u okviru kratkoročnih obveza za primljene predujmove, a trebalo je evidentirati na odgođene prihode, a s pozicije odgođenih prihoda prenijeti na prihode u tekućoj godini u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione (točka 1.1. Nalaza).
 - Prihodi od izgradnje i sanacije vodovodne mreže u iznosu 13.969,00 kn, prihodi u visini obračunane amortizacije za nabavljene kamione u iznosu 8.625,00 kn i prihodi od usluga naplate vode u iznosu 6.335,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 28.929,00 kn, nisu iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. (točka 1.1. Nalaza).
 - Rashodi su za 2008. izvršeni u iznosu 709.966,00 kn, što je za 42.968,00 kn manje od iskazanih u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, jer su troškovi sirovina i materijala u iznosu 42.968,00 kn evidentirani bez knjigovodstvene isprave (točka 1.1. Nalaza).
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od općine Plaški za usluge održavanja u iznosu 30.533,00 kn te za usluge naplate vode za prvo i drugo tromjesečje 2008. u iznosu 14.220,00 kn, zbog čega su potraživanja koncem 2008. manje iskazana za 44.753,00 kn, dok su kratkoročne obveze iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 216.154,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 148.677,00 kn, što je za 67.477,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima (točka 1.1. Nalaza).

III. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Nedeljka (Vujnović) Tatalović, direktorica od 15. rujna 2003. do 13. travnja 2009.,

Nedeljka Kraguljac, direktorica od 20. travnja 2005. do 13. travnja 2009.,

Đuro Skorupan, direktor od 14. travnja 2009. do 31. listopada 2009.

Damir Dobrinić, direktor od 8. studenoga 2009.