



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O, VELA LUKA

Dubrovnik, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-05/1

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 27. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., VELA LUKA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Komunalac d.o.o., Vela Luka (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 27. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Općina Korčula je u 1993. osnovala Društvo, a odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1997., Društvo je pripalo Općini Vela Luka (dalje u tekstu: Općina) koja je jedini vlasnik Društva. Na temelju Izjave o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima upisano je kod Trgovačkog suda u Splitu kao društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Veloj Luci, Obala 2 broj 1. Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 166.500,00 kn. Matični broj subjekta je 0338117.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, opskrba pitkom vodom, djelatnost javne odvodnje, djelatnost odvodnje otpadnih voda, javna rasvjeta, javni cestovni prijevoz putnika i tereta, pružanje usluga parkiranja, privez i odvez brodova, jahti, ribarskih, športskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj, iskrcaj i prekrcaj robe, skladištenje i prenošenje robe i drugih materijala, ukrcaj i iskrcaj putnika, građenje, projektiranje i nadzor, te upravljanje nekretninama. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Društva su vlastiti prihodi.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini jedini osnivač Društva, zastupan po načelniku. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Funkciju direktora do 12. listopada 2009. obavljao je Denis Andreis, a od 12. listopada 2009. obavlja Miljenko Gugić. Na dan 31. prosinca 2009. u Društvu je zaposleno 29 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) skupština Društva nije raspravljala o financijskim izvještajima za 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.249.944,00 kn, rashodi u iznosu 4.249.042,00 kn, te dobit u iznosu 902,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.235.000,00	4.236.648,00	100,0	99,7
1.1.	Prihodi od prodaje	3.410.000,00	2.958.838,00	86,8	69,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	825.000,00	1.277.810,00	154,9	30,1
2.	Financijski prihodi	5.000,00	3.296,00	65,9	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	15.000,00	10.000,00	66,7	0,2
	Ukupno	4.255.000,00	4.249.944,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima od prodaje imaju prihodi od priveza i odveza brodova i drugih plovnih objekata u iznosu 1.206.067,00 kn, odvoza smeća 1.078.499,00 kn, te prihodi od obavljanja komunalnih poslova za Općinu (odvodnja atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, javna rasvjeta, te druge komunalne djelatnosti) 371.905,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u najznačajnijem dijelu ostvareni su od pomoći Općine u iznosu 717.286,00 kn (odnose se na ulaganja Općine u izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava, javnih površina, lokalnih prometnica i groblja), te od grobne naknade u iznosu 545.917,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.920.000,00	3.938.492,00	100,5	92,7
1.1.	Materijalni troškovi	918.000,00	905.017,00	98,6	21,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.500.000,00	2.446.198,00	97,8	57,6
1.3.	Amortizacija	200.000,00	385.055,00	192,5	9,1
1.4.	Drugi troškovi	185.000,00	197.483,00	106,7	4,6
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	117.000,00	0,00	-	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	4.739,00	-	0,1
2.	Financijski rashodi	335.000,00	310.550,00	92,7	7,3
	Ukupno	4.255.000,00	4.249.042,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 2.446.198,00 kn i materijalni troškovi 915.017,00 kn. Financijski rashodi u iznosu 310.550,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na kamate po kreditu korištenom u ranijim godinama za izgradnju kanalizacijskog sustava i financijskom leasingu za kupnju vozila za odvoz komunalnog otpada. Svi značajniji rashodi ostvareni su u planiranim iznosima, dok se značajnija odstupanja od plana odnose na rashode čiji je udio u ukupnim rashodima manje značajan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 35.192.211,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	36.571.700,00	35.192.211,00	96,2
1.	Dugotrajna imovina	29.666.168,00	29.419.912,00	99,2
2.	Kratkotrajna imovina	6.905.532,00	5.772.299,00	83,6
2.1.	Potraživanja	4.002.910,00	4.247.827,00	106,1
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	649.514,00	0,00	-
2.3.	Novac u banci i blagajni	2.253.108,00	1.524.472,00	67,7
II.	Pasiva	36.571.700,00	35.192.211,00	96,2
1.	Kapital i rezerve	886.943,00	887.064,00	100,0
2.	Dugoročne obveze	22.807.964,00	23.229.653,00	101,8
3.	Kratkoročne obveze	6.000.350,00	4.081.344,00	68,0
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	6.876.443,00	6.994.150,00	101,7

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi (kanalizacijski sustav) u iznosu 25.320.685,00 kn. Druga dugotrajna imovina odnosi se na ulaganja u objekte komunalne infrastrukture (lokalne prometnice i groblje) u iznosu 2.774.319,00 kn, zemljište 730.619,00 kn, postrojenja, opremu, alat, pogonski inventar i transportnu imovinu 417.811,00 kn, dionice poslovne banke 133.260,00 kn, građevinske objekte 24.219,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja u tržnicu u vlasništvu Općine i projektna dokumentacija za zgradu Društva) 18.879,00 kn, te umjetnička djela 120,00 kn.

Koncem 2009. kratkotrajna imovina u vrijednosti 5.772.299,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 4.247.827,00 kn i novčana sredstva 1.524.472,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 4.245.568,00 kn, od čega se na potraživanja koja Društvo obračunava i naplaćuje za račun Općine odnosi 1.928.718,00 kn (naknada za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava). Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.057.561,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 2.259,00 kn odnose se potraživanje od državnog proračuna za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost i od zaposlenika za akontacije.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iznose 887.064,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoji se od upisanog kapitala 166.500,00 kn, revalorizacijskih rezervi 4.583,00 kn, zadržane dobiti 715.860,00 kn i dobiti tekuće godine 121,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 27.310.997,00 kn odnose se na dugoročne obveze 23.229.653,00 kn i kratkoročne obveze 4.081.344,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema Hrvatskim vodama i Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekst: Ministarstvo) u iznosu 16.464.030,00 kn za sredstva doznačena za izgradnju kanalizacijskog sustava, banci po kreditu za izgradnju kanalizacijskog sustava 4.898.131,00 kn, Općini za sredstva doznačena za izgradnju kanalizacijskog sustava 1.816.402,00 kn, te za financijski leasing za nabavu vozila za odvoz komunalnog otpada 51.090,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 4.081.344,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze prema Općini 2.307.636,00 kn (naknada za izgradnju kanalizacijskog sustava 1.916.452,00 kn i grobna naknada 391.184,00 kn), dobavljačima u iznosu 1.108.474,00 kn, Hrvatskim vodama za primljena sredstva u ranijim godinama za izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina 423.601,00 kn, zaposlenicima (plaća za prosinac 2009.) 133.627,00 kn, poreze i doprinose 87.391,00 kn i druge obveze 20.615,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su u iznosu 684.042,00 kn.

Prihod budućeg razdoblja u iznosu 6.994.150,00 kn odnosi se na potpore Hrvatskih voda 3.128.459,00 kn i Općine 3.865.691,00 kn za ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu (izgradnja kanalizacijskog sustava, lokalnih prometnica i groblja).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i voditeljem računovodstva Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio sastavljanje pisanih pravila i kriterija koji propisuju poslovanje Društva, ustrojavanje i provođenje sustava unutarnjih kontrola, te donošenje godišnjeg programa rada te izvješća o ostvarenju programa. Naložio je obaviti popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, uskladiti međusobno stanje potraživanja i obveza s Hrvatskim vodama i Ministarstvom za uložena sredstva u izgradnju kanalizacijskog sustava, te prikupljanje i trošenje sredstava od grobne naknade evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s općinskom odlukom o grobnoj naknadi.

Naložio je donositi plan nabave, postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, u ugovorima o građenju utvrditi rokove izvođenja radova i ugovoriti kaznene odredbe u slučaju kašnjenja izvođenja radova krivnjom izvoditelja, sastavljati zapisnike o primopredaji radova, te stručni nadzor nad građenjem povjeriti osobama koje zadovoljavaju uvjete za obavljanje tog posla u skladu s odredbama Zakona o građenju.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan nabave za 2009. je donesen. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
- Ugovorima o građenju utvrđeni su rokovi za izvođenje radova i ugovorene su kaznene odredbe u slučaju kašnjenja izvođenja radova krivnjom izvoditelja. Stručni nadzor nad građenjem povjeren je osobama koje zadovoljavaju uvjete za obavljanje tog posla u skladu s odredbama Zakona o građenju.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.
- Donošenje programa rada i izvješća o ostvarenju programa rada.
- Usklađivanje međusobnog stanje potraživanja i obveza s Hrvatskim vodama i Ministarstvom za sredstva uložena u izgradnju kanalizacijskog sustava, te iskazivanje stvarnog stanja obveza.
- Evidentiranje u poslovnim knjigama prikupljanja i trošenja sredstava od grobne naknade u skladu s općinskom odlukom o grobnoj naknadi.
- Sastavljanje zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, te iskazivanje prihoda od grobne naknade i naplatu prihoda.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, međutim, Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu osoblja, prometa, imovine, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje i naplatu prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisana pravila za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, te poboljšati već postojeći sustav kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će donijeti akt o provođenju unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

2.1. U poslovnim knjigama iskazane su dugoročne i kratkoročne obveze prema Hrvatskim vodama i Ministarstvu u iznosu 16.887.631,00 kn. Dugoročne obveze iznose 16.464.030,00 kn (od čega prema Hrvatskim vodama 8.400.923,00 kn i prema Ministarstvu 8.063.107,00 kn). Dugoročne obveze odnose se na sredstva doznačena u razdoblju 2004. – 2008. na temelju ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina – izgradnja kanalizacijskog sustava. Kratkoročne obveze prema Hrvatskim vodama iznose 423.601,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena 1999. za izradu projektne dokumentacije i građenje vodnih građevina. Prema odredbama ugovora o sufinanciranju zaključenih do konca 2005. doznačena sredstva smatrana su kreditnim sredstvima ili sredstvima na temelju kojih se stječu vlasnička prava u temeljnom kapitalu Društva, a prema ugovorima zaključenim u 2006. i kasnijim godinama sredstva su nepovratna. Prema odredbama članaka 1., 24. i 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005. (Narodne novine 150/05) sredstva Hrvatskih voda za sufinanciranje gradnje vodnih građevina dodjeljuju se nepovratno, odredbe o mogućnosti stjecanja vlasničkog udjela u visini uloženih financijskih sredstava za gradnju vodnih građevina ukinute su, a sve obveze komunalnih trgovačkih društava prema Hrvatskim vodama s osnova sufinanciranja gradnje vodnih građevina otpuštene su. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) Društvo nije obavilo međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s davateljima novčanih sredstava.

Financijski plan za 2009. je donesen. Program rada za 2009. nije donesen. Društvo obavlja programske zadatke koji su sastavni dio programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji je donijelo općinsko vijeće. Na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture, direktor je u prosincu 2008. donio plan održavanja komunalne infrastrukture koji se odnosi se na održavanje javnih površina, odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, groblja, odvodnju otpadnih voda i druga održavanja u iznosu 918.000,00 kn. Sredstva potrebna za ostvarenje programskih zadataka osigurat će se iz cijene komunalne usluge, komunalne naknade i proračuna Općine. Za dio poslova i zadataka koje je Društvo obvezno provesti prema programima općinskog vijeća, Općini se dostavlja izvješće. Izvješće ne sadrži usporedbu planiranih i ostvarenih zadataka, kao ni ostvarenje financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje potraživanja i obveza s Hrvatskim vodama i Ministarstvom za uložena sredstva u gradnju kanalizacijskog sustava, te u poslovnim knjigama iskazati stvarno stanje obveza.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi u cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo trebalo donositi godišnji program rada, te sastavljati izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka, te financijskog plana.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će uskladiti stanje potraživanja i obveza s Hrvatskim vodama i Ministarstvom.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.255.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.249.944,00 kn, što je za 5.056,00 kn ili 0,1% manje od plana. U Odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 348.694,00 ili 8,9%.

Prihodi od grobne naknade ostvareni su u iznosu 545.917,00 kn. Prema odluci Općine, grobna naknada se plaća Društvu, a prikupljena sredstva koriste se prema godišnjem programu uređenja i održavanja groblja kojeg donosi općinsko vijeće. Društvo je na koncu svake godine dostavljalo općinskom vijeću izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima grobne naknade, prema kojima su prikupljena sredstva iskorištena za provođenje općinskih programa uređenja i održavanja groblja. Općinsko vijeće prihvatilo je dostavljena izvješća za svaku godinu, osim za 2008., za koju izvješće nije razmatrano. Obračunanu grobnu naknadu Društvo do 2009. nije evidentiralo kao svoj prihod, već kao obvezu prema Općini. Tijekom 2009. društvo je evidentiralo dio prihoda od grobne naknade koja je u razdoblju od 2001. do 2006. iskorištena za općinske programe uređenja i održavanja groblja, dok je dio obračunane naknade u iznosu 391.184,00 kn i dalje evidentiran kao obveza prema Općini, iako su prema dostavljenim izvješćima o grobnoj naknadi sva prikupljena sredstva utrošena.

Potraživanja za poslovne prihode (potraživanja od kupaca) koncem 2009. iznose 4.245.568,00 kn i sva su dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode iz redovnog poslovanja u iznosu 2.316.850,00 kn, te potraživanja za naknadu za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava (naknadu obračunava i naplaćuje Društvo za račun Općine) u iznosu 1.928.718,00 kn.

Potraživanja za prihode iz redovnog poslovanja odnose se na potraživanja za odvoz smeća u iznosu 952.258,00 kn (najveći dužnik s iznosom od 255.037,00 kn je jedno hotelsko trgovačko društvo), potraživanja od broskog prijevoznika u vlasništvu Republike Hrvatske za usluge priveza i odveza brodova u iznosu 754.538,00 kn, Općine u iznosu 554.313,00 kn za obavljanje komunalnih poslova, te potraživanje za grobnu naknadu u iznosu 55.741,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja za poslovne prihode veća su za 596.983,00 kn ili 16,0%. Od ukupnih potraživanja, potraživanja u iznosu 1.255.085,00 kn starija su od godine dana. Do obavljanja revizije (rujan 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.057.561,00 kn. U 2009. nije bilo vrijednosnog usklađivanja potraživanja, a stanje vrijednosnog usklađivanja iz prethodnih godina iznosi 76.177,00 kn. Vrijednosno usklađivanje u prethodnim godinama obavljeno je za potraživanja koja su utužena, te za potraživanja od poslovnih subjekata koji su zatvorili obrte pa ih nije moguće naplatiti prisilnim putem. Društvo je u 2010. pokrenulo 18 postupaka prisilne naplate za potraživanja za odvoz smeća u iznosu 146.648,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) naplaćeno 27.700,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivati prihode od grobne naknade u skladu s općinskom odlukom o grobnoj naknadi i izvješćima Društva o korištenju sredstava grobne naknade, te utvrditi realnost naplate potraživanja i pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će grobnu naknadu iskazivati kao prihod te voditi evidenciju o utrošku sredstava grobne naknade. U vezi naplate potraživanja navelo je da će razraditi dospjela potraživanja i poduzeti sve zakonske mjere naplate.*

4. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

4.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2009. iznosila su 138.799,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na izgradnju potpornih zidova na groblju u iznosu 102.037,00 kn, od čega se na građevinske radove odnosi 97.037,00 kn. Građevinski radovi izvedeni su po ugovoru o građenju iz 2008. (ukupna vrijednost izvedenih radova 196.563,00 kn) i po ugovoru iz 2009. u vrijednosti 68.064,00 kn. Za izvedene radove nisu sastavljeni primopredajni zapisnici.

Državni ured za reviziju nalaže za radove na izgradnji potpornih zidova na groblju obaviti primopredaju.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će obaviti primopredaju za navedene radove.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje i naplatu prihoda (točka 1. Nalaza).
 - Obveze prema Hrvatskim vodama i Ministarstvu koncem 2009. iznose 16.887.631,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena u razdoblju 2004. – 2008. na temelju ugovora o sufinanciranju građenja vodnih građevina – izgradnja kanalizacijskog sustava. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva iz prosinca 2005. i odredbama ugovora o sufinanciranju iz 2006. i kasnijih godina navedena sredstva su nepovratna. Društvo nije s davateljima novčanih sredstava uskladilo međusobna potraživanja i obveze, te u poslovnim knjigama nisu realno iskazane obveze (točka 2. Nalaza).
 - Prikupljanje i trošenje sredstava grobne naknade ne evidentira se u skladu s općinskom odlukom o grobnoj naknadi. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 4.245.568,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate (točka 3. Nalaza).
 - Za radove na izgradnji potpornih zidova na groblju nisu sastavljeni primopredajni zapisnici (točka 4. Nalaza).
4. Društvo je s radom započelo 1993. (osnivač je Općina), a obavlja djelatnost odlaganja komunalnog otpada, održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, dimnjačarskih poslova, opskrbe pitkom vodom, djelatnosti javne odvodnje, odvodnje otpadnih voda, javne rasvjete, pružanje usluga parkiranja, priveza i odveza plovniha objekata, upravljanja nekretninama, te drugih djelatnosti. Za 2009. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 4.249.944,00 kn, rashode u iznosu 4.249.042,00 kn, te dobit u iznosu 902,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode čine poslovni prihodi u iznosu 4.236.648,00 kn od čega se na prihode od priveza i odveza plovniha objekata odnosi 1.206.067,00 kn, odvoza smeća 1.078.499,00 kn, pomoći Općine za izgradnju i održavanje kanalizacijskog sustava, javnih površina, lokalnih prometnica i groblja 717.286,00 kn, grobne naknade 545.917,00 kn, te na prihode od obavljanja komunalnih poslova za Općinu 371.905,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 4.247.827,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 4.245.568,00 kn ili 99,9%.

Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 2.446.198,00 kn ili 57,6% i materijalne troškove 905.017,00 kn ili 21,3%. Obveze na koncu godine iznose 27.310.997,00 kn, od čega su dospjele obveze 4.081.344,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema Hrvatskim vodama i Ministarstvu 16.464.030,00 kn za sredstva doznačena za izgradnju kanalizacijskog sustava, banci po kreditu za izgradnju kanalizacijskog sustava 4.898.131,00 kn, te Općini za sredstva doznačena za izgradnju kanalizacijskog sustava, naknadu za izgradnju kanalizacijskog sustava i grobnu naknadu 4.124.038,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje i naplatu prihoda posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Zdravko Žuvela predsjednik od 8. ožujka 2004. do 14. srpnja 2009.

Branko Oreb član od 2. listopada 2001. do 14. srpnja 2009.

Darko Andreis član od 1. veljače 2002. do 14. srpnja 2009.

Željka Gugić član od 18. srpnja 2005. do 14. srpnja 2009.

Dinko Prižmić član od 18. srpnja 2005. do 14. srpnja 2009.

Nikša Prižmić predsjednik od 14. srpnja 2009.

Reni Anić zamjenik predsjednika od 14. srpnja 2009.

Tino Žuvela član od 14. srpnja 2009.

Ivan Žuvela član od 14. srpnja 2009.

Marita Petković član od 14. srpnja 2009.

2. Uprava

Denis Andreis direktor od 9. rujna 2005. do 12. listopada 2009.

Miljenko Gugić direktor od 12. listopada 2009.