



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC FAŽANA d.o.o. FAŽANA

Pazin, prosinac 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
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/8

Urbroj: 613-20-10-3

Pazin, 15. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA KOMUNALAC FAŽANA d.o.o. FAŽANA 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 trgovačkog društva Komunalac Fažana d.o.o. Fažana (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. listopada do 15. prosinca 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

Društvo je upisano u sudski registar trgovačkog suda u Rijeci početkom siječnja 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, promet nekretninama i turizam. Sjedište Društva je u Fažani, 43. Istarske divizije 8. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom su uređena pravila glede pravnog statusa, predmeta poslovanja, ustrojstva Društva, te upravljanja Društvom. Pročišćeni tekst izjave o osnivanju iz ožujka 2009. ne sadrži sve provedene izmjene i dopune upisane u sudski registar Trgovačkog suda. Društvo obavlja djelatnosti kupnje i prodaje roba, usluge smještaja, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća, sanitarne i pogrebne djelatnosti, održavanje čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta i groblja, odlaganje komunalnog otpada, održavanje, upravljanje i naplata parkiralištima, premještanje vozila, pranje i vuča vozila, čišćenje svih vrsta objekata i plovila, te upravljanje i održavanje zgrada. Jedini osnivač Društva je općina Fažana (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn i uplaćen je u novcu.

Koncem 2009. Društvo ima 14 zaposlenika. Do kolovoza 2008. tijela Društva bila su skupština, nadzorni odbor i uprava. Odlukom skupštine iz kolovoza 2008. ukinut je nadzorni odbor, a tijela Društva su skupština i uprava. Na temelju odluke općinskog vijeća iz kolovoza 2009. skupštinu čini osnivač-član Društva kojeg zastupa načelnik Općine. Upravu Društva čini direktor. U revidiranom razdoblju direktorica je Tamara Puja. Odlukom skupštine od 8. rujna 2010. spomenuta direktorica imenovana je vršiteljem dužnosti direktora Društva za razdoblje od 13. rujna 2010. do 28. veljače 2011. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima institut vršitelja dužnosti člana Uprave, odnosno direktora Društva nije propisan, te je Trgovački sud u Pazinu zaključkom od 25. listopada 2010. odbacio prijavu za upis u sudski registar vršitelja dužnosti direktora.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2009. usvojila je skupština Društva koncem ožujka 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.662.939,00 kn, rashodi u iznosu 2.602.180,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 60.759,00 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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.797.000,00	2.662.591,00	95,2	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	2.575.000,00	2.324.963,00	90,3	87,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	222.000,00	337.628,00	152,1	12,7
2.	Financijski prihodi	0,00	348,00	-	-
Ukupno		2.797.000,00	2.662.939,00	95,2	100,0

Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu 2.662.939,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su veći su za 72.808,00 kn ili 2,8%. U poslovnim prihodima vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju poslova održavanja komunalne infrastrukture za 2009. u iznosu 1.367.488,00 kn ili 51,4%. Obračunavaju se prema cjeniku komunalnih usluga iz 2006. i 2009. Svi drugi prihodi odnose se na prihode od prodaje usluga u iznosu 957.475,00 kn, kapitalne potpore za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 299.061,00 kn, prihode od grobne naknade, naknade šteta i kamata, te druge prihode u iznosu 38.915,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.699.000,00	2.594.670,00	96,1	99,7
1.2.	Materijalni troškovi	1.021.500,00	1.001.361,00	98,0	38,5
1.3.	Troškovi zaposlenika	1.126.000,00	1.046.038,00	92,9	40,2
1.4.	Amortizacija	350.000,00	389.632,00	111,3	15,0
1.5.	Drugi troškovi	201.500,00	157.639,00	78,2	6,0
2.	Financijski rashodi	5.500,00	7.510,00	136,5	0,3
Ukupno		2.704.500,00	2.602.180,00	96,2	100,0

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 2.602.180,00 kn. Vrijednosno značajniji su troškovi zaposlenika koji se odnose na neto plaću u iznosu 654.113,00 kn, doprinose i poreze iz plaće 238.411,00 kn, te doprinose na plaću 153.514,00 kn, materijalni troškovi od kojih su vrijednosno značajniji u iznosu 896.067,00 kn, usluge održavanja i komunalnog uređenja, komunalne usluge, troškovi materijala, usluge studentskih i učeničkih servisa i usluge računovodstva, te troškovi amortizacije od kojih se vrijednosno značajniji u iznosu 280.985,00 kn odnose na amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine iz doznačenih sredstava Općine. Svi drugi rashodi iznose 270.443,00 kn, a odnose se na energiju, gorivo, telekomunikacijske usluge, zaštitnu obuću i odjeću, sistematske preglede, nadoknade troškova zaposlenima, premije osiguranja i drugo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.048.280,00 kn.

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

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.218.481,00	1.048.280,00	86,0
1.	Dugotrajna imovina	989.148,00	644.722,00	65,1
2.	Kratkotrajna imovina	299.333,00	403.558,00	134,8
2.1.	Potraživanja	116.652,00	365.795,00	313,6
2.2.	Novac u banci i blagajni	112.681,00	37.763,00	33,5
II.	Pasiva	1.218.481,00	1.048.280,00	86,0
1.	Kapital i rezerve	44.561,00	93.551,00	210,0
2.	Dugoročne obveze	136.317,00	21.015,00	15,4
3.	Kratkoročne obveze	189.780,00	332.951,00	175,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	847.823,00	600.763,00	70,9

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva manje su za 170.201,00 kn ili 14,0%. Najznačajnije smanjenje aktive odnosi se na dugotrajnu imovinu što je za 344.426,00 kn ili 34,8%, a rezultat je obračuna amortizacije, dok se najznačajnije smanjenje pasive odnosi na plaćanje obveza prema financijskom najmu iz 2007. za nabavu vozila (čistilice).

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 644.722,00 kn, a odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 290.091,00 kn, građevinske objekte 21.963,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 249.807,00 kn, postrojenja, opremu 65.618,00 kn, te drugu materijalnu imovinu u iznosu 17.243,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 403.558,00 kn, a odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 275.405,00 kn, druga potraživanja 90.390,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 37.763,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina veća je za 104.225,00 kn ili 34,8%.

Potraživanja su početkom godine iznosila 116.652,00 kn, a koncem godine iznose 365.795,00 kn i veća su za 249.143,00 kn ili 213,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 275.405,00 kn, potraživanja za predujmove 67.438,00 kn (bez poreza) od grobnih mjesta 21.590,00 kn i potraživanja od poreza u iznosu 1.362,00 kn. Do konca listopada 2010. naplaćeno je potraživanja od kupaca i od grobnih mjesta iz 2009. u iznosu 256.796,00 kn. Od navedenih potraživanja vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za predujmove iz 2008. u iznosu 82.275,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 93.551,00 kn od čega se na kapital odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 24.562,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 48.989,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 353.966,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 21.015,00 kn i kratkoročne obveze 332.951,00 kn. U odnosu na 2008. veće su za 27.869 kn ili 8,6%. Dugoročne obveze odnose se na obveze za financijski najam iz 2007. za nabavu vozila u iznosu 21.015,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima 166.944,00 kn, poreze i doprinose 67.555,00 kn, zaposlenicima 55.731,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 42.721,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iznosili su 600.763,00 kn, a odnose se na odgođene prihode od kapitalnih potpora Općine za nabavu dugotrajne imovine. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je Društvu doznačila kapitalne potpore za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 1.301.302,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenika i računovodstvenog servisa u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Upravu čini direktor. Na temelju odluke skupštine iz kolovoza 2008. ukinut je nadzorni odbor. Direktorica dostavlja izvješće o poslovanju skupštini koju čini osnivač, a zastupa je načelnik Općine, te općinskom vijeću. Ukidanjem nadzornog odbora smanjuje se nadzor nad poslovanjem Društva, posebno posluje li Društvo u skladu s donesenim aktima i odredbama zakonskih propisa. Ugovor o radu s direktoricom Društva zaključen je u prosincu 2005. na vrijeme od četiri godine počevši od siječnja 2006. a u rujnu 2008. zaključen je dodatak ugovoru o radu kojim je utvrđeno da se radni odnos direktorice zasniva na neodređeno vrijeme. Odlukom skupštine Društva iz kolovoza 2008. briše se odredba izjave o osnivanju kojom je utvrđeno da mandat direktora traje četiri godine. Odlukom vijeća Općine iz kolovoza 2009. izmijenjena je Izjava o osnivanju i ponovno dodana odredba o mandatu direktora. Dodatak ugovoru o radu na temelju kojeg je isplaćivana plaća direktorici za 2009. nije usklađen s izmjenama i dopunama odluke o osnivanju kojim je mandat direktoru vraćen na četiri godine. Početkom rujna 2010. skupština Društva donijela je odluku o imenovanju vršitelja dužnosti direktora kojom je utvrđeno da se dosadašnja direktorica imenuje vršiteljicom dužnosti od sredine rujna 2010. do konca veljače 2011. što je Trgovački sud odbio upisati u sudski registar. Financijski plan donijela je direktorica i nije prihvaćen od skupštine. Plan održavanja komunalne infrastrukture zajedno s planom urbane opreme i investicijskim ulaganjima prihvaćen je od skupštine Društva u travnju 2009. Pregledom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da pojedine uplatnice i isplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja i primatelja isplate. Putni nalozi nisu potpuni, odnosno pojedini ne sadrže vrstu odobrenog prijevoza na službenom putu, ukupan broj sati za obračun dnevnic, te obračun troškova tunelarine, cestarine i benzina koji su plaćeni kreditnim karticama, a pojedini nisu ovjereni od podnositelja računa i naredbodavca. Prigodom ispostavljanja izlaznih računa u pojedinim slučajevima obračunavaju se i naplaćuju manipulativni troškovi. Kriteriji obračuna manipulativnih troškova nisu definirani. Evidentiranje rashoda poslovanja i dugotrajne imovine, sučeljavanje prihoda i rashoda od amortizacije doznačenih sredstava od kapitalnih potpora Općine, sastavljene računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljeni i provedeni u skladu s propisima koji reguliraju navedena područja.

Državni ured za reviziju nalaže pitanje funkcije direktora riješiti aktom o osnivanju u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, te uskladiti odredbe ugovora o radu direktora u skladu sa zakonskim odredbama. Nalaže se troškove službenog putovanja isplaćivati na temelju potpuno ispunjenih putnih naloga i odgovarajućih priloženih isprava, potpisati sve uplatnice i isplatnice iz blagajne, te donijeti kriterije obračuna manipulativnih troškova. Državni ured za reviziju predlaže radi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola obavljati računovodstveno poslovanje unutar Društva primjenjujući adekvatan informacijski sustav evidentiranja i praćenja poslovanja na jednom mjestu, te obavljanje sveobuhvatnog nadzora nad poslovanjem Društva. Nadalje, predlaže se izdvojiti urbanu opremu iz usluga održavanja i zajedno sa planiranim vrijednostima druge imovine i materijalnih troškova sačiniti objedinjeni plan nabave roba, radova i usluga, te donijeti financijski plan prije početka poslovne godine.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se objedinjeni plan nabave roba, radova i usluga donositi u skladu s potrebama Općine, potpisivat će se sve isplatnice i uplatnice sredstava iz blagajne, te putni nalozi uz koje će se prilagati svi plaćeni računi, a ukoliko se skupština usuglasi u važeće cjenike dodati se se kriteriji obračuna manipulativnih troškova.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

Pregledom vrijednosno značajnijih usluga održavanja i komunalnog uređenja utvrđeno je da računi i dostavnice sadrže pregled materijala i izvršenih usluga, ali pojedini računi ne sadrže mjesto troška, odnosno na kojoj građevini, javnoj površini, opremi ili vozilu je utrošak obavljen tako da nije utvrđena namjena utroška.

Nabava dugotrajne i kratkotrajne imovine (poklopaca za šahtove, rampe za invalide, stojećih pepeljara, klupa antik, sustava za navodnjavanje, betonskih klupa i nosača, masline, vrtnog i drugog pribora) u ukupnom iznosu 108.068,00 kn nije evidentirana na računima imovine, već na računima materijala i usluga.

U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je Društvu doznala sredstva (kapitalne potpore) za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 1.301.302,00 kn, od čega u 2009. u iznosu 30.000,00 kn. Navedene potpore priznaju su u prihode kroz izvještajna razdoblja u istim omjerima povezanim s troškovima amortizacije nakon stavljanja dugotrajne imovine u upotrebu. Za navedena ulaganja nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Doznačene potpore nisu usklađene s vrijednostima novonabavljene nematerijalne i materijalne imovine za 163.377,00 kn, od čega se na vrijednost novonabavljene imovine u 2007. odnosi 133.377,00 kn, a u 2009. u iznosu 30.000,00 kn. S obzirom na neusklađeno evidentiranje doznačenih sredstava za nabavu imovine iz kapitalnih potpora Općine za 163.377,00 kn, manje su iskazani prihodi od potpora, a troškovi amortizacije obračunani su prema stopama amortizacije vlastitih sredstava, a ne sučeljavanjem prihoda i rashoda za amortizaciju nabavljene imovine putem kapitalnih potpora Općine.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 389.632,00 kn. Stope amortizacije ne premašuju propisane porezno dopuštene stope.

U obračunanu amortizacije za 2009. utvrđena je nedosljednost primjene amortizacijskih stopa kod obračuna amortizacije pojedine imovine (programa za računala) jer je tijekom 2009. na programe nabavljene do 2009. obračunana amortizacija po stopi od 25,0%, a na nabavljene programe u 2009. po stopi od 20,0%. Računovodstvenim politikama, niti drugim odlukama nisu utvrđene stope obračuna amortizacije imovine Društva. Pri promjeni računovodstvene procjene treba voditi brigu o načelu dosljednosti koje govori kako se financijski izvještaji moraju sastavljati po jednom prihvaćenim politikama i metodama, te da se te politike dosljedno primjenjuju kako bi se omogućila usporedivost financijskih izvještaja, a u slučaju njihovih promjena obvezno objaviti vrstu i svotu promjene računovodstvene procjene u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o korištenim stopama amortizacije, način i vrijednost priznavanja potpora Općine u prihode i troškove, te opis značajnijih podataka iz financijskih izvještaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu kojima je propisano da bilješke uz financijske izvještaje predstavljaju potanju razradu i dopunu podataka iz bilance, računa dobiti i gubitaka i izvještaja o promjenama u financijskom položaju.

Računovodstvene politike priložene su bilješkama uz financijske izvještaje i sadrže način iskazivanja dugotrajne imovine, potraživanja, kapitala, prihoda, državnih potpora i rashoda prema Međunarodnim računovodstvenim standardima. Politike ne sadrže način iskazivanja kratkotrajne imovine i obveza i nisu usklađene s izmjenama Zakona o računovodstvu, niti Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te kao takve neprimjenjive su u evidentiranju poslovnih promjena. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu propisan je način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine iznosi 1.048.280,00 kn. Popis obveza u iznosu 353.966,00 kn, potraživanja 365.795,00 kn, novca na računima u banci u iznosu 35.918,00 kn nije obavljen. Elaborat o obavljenom popisu nije sačinjen, već je evidentiranje otpisa dugotrajne imovine i sitnog inventara obavljeno na temelju popisnih listi komisije za popis. Izvješće o godišnjem popisu nije usvojeno od strane skupštine Društva.

Tijekom 2008. uplaćen je predujam za nabavu traktora u iznose 82.275,00 kn s porezom, bez pribavljanja instrumenata osiguranja povrata sredstava. Traktor nije isporučen i u 2009. podnesena je tužba Trgovačkom sudu. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) sudski postupak je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena, obavljanje cjelokupnog godišnjeg popisa imovine i obveza, sastavljanje bilješki u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i na temelju njega donesenih propisa, a pri oblikovanju računovodstvenih politika primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja, te dosljedno primjenjivanje donesenih politika. Također, nalaže se prigodom plaćanja predujma osigurati instrumente povrata sredstva u slučaju neispunjenja obveze isporuke. Za doznačene kapitalne potpore Općine predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se nabava urbane opreme ubuduće evidentirati kao sitan inventar s rokom uporabe prema propisima, stope i način obračuna amortizacije dugotrajne imovine utvrditi će se posebnim pravilnikom, bilješke uz financijske izvještaje dopuniti će se potrebnim podacima, a godišnjim popisom popisati će se ukupna imovina i obveze. Također će se uskladiti analitičke i sintetičke evidencije dugotrajne imovine, a plaćanje predujmom obavljati će se samo u izuzetnim situacijama, uz pribavljanje instrumenata osiguranja povrata sredstava za slučaj neispunjenja obveze isporuke.*

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:
 - U funkcioniranju unutarnjih financijskih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednost u provođenju određenih postupaka U kolovoza 2008. ukinut je nadzorni odbor te je smanjen nadzor nad poslovanjem Društva. Dodatak ugovoru o radu s direktoricom na temelju kojeg je isplaćivana plaća za 2009. nije usklađen s izmjenama i dopunama odluke o osnivanju kojim je mandat direktoru vraćen na četiri godine. Odluka o imenovanju vršitelja dužnosti direktora iz rujna 2010. nije usklađena s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Pojedine uplatnice i isplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja i primatelja isplate, pojedini putni nalozi ne sadrže vrstu odobrenog prijevoza na službenom putu, ukupan broj sati za obračun dnevnica, te obračun troškova tunelarine, cestarine i benzina koji su plaćeni kreditnim karticama, a pojedini nisu ovjereni od podnositelja računa i naredbodavca. Prigodom ispostavljanja izlaznih računa u pojedinim slučajevima obračunavaju se i naplaćuju manipulativni troškovi. Kriteriji obračuna manipulativnih troškova nisu definirani. Evidentiranje rashoda poslovanja i dugotrajne imovine, sučeljavanje prihoda i rashoda od amortizacije doznačenih sredstava od kapitalnih potpora Općine, sastavljene računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljeni i provedeni u skladu s propisima koji reguliraju navedena područja (točka 1. Nalaza).
 - Ustrojene su propisane poslovne knjige. Pojedine analitičke isprave nisu usklađene sa sintetičkim, a pojedini računi ne sadrže mjesto troška. Nabava dugotrajne i kratkotrajne imovine u vrijednosti 108.068,00 kn nije evidentirana na računima imovine, već na računima materijala i usluga. Doznačene kapitalne potpore od Općine iz 2007. i 2009. u iznosu 163.377,00 kn nisu iskazane u na ulaganjima u tuđoj imovini nego na vlastitoj imovini. Godišnji popis imovine i obveza u iznosu 755.679,00 kn nije obavljen, bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune a računovodstvene politike nisu usklađene s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Prigodom plaćanja predujma tijekom 2008. u iznosu 82.275,00 kn s porezom, za traktor s priključcima nisu ugovoreni niti pribavljeni instrumenti osiguranja povrata sredstava u slučaju neispunjenja obveze isporuke (točka 2. Nalaza).

4. Društvo je upisano u sudski registar trgovačkog suda u Rijeci početkom siječnja 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, promet nekretninama i turizam, a jedini osnivač Društva je Općina. Koncem 2009. Društvo je imalo 14 zaposlenika. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem osnovne djelatnosti prodaje usluga. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.662.939,00 kn, rashodi 2.602.180,00 kn, te dobit u iznosu 60.759,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poslova održavanja komunalne infrastrukture u iznosu 1.367.488,00 kn ili 51,4%. Svi drugi prihodi u iznosu 1.295.451,00 kn ili 48,6 % odnose se na prihode od prodaje usluga, kapitalne potpore za nabavu dugotrajne imovine, prihode od grobne naknade, naknade šteta i kamate, te drugo. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove za zaposlene u iznosu 1.046.038,00 kn ili 40,2%, materijalne troškove 896.067,00 kn ili 34,4% i troškove amortizacije 389.632,00 kn ili 15,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 270.443,00 kn ili 10,4% ukupno ostvarenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2009. Općina je Društvu doznačila sredstva za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 1.301.302,00 kn za koje nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi. Ukidanjem nadzornog odbora iz kolovoza 2008. smanjuje se nadzor nad poslovanjem Društva. Evidentiranje rashoda poslovanja i dugotrajne imovine, sučeljavanje prihoda i rashoda od amortizacije doznačenih sredstava od kapitalnih potpora Općine, sastavljene računovodstvene politike i bilješke uz financijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljeni i provedeni u skladu s propisima koji reguliraju navedena područja. Zaključen ugovor i dodatak ugovora o radu s direktoricom nije usklađen s izjavom o osnivanju oko utvrđenog radnog odnosa na neodređeno vrijeme ili mandatno razdoblje od četiri godine. Društvo nije imalo provedenih postupaka javne nabave niti zaključenih ugovora o nabavi za 2009. Imovina u iznosu 46.636,00 kn je nabavljena izravnim ugovaranjem i plaćena na temelju izdanih i ovjerenih računa. Nepravilnosti koje se odnose na sastavljanje i potpisivanje knjigovodstvenih isprava i plaćanja predujma, te evidentiranja poslovnih promjena, obavljanje popisa imovine i obveza, posljedica su nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola i nepostojanja kontrolne funkcije nadzornog odbora, te bi njihovo bolje funkcioniranje i uspostavljanje moglo utjecalo na otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Dušanka Šuran predsjednik skupštine od 26. svibnja 2004. do 11. kolovoza 2009.

Vladimir Brščić član skupštine od 26. svibnja 2004. do 11. kolovoza 2009.

Predrag Demirović član skupštine od 26. svibnja 2004. do 11. kolovoza 2009.

Nataša Novak član skupštine od 26. svibnja 2004. do 11. kolovoza 2009.

Lorena Žunić član skupštine od 26. svibnja 2004. do 11. kolovoza 2009.

Ada Damjanac predsjednik skupštine od 11. kolovoza 2009.

2. Uprava:

Vladimir Brščić, član uprave – privremeni direktor od 3. kolovoza 2004. do 8. studenoga 2005.

Tamara Puja član uprave - direktor od 8. studenoga 2005.