



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNI SERVIS d.o.o. ROVINJ

Pazin, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/6

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 16. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA KOMUNALNI SERVIS d.o.o. ROVINJ 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 Komunalni servis d.o.o. Rovinj (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 16. 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 u ožujku 1996. rješenjem broj Tt-95/6683-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalnu djelatnost. Osnovano je u prosincu 1989. kao javno poduzeće. Sjedište Društva je u Rovinju, Trg na lokvi bb. Temeljni akt je društveni ugovor kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, temeljni kapital, poslovni udjeli, imovina, te upravljanje Društvom. Od registriranih djelatnosti najznačajnije koje Društvo obavlja su: skupljanje, odvoz, odlaganje, obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina, javnih zelenih površina, park - šuma, drvoreda, škverova, zelenila uz prometnice, morskih plaža i obala, te zaštićenih zona, pogrebne i prateće djelatnosti, upravljanje tržnicom na malo i davanje u zakup, te organiziranje, održavanje, naplata i upravljanje parkiralištima. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem osnovnih djelatnosti (skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada i slične djelatnosti, održavanje groblja i drugo), te prihoda (potpora) od grada Rovinja (iz gradskog proračuna), zaduživanja, prihoda od kamata i izvanrednih prihoda (naplata šteta i drugo).

Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2009. iznosi 22.055.400,00 kn, a sastoji se od stvari (opreme) u iznosu 18.055.400,00 kn i od kapitala iz poslovnih udjela (negdašnjeg javnog poduzeća na dan 31. prosinca 1994.) u iznosu 4.000.000,00 kn. Odlukom od 26. veljače 1993. Društvo postaje vlasništvo općine Rovinj, a kasnije i pravnih slijednika bivše općine Rovinj: Grad Rovinj (dalje u tekstu: Grad), te općine Bale, Kanfanar i Žminj. Članovi Društva imaju sljedeće poslovne udjele: grad Rovinj u iznosu 21.582.200,00 kn ili 88,17%, općina Bale u iznosu 84.000,00 kn ili 2,10%, općina Kanfanar u iznosu 128.000,00 kn ili 3,20% i općina Žminj u iznosu 261.200,00 kn ili 6,53%.

Društvo je organizirano u pet poslovnih jedinica (Čistoća, Parkovi i zelenilo, Odvodnja i dispozicija otpadnih voda, Tržnica i Parkirališta, te poslovna jedinica za financije i računovodstvo) koje imaju svog voditelja, te ured direktora i predstavnik uprave za kvalitetu održavanja ISO standarda. Svaka poslovna jedinica, osim za financije i računovodstvo, ima svoje osnovne radne jedinice. Koncem 2009. u Društvu je bilo 142 zaposlenika. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. U 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2010.) odgovorna osoba Društva (direktor) je Marko Paliaga.

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 godišnji financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz godišnje financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnje izvješće o poslovanju za 2009. prihvatila je skupština Društva u svibnju 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.672.616,00 kn, rashodi u iznosu 41.184.313,00 kn, te gubitak razdoblja u iznosu 511.697,00 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	40.880.518,00	39.830.132,00	97,4	97,9	
1.1.	Prihodi od prodaje	40.680.518,00	39.607.297,00	97,4	97,4	
1.2.	Drugi poslovni prihodi	200.000,00	222.835,00	111,4	0,5	
2.	Financijski prihodi	300.000,00	842.484,00	280,8	2,1	
Ukupno		41.180.518,00	40.672.616,00	98,8	100,0	

Prihodi Društva planirani su u iznosu 41.180.518,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.672.616,00 kn, što je za 507.902,00 kn ili 1,2% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje unutar kojih vrijednosno značajni udjel u iznosu 27.645.664,00 kn ili 68,0% imaju prihodi od prodaje usluga, od čega se na prodaju uslugu pravnim osobama odnosi 18.481.750,00 kn, a građanima 9.163.913,00 kn. Također, materijalno značajne su potpore grada Rovinja u iznosu 8.468.903,00 kn ili 20,8%. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od redovnih i zatezних kamata, ovrha, naplaćene štete od osiguravajućeg društva i drugo ostvareni su u iznosu 4.558.049,00 kn i čine 11,2% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu većem za 1.336.473,00 kn ili 3,4%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na ostvarene financijske prihode koji su 51,9% veći u odnosu na prethodnu godinu zbog više ostvarenih prihoda od kamata na oročena sredstva tijekom 2009.

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	39.186.232,00	38.182.769,00	97,4	92,7
1.1.	Materijalni troškovi	9.900.000,00	8.400.756,00	84,9	20,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	16.376.232,00	16.109.514,00	98,4	39,1
1.3.	Amortizacija	9.500.000,00	11.013.747,00	115,9	26,7
1.4.	Drugi troškovi	2.960.000,00	2.152.150,00	72,7	5,2
1.5.	Drugi poslovni rashodi	450.000,00	506.602,00	112,6	1,3
2.	Financijski rashodi	1.777.026,00	3.001.544,00	168,9	7,3
	Ukupno	40.963.258,00	41.184.313,00	100,5	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 40.963.258,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.184.313,00 kn, što je za 221.055,00 kn ili 0,5% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi su trošak zaposlenika u iznosu 16.109.514,00 kn ili 39,1%, trošak amortizacije u iznosu 11.013.747,00 kn ili 26,7%, te materijalni troškovi koji se odnose na troškove usluga u iznosu 4.636.381,00 kn ili 11,3% i trošak sirovina i materijala 3.764.375,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 5.660.296,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 1.918.971,00 kn ili 4,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 148.282.089,00 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	151.131.567,00	148.282.089,00	98,1
1.	Dugotrajna imovina	131.397.332,00	130.115.130,00	99,0
2.	Kratkotrajna imovina	18.772.705,00	17.978.317,00	95,8
2.1.	Potraživanja	6.165.977,00	5.707.391,00	92,6
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	6.057.787,00	10.305.163,00	170,1
2.3.	Novac u banci i blagajni	6.548.941,00	1.965.763,00	30,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	961.530,00	188.642,00	19,6
II.	Pasiva	151.131.567,00	148.282.089,00	98,1
1.	Kapital i rezerve	36.194.831,00	35.683.135,00	98,6
2.	Dugoročne obveze	34.664.562,00	35.871.530,00	103,5
3.	Kratkoročne obveze	13.550.275,00	8.251.910,00	60,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	66.721.899,00	68.475.514,00	102,6

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva manje su za 2.849.478,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje aktive iskazano je kod novčanih sredstava za 4.583.178,00 kn ili 70,0% i plaćenih troškova budućeg razdoblja za 772.888,00 kn ili 80,4%, dok se najznačajnije smanjenje pasive odnosi na kratkoročne obveze za 5.298.365,00 kn ili 39,1%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 130.115.130,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte 107.933.405,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 15.496.973,00 kn, alat, pogonski materijal i transportnu imovinu 3.111.606,00 kn, postrojenja i opremu 2.815.298,00 kn, računalne programe 407.943,00 kn, dane zajmove i depozite 276.405,00 kn i zemljište u iznosu 73.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine manja je za 1.282.202,00 kn ili 1,0%.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 17.978.317,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 5.707.391,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 10.305.163,00 kn (dani kratkoročni depoziti 10.300.000,00 kn, potraživanja za uplaćene predujmove 2.405,00 kn i ulaganja u vrijednosne papire 2.758,00 kn) i novac u banci i blagajni u iznosu 1.965.763,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina manja je za 794.388,00 kn ili 4,2%. Smanjenje kratkotrajne imovine proizlazi iz znatnog smanjenja novčanih sredstava na žiro računu za 4.583.178,00 ili 70,0%, te smanjenih potraživanja za 458.586,00 kn ili 7,4% uslijed naplate. U odnosu na prethodnu godinu zbog oročavanja slobodnih novčanih sredstava povećana je kratkotrajna financijska imovina za 4.247.376,00 ili 70,1%.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 5.707.391,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 4.683.915,00 kn ili 82,1% i potraživanja od države i drugih institucija 1.023.476,00 kn ili 17,9% ukupnih potraživanja. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja manja su za 458.586,00 kn ili 7,4%. Od iskazanih potraživanja od kupaca dospjelo je 2.786.191,00 kn ili 59,5%, dok je nedospjelo 1.897.724,00 kn ili 40,5%. Dospjela potraživanja starosti do godine dana iznose 1.823.896,00 kn, dok se potraživanja u iznosu 962.295,00 kn odnose na potraživanja iz prethodnih godina (2008. i ranije).

Tijekom 2009. otpisana su potraživanja od kupaca u iznosu 436.855,00 kn, a naplaćeno je 31.260,00 kn iz prethodnih godina otpisanih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2009. u iznosu 2.319.729,00 kn poduzimane su potrebne mjere za naplatu - upućivane su opomene, provedene nagodbe i pokretane ovrhe, nakon čega je naplaćeno 1.180.764,00 kn dospjelih potraživanja. Do sredine studenoga 2010. naplaćeno je potraživanja iz 2009. (i ranijih godina) u iznosu 2.737.861,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 188.642,00 kn, a odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na časopise, te osiguranje imovine i obveza. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 772.888,00 kn ili 80,4%.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 35.683.135,00 kn od čega se na temeljni kapital odnosi 22.055.400,00 kn, kapitalne rezerve 13.106.482,00 kn, statutarne rezerve 1.032.950,00 kn i gubitak poslovne godine 511.697,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama. Odlukom članova Društva od 25. svibnja 2000. povećan je temeljni kapital unosom stvari - opreme (kanalizacijski cjevovodi i kolektori) za 18.055.400,00 kn s 4.000.000,00 na 22.055.400,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 44.123.440,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 35.871.530,00 kn i kratkoročne obveze 8.251.910,00 kn. U odnosu na 2008. manje su za 4.091.397,00 kn ili 1,7%. Dugoročne obveze se odnose na obveze po kreditima prema financijskim institucijama u iznosu 32.231.509,00 i obvezu prema Hrvatskim vodama s osnova primljenih sredstava prema ugovorima o sufinanciranju vodnih građevina na području Grada 3.640.021,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama 3.975.345,00 kn, dobavljačima 894.046,00 kn, zaposlenima 865.182,00 kn, za poreze, doprinose i druga davanja 563.033,00 kn, za predujmove 188.049,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.766.255,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2010.) podmirene su kratkoročne obveze u iznosu 7.129.102,00 kn. Nisu podmirene obveze prema kreditima koje nisu dospjele u iznosu 1.003.434,00 kn i obveze prema jedinicama lokalne samouprave za naplaćene naknade 119.307,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 68.475.514,00 kn, što čini 46,2% ukupne pasive Društva. U odnosu na 2008. veći su za 1.753.616,00 kn ili 2,6%. Tijekom 2009. doznačena su investicijska sredstva u iznosu 8.313.954,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od Grada u iznosu 7.599.489,00 i sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izgradnju deponija i sanaciju građevinskog deponija u iznosu 814.465,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem odredbi članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji Društva podliježu reviziji.

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2009. obavilo je trgovačko društvo za reviziju, računovodstvene usluge i savjetovanje.

Prema mišljenju ovlaštenog neovisnog revizora financijski izvještaji Društva u svim značajnim elementima prikazuju financijsko stanje na dan 31. prosinca 2009., te rezultate poslovanja i novčani tijek za 2009., kao i promjene na kapitalu u 2009. u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima važećim u Republici Hrvatskoj. Revizorsko izvješće sadrži sve elemente propisane odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu.

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. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. 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. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Društvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Revizijom za 2005. dana je preporuka da Društvo treba obračunati i naplatiti ugovornu kaznu u slučaju kada do kašnjenja u izvođenju radova dođe krivnjom izvoditelja.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema navedenoj preporuci.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, 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, te provođenje postupaka javne nabave.

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.

Sustavom unutarnje kontrole u Društvu provodi se kontrola kvalitete obavljanja svih poslovnih aktivnosti, procesa kolanja dokumentacije, ispravnosti dokumenata i kompletiranje s priložima. Unutarnja kontrola poslovnih aktivnosti i procesa kolanja dokumentacije provodi se hijerarhijski i prema stečenom iskustvu, te prema pisanim procedurama (radnim uputama): uprava Društva (direktor) kontrolira rukovoditelje organizacijskih jedinica, a rukovoditelji radnih i organizacijskih jedinica kontroliraju izvršitelje u svojim jedinicama. Svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta ima određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjeluje u provođenju unutarnje kontrole. Direktor dostavlja izvješće o poslovanju nadzornom odboru, kojem je temeljna funkcija nadziranje poslovanja Društva. Nadzorni odbor najmanje jedanput godišnje skupštini podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru, što je i učinjeno tijekom 2009. Društvo je organizirano u pet poslovnih jedinica (Čistoća, Parkovi i zelenilo, Odvodnja i dispozicija otpadnih voda, Tržnica i Parkirališta, te poslovna jedinica za financije i računovodstvo) koje imaju svog voditelja, te ured direktora i predstavnik uprave za kvalitetu održavanja ISO standarda. Svaka poslovna jedinica, osim za financije i računovodstvo, ima svoje osnovne radne jedinice. S obzirom na prirodu obavljanja djelatnosti i dislokaciju nekih organizacijskih jedinica, ugrađen je video nadzor svih organizacijskih dijelova Društva. Kako je u veljači 2008. odobren certifikat ISO 9001:2000, sustav upravljanja kvalitetom, koji se primjenjuje na pružanje komunalnih usluga na području grada Rovinja i susjednih općina, Društvo ima osobu za održavanje standarda ISO 9001:2000. Radi godišnje provjere ISO certifikata, na web stranicama i raznim drugim načinima (pisanim obavijestima), obavljaju se redovne ankete o zadovoljstvu korisnika kvalitetom pruženih usluga.

Informacijski sustav Društva sastoji se od informacijskog sustava za parkirališta, sustava za groblje, digitalnog nadzora rada i upravljanja cjelokupnog sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s pumpnim stanicama, te informacijskog sustava u računovodstveno-financijskom sektoru. Cjelokupni sustav i međusobna komunikacija funkcionira putem jednog servera, dok radna jedinica Parkirališta ima server za vlastite potrebe. Primijenjeni operativni sustav je Windows, najvećim dijelom, osim dva programa koji su još uvijek u DOS operativnom sustavu. Sva su računala zaštićena antivirusnim sustavom.

Aplikacijski programi u računovodstvu su međusobno integrirani u jedinstven informacijski sustav, tako da informacija u jednom programu služi istovremeno za potrebe u drugoj aplikaciji. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se na temelju uredne dokumentacije unosom u računalo gdje je sustav glavne knjige povezan s pomoćnim knjigama i analitičkim evidencijama. Informacijski sustav se stalno razvija prema potrebama Društva.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Društvo putem donesenih općih akata, odluka, pisanih procedura (radnih uputa), informacijskog sustava i prema drugim provedenim iskustvenim aktivnostima ima realnu podlogu za uspostavljanje djelotvornog sustava unutarnje kontrole. Sadašnji sustav ne funkcionira zadovoljavajuće u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave. U cilju još učinkovitijeg poslovanja i djelotvornijeg sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje kontinuirano razvijati i unapređivati sustav unutarnjih kontrola i kroz usklađenost i primjenu zakonskih propisa u cjelokupnom poslovanju Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Računovodstvene politike donesene u ožujku 2008. usklađene su s odredbama Zakona o računovodstvu, Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08). U Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje koje su sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća o poslovanju Društva za 2009. dan je sažetak primijenjenih računovodstvenih politika. U navedenom nije prikazana politika iskazivanja robe primljene u komisiju, te iskazivanje događaja u izvanbilančnim zapisima, pa Računovodstvene politike kao takve nisu u potpunosti primjenjive u evidentiranju poslovnih promjena na navedenim područjima. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja, stoga Državni ured za reviziju predlaže Računovodstvenim politikama definirati iskazivanje robe primljene u komisiju kako bi kao takve bile primjenjive na tom području u poslovanju Društva.

Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu Društvo je koncem poslovne godine obavilo redovni godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., sačinilo elaborat o popisu, te knjigovodstveno stanje uskladilo s popisanim. Uprava Društva donijela je odluku o provođenju popisa, osnivanju povjerenstava, vremenskim rokovima obavljanja popisa, prihvaćanju izvještaja povjerenstava i otpisu potraživanja. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 148.282.089,00 kn. Popisom je obuhvaćena: dugotrajna i kratkotrajna imovina, dugoročne i kratkoročne obveze, kapital, plaćeni troškovi budućeg razdoblja i prihod budućeg razdoblja te roba primljena u komisiju.

Popisom nisu obuhvaćena potraživanja koja su poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 244.861,00 kn, a odnose se na potraživanja od pravne osobe za naknadu za korištenje sustava javne odvodnje otpadnih voda. Za popisom obuhvaćene investicije u tijeku u iznosu 15.496.974,00 kn, koje čine 10,5% ukupne imovine Društva, nije utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija stvarnom stupnju dovršenosti, pa Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem popisu imovine i obveza detaljnije pojasniti dovršenost svake investicije u tijeku, te pisanim procedurama transparentnije regulirati stavljanje investicija u funkciju. Popisnim listama, koje su prilog zapisniku o obavljenom popisu, obuhvaćena je roba (pogrebna oprema) primljena u komisiju u količinskim iznosima, ali nije iskazana u novčanim (vrijednosnim) iznosima. Tijekom 2009. roba primljena u komisiju u poslovnim knjigama evidentirana je na zalihama sirovina i materijala u iznosu 188.160,00 kn, a vrijednost zaliha sirovina i materijala koncem godine iznosi nula. Komisijska prodaja robe temelji se na ugovoru o komisiji zaključenom između komisionara i komitenta. Robu preuzetu u komisiju komisionar bilježi u izvanbilančnim zapisima sve do prodaje i obračuna s komitentom. Prema odredbom članka 8. Zakona o računovodstvu dnevnik je poslovna knjiga u koju se unose knjigovodstvene promjene slijedom vremenskog nastanka, a koja se može uspostaviti kao jedinstvena poslovna knjiga ili više knjiga koje su namijenjene za promjene na pojedinim skupinama bilančnih zapisa ili za izvanbilančne zapise, dok se glavna knjiga sastoji od dva dijela: bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Popisom su obveze odgođenog priznavanja prihoda, koje u poslovnim knjigama i godišnjim financijskim izvještajima iznose 68.475.514,00 kn, iskazane u jednom iznosu, a analitički pregled po pozicijama dan je u okviru popisa dugotrajne materijalne imovine (osnovnih sredstava). Iako su obveze za odgođeno priznavanje prihoda u glavnoj knjizi iskazane prema vrsti imovine i izvorima sredstava, one čine 46,2% ukupne pasive, pa Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi se za navedeno, radi još bolje transparentnosti, u Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje trebalo detaljnije pojasniti njihova struktura.

Na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 99/02), Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), donesenih odgovarajućih odluka i zaključaka Grada, Društvo prikuplja namjenska sredstva, koja predstavljaju prihod jedinice lokalne samouprave, izdavanjem rješenja za trajno korištenje grobnog mjesta, rješenja za plaćanje naknade za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te putem izdanih računa za odvoz smeća prikuplja naknadu za izgradnju deponija. Sredstva se prenose jedinici lokalne samouprave. U skladu sa zakonskim propisima Društvo kao upravitelj vodi grobni očevidnik i registar umrlih, te ima Plan groblja. U pomoćnim knjigama (analitičkim evidencijama) Društvo ima podatke o izdanim rješenjima za trajno korištenje grobnog mjesta i naknadi za priključak na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda korisnicima s vrijednosnim iznosom rješenja i načinom plaćanja (jednokratno ili u obrocima), te plaćanjima korisnika prema izdanim rješenjima. U glavnoj knjizi Društvo iskazuje vrijednost naplaćene naknade za trajno korištenje grobnog mjesta i naknade za priključenje na sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda. Državni ured za reviziju predlaže da Grad i Društvo, koje navedena sredstva prikuplja u ime jedinice lokalne samouprave, utvrde način evidentiranja namjenskih naknada u dijelu koji se odnosi na izdana rješenja s mogućnošću plaćanja u obrocima.

U razdoblju od 2006. do 2009. Društvo se zadužilo kod poslovnih banaka za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 41.250.000,00 kn, od čega su iz proračuna Grada osigurana sredstva za povrat kredita u iznosu 26.250.000,00 kn. Nadalje, Grad doznačuje značajna proračunska sredstva za ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture koja u 2009. iznose 7.599.489,00 kn, a odnose se na sredstva za izgradnju deponija 3.300.000,00 kn, za podmirenje obveze prema dugoročnim kreditima 2.312.500,00 kn, za ulaganja u kanalizacijski sustav 1.000.000,00 kn, za ulaganje u groblje 500.000,00 kn i za izradu projektne dokumentacije u iznosu 486.994,00 kn. Navedena ulaganja evidentirana su u poslovnim knjigama Društva. Ugovorima i drugim aktima nije definirano vlasništvo u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je i u samoupravnom djelokrugu Grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda. Nadalje, pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Državni ured za reviziju predlaže pitanje odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko-pravne odnose za ostala ulaganja radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja sredstvima proračuna.

Ukupne dugoročne obveze koncem 2009. iznose 35.871.530,00 kn, od čega se na obveze za dugoročne kredite prema financijskim institucijama odnosi 32.231.508,84 kn ili 89,9%. Društvo se uz suglasnost Grada zaduživalo u razdoblju od 2006. do 2008. za izgradnju komunalne infrastrukture uz godišnju kamatnu stopu 5,8% do kamatne stope u visini prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija Republike Hrvatske na bazi 91 dan, uvećano za 1,7% godišnje, promjenjivo. Nadalje, stanje slobodnih oročenih sredstava početkom 2009. iznosilo je 6.000.000,00 kn, a koncem godine iznosi 10.300.000,00 kn. Sredstva su oročavana uz godišnju kamatnu stopu od 4,0% do 13,5%. Državni ured za reviziju predlaže provođenje postupka ocjene financijske isplativosti pribavljanja novčanih sredstava putem dugoročnog kredita za ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u odnosu na druge izvore financiranja (vlastita sredstva) kako bi se odabrao najpovoljniji izvor financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza obuhvaćanje cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosila je 5.668.863,00 kn, a odnosi se na tri postupka nabave velike vrijednosti u iznosu 4.695.914,00 kn, pet postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 878.599,00 kn i jedan postupak nabave javnih usluga iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Poništena su dva postupka nabave i to nabava specijalnog komunalnog vozila za prikupljanje komunalnog otpada odlukom naručitelja jer je ponudbena vrijednost bila veća od procijenjene vrijednosti nabave, te nabava usluga izrade idejnog, glavnog i izvedbenog projekta odvodnje oborinskih voda i idejnog, glavnog i provedbenog projekta odvodnje sanitarnih otpadnih voda za područje dva naselja kao i izrada izvedbenog projekta rekonstrukcije šetnice i obalnog zida nakon izgradnje kanalizacije, rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka nabave.

Za nabavu roba, radova i usluga utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izravno ugovaranje radova i usluga u vrijednosti 926.623,00 kn bez primjene otvorenog postupka nabave, te izravno ugovaranje dodatnih radova i usluga u vrijednosti 6.361.453,00 kn bez primjene pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je obveznik primjene navedenog Zakona jer je osnovano radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji u skladu s uvjetima određenim ovim Zakonom mogu koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektroničku dražbu. Za nabavu opskrbljivača električnom energijom u iznosu 458.600,00 kn, izvoditelja radova na drobljenju deponiranog građevinskog materijala 174.524,00 kn, usluga čuvanja i smještaja izgubljenih pasa 153.557,00 kn (prema zaključku poglavarstva), popravak kompaktora 139.942,00 kn, nisu primjenjivani otvoreni postupci nabave utvrđeni navedenim Zakonom već su odabrani izravnim ugovaranjem. Za nabavu novčanih sredstava za financiranje dodatnih radova rekonstrukcije ulice i izgradnje ogranka javne kanalizacije u iznosu 6.250.000,00 kn i dodatne radove na izgradnji fekalne kanalizacije i vodovodne mreže u iznosu 111.453,00 kn nisu provedeni pregovarački postupci nabave bez prethodne objave već su izravno ugovoreni.

Obavijesti o zaključenim dodacima ugovora na temelju provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave za izgradnju ogranka fekalne kanalizacije i oborinske kanalizacije jednog naselja, rekonstrukciju sustava za prikupljanje i izgradnju uređaja za pročišćavanje procjednih i drugih otpadnih voda na odlagalištu komunalnog otpada, izgradnju fekalne kanalizacije i vodovodne mreže u jednoj ulici, dodatnu nabavu opreme za naplatu i kontrolu parkiranja i izradu idejnog, glavnog i izvedbenog projekta odvodnje sanitarnih i oborinskih otpadnih voda naselja i kolektora sanitarnih otpadnih voda nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Nadalje, obavijesti o zaključenim ugovorima o nabavi teretno-dostavnog vozila za prijevoz pokojnika i nabavi specijalnog vozila za prikupljanje otpada objavljeni su u elektroničkom oglasniku javne nabave u razdoblju znatno dužem od razdoblja utvrđenog odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

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

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu Društvo je koncem poslovne godine obavilo redovni godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., sačinilo elaborat o popisu, te knjigovodstveno stanje uskladilo s popisanim. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 148.282.089,00 kn. Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze osim potraživanja u iznosu 244.861,00 kn koja se odnose na potraživanja od pravne osobe za naknadu za korištenje sustava javne odvodnje otpadnih voda (točka 2. Nalaza).
 - Ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosila je 5.668.863,00 kn. Nepravilnosti u nabavi roba, radova i usluga odnose se na neprovođenje otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 926.623,00 kn, te neprovođenje pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 6.361.453,00 kn. Navedene nabave obavljene su izravnim ugovaranjem (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u prosincu 1989. kao javno poduzeće, a u skladu sa zakonskim propisima, u ožujku 1996. preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću. U veljači 1993. postaje vlasništvo općine Rovinj, a kasnije i pravnih slijednika bivše općine Rovinj: grada Rovinja, te općina Bale, Kanfanar i Žminj. Temeljni kapital na dan 31. prosinca 2009. iznosi 22.055.400,00 kn. Članovi Društva imaju sljedeće poslovne udjele: grad Rovinj u iznosu 21.582.200,00 kn ili 88,17%, općina Bale u iznosu 84.000,00 kn ili 2,10%, općina Kanfanar u iznosu 128.000,00 kn ili 3,20% i općina Žminj u iznosu 261.200,00 kn ili 6,53%. Od registriranih djelatnosti najznačajnije koje Društvo obavlja su: skupljanje, odvoz, odlaganje, obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, uređenje i održavanje parkova, zelenih i rekreacijskih površina, javnih zelenih površina, park - šuma, drvoreda, škverova, zelenila uz prometnice, morskih plaža i obala, te zaštićenih zona, pogrebne i prateće djelatnosti, upravljanje tržnicom na malo i davanje u zakup, te organiziranje, održavanje, naplata i upravljanje parkiralištima. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem osnovnih djelatnosti. Koncem 2009. Društvo je imalo 142 zaposlenika. Organizirano je u pet poslovnih jedinica koje imaju svog voditelja, te ured direktora i predstavnik uprave za kvalitetu održavanja ISO standarda.

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.672.616,00 kn, rashodi u iznosu 41.184.313,00 kn, te gubitak razdoblja u iznosu 511.697,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode čine prihodi od prodaje unutar kojih vrijednosno značajniji udjel u iznosu 27.645.664,00 kn ili 69,8% imaju prihodi od prodaje usluga. Značajan udio u ukupno ostvarenim prihodima u iznosu 8.468.903,00 kn ili 20,8% imaju primljene potpore od Grada. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.558.049,00 kn i čine 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na trošak zaposlenika u iznosu 16.109.514,00 kn ili 39,1%, amortizacije 11.013.747,00 kn ili 26,7%, te materijalne troškove koji se odnose na troškove usluga u iznosu 4.636.381,00 kn ili 11,3% i trošak sirovina i materijala 3.764.375,00 kn ili 9,1% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 5.660.296,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih rashoda. U razdoblju od 2006. do 2009. Društvo se zadužilo kod poslovnih banaka za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 41.250.000,00 kn, od čega su iz proračuna Grada osigurana sredstva za povrat kredita u iznosu 26.250.000,00 kn. Grad doznajuje značajna proračunska sredstva za ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukturu koja su u 2009. iznosila 7.599.489,00 kn. Ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosila je 5.668.863,00 kn. Provedeno je devet postupka nabave, od čega tri otvorena postupka nabave velike vrijednosti u iznosu 4.695.914,00 kn, pet postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 878.599,00 kn i jedan postupak nabave javnih usluga iz dodatka II B. Društvu je u veljači 2008. odobren certifikat ISO 9001:2000, sustav upravljanja kvalitetom, koji se primjenjuje na pružanje komunalnih usluga na području grada Rovinja (koji je više puta osvajao nagradu Plavi cvijet kao najuređeniji grad Jadrana u akciji Hrvatske turističke zajednice biranja najuređenijeg turističkog mjesta) i susjednih općina. U studenome 2010. Društvo je zaključilo sporazum o suradnji na razmjeni znanja, tehnologije i know how-a u zbrinjavanju, odvozu, odvajanju i recikliranju komunalnog otpada u projektima Europske unije. Postupanjem prema zakonskim propisima kod nepravilnosti utvrđenih u dijelu računovodstvenog poslovanja i postupcima javne nabave, te rješavanju imovinsko-pravnih odnosa s Gradom, poslovanje bi bilo još transparentnije i učinkovitije. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći i ulažući prikupljena financijska sredstva u obavljanje registriranih djelatnosti pružajući korisnicima kvalitetnu uslugu.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Robert Mavrić	predsjednik od 8. travnja 2008.
Marino Korenić	član od 8. travnja 2008.
Davor Žufić	član od 8. travnja 2008.
Želimir Laginja	član od 27. veljače 2008.
Roberto Unukić	član od 3. studenoga 2008. do 3. studenoga 2009.
Sanjin Dimić Boljunčić	član od 23. prosinca 2009.

2. Uprava:

Marko Paliaga	direktor od 1. srpnja 2006.
---------------	-----------------------------