



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO DUGI OTOK I ZVERINAC d.o.o., SALI

Zadar, siječanj 2011.

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	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/10-05/2
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 14. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALNOG DRUŠTVA DUGI OTOK I ZVERINAC d.o.o., SALI 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 Komunalnog društva Dugi otok i Zverinac d.o.o., Sali (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada 2010. do 14. siječnja 2011.

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 osnovano prema odluci općinskog vijeća Općine Sali iz kolovoza 2001. U srpnju 2002. upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu. Osnivač Društva je Općina Sali. Društvo je osnovano u svrhu obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti: opskrba pitkom vodom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, javna rasvjeta, izgradnja i održavanje objekata vodoopskrbe te druge djelatnosti utvrđene izjavom o osnivanju. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora.

Koncem 2009. u Društvu je bilo 17 zaposlenika, od čega 14 zaposlenika na neodređeno vrijeme te troje zaposlenika na određeno vrijeme. Akt o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kojim bi se utvrdile unutarnje ustrojstvene jedinice te broj radnih mjesta nije donesen.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine svi članovi općinskog vijeća osnivača. Nadzorni odbor ima pet članova. Upravu čini direktor. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) direktor je bio Tomislav Grandov, oec. Na dan 17. studenoga 2010. direktor je podnio neopozivu ostavku. Odlukom skupštine iz studenoga 2010. za v.d. direktora Društva imenovan je mr. sc. Goran Radoš.

Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn, a sastoji se od temeljnog uloga Općine Sali kao jedinog osnivača.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo poduzetnika, a razvrstano je u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.420.984,00 kn, rashodi u iznosu 4.227.757,00 kn te dobit u iznosu 193.227,00 kn.

Financijski plan za 2009. nije donesen.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	2.471.222,00	55,9
1.1.	Prihodi od prodaje	2.471.222,00	55,9
2.	Financijski prihodi	288,00	0,0
3.	Izvanredni – drugi prihodi	1.949.474,00	44,1
	Ukupno	4.420.984,00	100,0

Prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 2.471.222,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od prodaje usluga. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 725.368,00 kn ili 22,7%. Prema podacima iz godišnjeg izvješća direktora i poslovnih knjiga, zbog kišovite godine smanjeni su prihodi od prodaje vode za 19,0%, što je najvećim dijelom utjecalo na smanjenje ukupnih prihoda od prodaje. Vrijednosno značajniji dio prihoda od prodaje čine prihodi od usluga opskrbe pitkom vodom u iznosu 738.302,00 kn ili 29,9%, te prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 731.372,00 kn ili 29,6%.

Vrijednosno najznačajniji dio izvanrednih – drugih prihoda u iznosu 1.634.392,00 kn ili 83,8% odnosi se na državne subvencije. Prema odredbi članka 33. Zakona o otocima (Narodne novine 34/99, 32/02 i 33/06), u državnom proračunu osiguravaju se sredstva za podmirenje razlike između prosječne cijene isporuke vode u Zadarskoj županiji i stvarne cijene isporuke pitke vode domaćinstvima čiji članovi imaju prebivalište na otoku, a koja nisu spojena na sustav vodoopskrbe te se vodom opskrbljuju brodom vodonoscem ili cestovnim vozilom.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni rashodi	4.116.277,00	97,4
1.1.	Materijalni troškovi	2.259.011,00	53,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.469.290,00	34,8
1.3.	Amortizacija	239.368,00	5,7
1.4.	Drugi troškovi	148.608,00	3,5
2.	Financijski rashodi	109.332,00	2,6
3.	Izvanredni – drugi rashodi	2.148,00	0,0
	Ukupno	4.227.757,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 2.259.011,00 kn ili 53,4% i troškove zaposlenika u iznosu 1.469.290,00 kn ili 34,8%. Drugi rashodi iznose 499.456,00 kn ili 11,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi odnose se na druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu 1.323.167,00 kn i na troškove sirovina i materijala u iznosu 935.844,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga odnose se na usluge prijevoza vode brodom vodonoscem u iznosu 815.850,00 kn i usluge pomorskog prijevoza otpada s otoka u iznosu 146.873,00 kn.

Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 1.469.290,00 kn. Plaće zaposlenika utvrđene su ugovorom i dodatkom ugovora o radu na određeno i neodređeno vrijeme. Odlukom nadzornog odbora od veljače 2009. neto plaće su uvećane za 8,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 12.859.136,00 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	11.037.520,00	12.859.136,00	116,5
1.	Dugotrajna imovina	7.098.194,00	8.989.375,00	126,6
2.	Kratkotrajna imovina	3.338.996,00	3.489.736,00	104,5
2.1.	Potraživanja	3.304.097,00	3.462.000,00	104,8
2.2.	Novac u banci i blagajni	34.899,00	27.736,00	79,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	36.833,00	9.755,00	26,5
4.	Gubitak iznad kapitala	563.497,00	370.270,00	65,7
II.	Pasiva	11.037.520,00	12.859.136,00	116,5
1.	Kratkoročne obveze	4.596.921,00	4.650.877,00	101,2
2.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	6.440.599,00	8.208.259,00	127,5

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2009. iznosi 10.094.821,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 1.105.446,00 kn te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 8.989.375,00 kn. U odnosu na 2008., kada je iznosila 7.964.272,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2009. povećana za 2.130.549,00 kn i odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine. Povećanje nabavne vrijednosti materijalne imovine u iznosu 2.130.549,00 kn odnosi se na povećanje vrijednosti uredske opreme u iznosu 80.040,00 kn, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 57.946,00 kn i materijalne imovine u pripremi (vodospreme i istražni radovi za podmorske ispuste otpadnih voda) u iznosu 1.992.563,00 kn.

Potraživanja koncem 2009. iznose 3.462.000,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. veća su za 157.903,00 kn ili 4,8%. Vrijednosno najznačajniji dio potraživanja u iznosu 2.441.699,00 kn ili 70,5% čine potraživanja od kupaca. Druga potraživanja u iznosu 1.020.301,00 kn odnose se na potraživanja od države i drugih institucija, od čega 711.854,00 kn ili 69,8% čine potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na ime državnog subvencioniranja cijene isporuke vode domaćinstvima čiji članovi imaju prebivalište na otoku.

Ukupne obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 4.650.877,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze, od čega obveze prema dobavljačima iznose 4.486.735,00 kn ili 96,5%. U odnosu na obveze početkom 2009., kada su iznosile 4.596.921,00 kn, veće su za 53.956,00 kn ili 1,2%. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima odnose se na prijevoz vode u iznosu 1.481.390,00 kn, izgradnju vodospreme u iznosu 1.060.134,00 kn, izradu projektne dokumentacije na području općine u iznosu 727.366,00 kn, utrošak vode u iznosu 369.564,00 kn, odvoz otpada u iznosu 346.485,00 kn, te na izvođenje hidrografskih i istražnih radova na trasi ispusta otpadnih voda u iznosu 121.400,00 kn. Koncem 2009. dospjele obveze iznosile su 4.387.923,00 kn, što je 94,4% ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2010.) dospjele obveze podmirene su u iznosu 1.416.289,00 kn.

Stanje odgođenih plaćanja troškova i prihodi budućeg razdoblja na koncu 2009. iznosi 8.208.259,00 kn i u odnosu na 2008. povećano je za 1.767.660,00 kn. Povećanje se odnosi na odgođene prihode iz potpora za izgradnju vodospreme i na izvođenje hidrografskih i istražnih radova na trasi ispusta otpadnih voda u iznosu 1.961.737,00 kn, a umanjeno je za amortizaciju vodovoda i vodospreme koji su stavljeni u upotrebu u iznosu 194.077,00 kn.

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 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju u svrhu ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, primjene zakonske regulative, pouzdanog financijskog izvještavanja te sprječavanja i otkrivanja pogrešaka. Izjavom o osnivanju Društva utvrđene su ovlasti i odgovornost tijela upravljanja u cilju otklanjanja rizika u poslovanju, dok interni akt kojim bi se utvrdile unutarnje ustrojstvene jedinice, broj radnih mjesta te odgovarajuća podjela ovlasti i odgovornosti prema radnim mjestima nije donesen. Skupština provodi nadzor i poduzima mjere za poboljšanje poslovanja te se saziva najmanje jednom godišnje. Tijekom 2009. održane su tri sjednice skupštine. Izjavom o osnivanju Društva utvrđeno je, između ostalog, da direktor mora poduzimati sve potrebne mjere za otklanjanje rizika iz poslovanja i trajno voditi računa o likvidnosti Društva, dok nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva. U odnosu na prethodnu godinu likvidnost Društva neznatno je povoljnija, ali nije zadovoljavajuća. Zapisnici sa sjednica nadzornog odbora kojeg su činili članovi imenovani odlukom osnivača iz srpnja 2005., a iz kojih bi bilo vidljivo koliko sjednica je tijekom 2009. održano te bitan sadržaj nadzora i donesenih odluka, nisu vođeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 264. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), kojom je propisano da se o sjednici nadzornog odbora vodi zapisnik u kojem se moraju navesti mjesto i vrijeme održavanja sjednice, dnevni red, bitan sadržaj vođene rasprave i donesene odluke. Prema podacima iz zapisnika sa sjednica nadzornog odbora kojeg čine članovi izabrani odlukom osnivača iz kolovoza 2009., tijekom 2009. održane su dvije sjednice nadzornog odbora (u vezi izbora predsjednika i zamjenika predsjednika nadzornog odbora te u vezi isplate božićnice). U vrijeme obavljanja revizije (listopad i studeni 2010.) predsjednik nadzornog odbora i direktor podnijeli su ostavke. Na temelju odluke osnivača iz prosinca 2005., unos podataka u poslovne knjige obavlja zaposlenica Općine Sali kao osnivača Društva. Ulazni računi nisu kontrolirani od strane ovlaštene osobe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), kojom je propisano da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna te da je poduzetnik dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Uspostavom učinkovitog sustava unutarnjih kontrola izbjegle bi se nepravilnosti navedene u nastavku nalaza. Stoga Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog akta o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kojim bi se utvrdile unutarnje ustrojstvene jedinice Društva, broj radnih mjesta s opisom poslova te odgovarajuća podjela ovlasti i odgovornosti prema radnim mjestima, kako bi zaposlenici radili u okviru svojih ovlasti i kako bi glavne dužnosti i odgovornosti bile podijeljene tako da ni jedan pojedinac ne nadzire sve ključne faze poslovnog događaja. Nalaže se vođenje zapisnika pri održavanju sjednica nadzornog odbora iz kojih bi bio vidljiv bitan sadržaj vođene rasprave te donesene odluke u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Državni ured za reviziju nalaže kontrolu ispravnosti i potpunosti knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2. Planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Plan poslovanja je dokument u kojem društvo iskazuje svoje poslovne ambicije i ideje te promišlja mogućnosti za postizanje poslovnog uspjeha u planskom razdoblju, a najčešće se donosi za razdoblje od godinu dana. Godišnjim planom bi se trebale obuhvatiti sve aktivnosti, izvori i izvršitelji potrebni za provođenje poslovne strategije u razdoblju od jedne poslovne godine. Plan poslovanja za 2009. nije donesen.

Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i obvezno je voditi poslovne knjige prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu. Pomoćna knjiga koja se odnosi na sitan inventar nije ustrojena.

Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Popis imovine i obveza nije obavljen.

Za 2009. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. U Računu dobiti i gubitka iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.420.984,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 4.227.757,00 kn te dobit u iznosu 193.227,00 kn. Za iznos ostvarene dobiti umanjen je gubitak iznad visine kapitala iskazan koncem 2008. u iznosu 563.497,00 kn te gubitak iznad visine kapitala koncem 2009. iznosi 370.270,00 kn. Na sjednici skupštine održanoj u svibnju 2010. usvojeni su financijski izvještaji Društva za 2009. te je donesen zaključak da uprava u roku 30 dana donese program konsolidacije. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.) spomenuti program nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg plana poslovanja koji bi, osim planiranih aktivnosti i ciljeva, sadržavao financijski plan prema usvojenom računskom planu za poduzetnike. Donošenjem financijskog plana omogućila bi se usporedba podataka iz financijskog plana i računovodstvene evidencije, kontrola uspješnosti poslovanja te donošenje odgovarajućih mjera tijekom godine u svrhu ostvarenja planiranih ciljeva. Nalaže se ustrojavanje pomoćne knjige sitnog inventara te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera kojima će se utvrditi rok i način pokrivanja gubitka iznad visine kapitala, izvori i način podmirivanja postojećih obveza te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti Društva u narednom razdoblju.

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.420.984,00 kn. U odnosu na 2008. ostvareni su u manjem iznosu za 28.203,00 kn ili 0,6%.

Prihodi od usluga opskrbe pitkom vodom ostvareni su u iznosu 738.302,00 kn. Korisnici iz četiriju naselja jugoistočnog dijela Dugog otoka vodom se opskrbljuju iz vodoopskrbnog sustava Žmansko jezero. Odlukom nadzornog odbora iz ožujka 2008. cijena vode (bez poreza na dodanu vrijednost) utvrđena je u iznosu 12,79 kn/m³ za domaćinstva, odnosno 18,15 kn/m³ za gospodarstvo. Iz izlaznih računa nije vidljivo jesu li u cijeni vode sadržane naknade za korištenje i zaštitu voda propisane odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 107/95, 19/96, 88/98, 150/05 i 153/09), a koje su isporučitelji komunalne usluge obvezni obračunavati i naplaćivati od pravnih i fizičkih osoba priključenih na vodoopskrbni sustav.

Korisnici koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav vodom se opskrbljuju brodom vodonoscem ili cestovnim vozilom. Društvo je otočnim domaćinstvima vodu isporučenu putem autocisterni, u količinama određenim Zakonom o otocima, naplaćivalo po cijeni 15,60 kn/m³, odnosno po cijeni višoj od prosječne cijene isporuke vode u Zadarskoj županiji koja je prema izračunu Hrvatskih voda za 2009. utvrđena u iznosu 11,64 kn/m³. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 33. Zakona o otocima kojom je propisano da domaćinstva čiji članovi imaju prebivalište na otoku, a opskrbljuju se vodom vodonoscem ili cestovnim vozilom, plaćaju vodu do 20 m³ mjesečne, odnosno do 150 m³ ukupne godišnje potrošnje po domaćinstvu po cijeni koja je jednaka prosječnoj cijeni isporuke vode u matičnoj obalno – otočnoj županiji, a sredstva za podmirenje razlike do stvarne cijene isporuke vode osiguravaju se u državnom proračunu.

Pri isporuci vode vodonoscem pravnim osobama usluga prijevoza vode naplaćivana je do konca srpnja 2009. po cijeni 60,00 kn/m³ bez poreza na dodanu vrijednost, a od kolovoza do prosinca 2009. po cijeni 59,51 kn/m³ bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 73,20 kn/m³ s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Odluka temeljem koje bi bile utvrđene spomenute cijene nije donesena.

Prema ugovorima zaključenim u ožujku 2008. i srpnju 2009. s pravnom osobom koja isporučuje vodu putem vodonosca, cijena usluge prijevoza vode utvrđena je u iznosu 63,00 kn/m³ bez poreza na dodanu vrijednost, što znači da je usluga prijevoza vode vodonoscem pravnim osobama naplaćivana po cijeni nižoj od cijene usluge prijevoza vode utvrđenoj spomenutim ugovorima.

Prihodi od skupljanja i odvoza komunalnog otpada ostvareni su u iznosu 731.372,00 kn. Društvo obavlja djelatnost skupljanja i odvoza te zbrinjavanja komunalnog otpada bez prethodno pribavljene dozvole propisane odredbom članka 41. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08, 87/09), jer ne udovoljava uvjetima za izdavanje dozvole (tehničko – tehnološki uvjeti, plan gospodarenja otpadom Općine Sali nije donesen i drugo). Na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom u ožujku 2008., komunalni otpad s otoka prevozio se na kopno do sredine svibnja 2009., nakon čega je prijevoz obustavljen, jer Društvo zbog nedostatka financijskih sredstava nije podmirivalo obveze prema dobavljaču. Prema pisanom obrazloženju direktora, komunalni otpad odlaze se na odlagalištu koje je predviđeno kao pretovarna stanica gdje bi se otpad skupljao u press – kontejnere i odatle prevozio na kopno.

Spomenuto odlagalište Općina Sali sanirala je iz vlastitih sredstava i sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a troškovi sanacije iznosili su 8.637.887,00 kn. Kapacitet odlagališta nije definiran. Tijekom 2009. ukupno se prikupilo oko 3 000 m³ komunalnog otpada. Zbog obustave prijevoza komunalnog otpada na kopno količine otpada rastu, a postojeća infrastruktura koja bi taj otpad trebala zbrinuti nije dostatna. Stoga sustav gospodarenja otpadom ne funkcionira na zadovoljavajući način.

Uvidom u dio izlaznih računa utvrđeno je da je pravnoj osobi iz trgovačke djelatnosti usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada naplaćivana u iznosu 1.861,00 kn mjesečno, a prema m² površine, umjesto u iznosu 150,00 kn mjesečno kako je utvrđeno odlukom općinskog vijeća iz svibnja 2003. Odluka temeljem koje bi bila utvrđena cijena odvoza komunalnog otpada za spomenutu pravnu osobu nije donesena.

Prihodi od drugih usluga (usluga građenja - izgradnja suhozida, uređenje dijela obale i drugo) ostvareni su u iznosu 50.044,00 kn. Odluka temeljem koje bi bile utvrđene cijene spomenutih usluga nije donesena. Prema pisanom obrazloženju direktora vrijednost izvršenih usluga građenja zaračunavana je prema važećim tržišnim cijenama.

Društvo nema cjenik usluga u kojem bi bile sistematizirane sve vrste komunalnih i drugih usluga koje obavlja te struktura cijena tih usluga. U dijelu što se odnosi na komunalne usluge Društvo je trebalo postupati prema odredbi članka 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), kojom je propisano da cjenik komunalnih usluga, između ostalog, obvezatno sadrži vrstu komunalne usluge, način obračuna i plaćanja usluge te strukturu postojeće cijene komunalne usluge. Na temelju odredbe članka 206. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010., Društvo je, kao isporučitelj vodne usluge (javne vodoopskrbe), obvezno na Internetu i na drugi prikladan način objaviti odluku o cijeni vodnih usluga te ju učiniti javno dostupnom za sve vrijeme njezinog važenja. Spomenuta odluka o cijeni vodnih usluga treba sadržavati vrstu vodne usluge, visinu cijene (tarifu vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge i iskaz javnih davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge.

Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 2.441.699,00 kn, a odnose se na potraživanja od Općine Sali za obavljene usluge zbrinjavanja otpada, održavanja vodovoda i seoskih vodosprema, javne rasvjete i održavanja javnih površina u iznosu 1.712.828,00 kn te potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za obavljene usluge opskrbe pitkom vodom i održavanja čistoće u iznosu 728.871,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca dospjelo je 2.100.775,00 kn ili 86,0%. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) naplaćeno je 883.481,00 kn. Tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate dospjelih potraživanja.

U svibnju 2010. s Općinom Sali zaključen je ugovor o obročnom plaćanju u cilju naplate potraživanja utvrđenih na dan zaključivanja ugovora (18. svibnja 2010.) u ukupnom iznosu 1.380.599,00 kn za obavljene usluge zbrinjavanja otpada, održavanja vodovoda i seoskih vodosprema te održavanja javnih površina. Zbog otežane likvidnosti Općine Sali i nemogućnosti plaćanja cjelokupnog dugovanja ugovoreno je plaćanje u 92 obroka.

Koeficijent obrtaja potraživanja, kao odnos ukupnih prihoda i potraživanja, pokazuje da Društvo svoja tekuća potraživanja prosječno naplaćuje 1,3 puta godišnje, odnosno potraživanja se naplaćuju za prosječno 281 dan.

S obzirom da spomenuti koeficijent ukazuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu, poželjno je da bude što veći.

Državni ured za reviziju predlaže zajedno s osnivačem riješiti probleme skupljanja i odvoza komunalnog otpada na primjeren način. Nalaže se donošenje cjenika usluga u kojem bi bile sistematizirane sve vrste komunalnih i drugih usluga koje Društvo obavlja te struktura cijena tih usluga. Državni ured za reviziju nalaže pri isporuci vode autocisternom otočnim domaćinstvima naplatu usluge po cijeni koja je jednaka prosječnoj cijeni isporuke vode u matičnoj obalno – otočnoj županiji u skladu s odredbama Zakona o otocima, a pri isporuci vode vodonoscem pravnim osobama naplatu usluge prijevoza po cijeni koja nije niža od stvarne cijene usluge prijevoza vode. Nalaže se poduzimanje mjera u cilju naplate dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.227.757,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 506.377,00 kn ili 10,7%.

Troškovi goriva (dizelsko gorivo, ulje) ostvareni su u iznosu 140.304,00 kn. Gorivo je nabavljeno za vozila u vlasništvu i najmu Društva, pumpu, agregat, kosilice, pile te za upotrebu osobnih automobila u službene svrhe.

Evidencija o utrošku goriva službenih vozila te za korištenje osobnih automobila u službene svrhe (tko je koristio, vrijeme korištenja, broj prijeđenih kilometara, nazivi prijeđenih lokacija), osim u jednom slučaju, nije vođena.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 239.368,00 kn. Obračun amortizacije imovine obavlja se linearnom metodom po porezno dopuštenim stopama utvrđenim odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08 i 80/10). Uvidom u obračun amortizacije utvrđeno je da je obračun amortizacije za 2009. za građevinske objekte obavljen u većem iznosu od najviše porezno dopustive godišnje stope amortizacije. Tako je amortizacija obračunana u iznosu 194.077,00 kn umjesto u iznosu 65.171,00 kn, što je za 128.906,00 kn više. Iz navedenog slijedi da je obračun ukupne amortizacije iskazan u većem iznosu za 128.906,00 kn. To nije utjecalo na poslovni rezultat, jer je Društvo, prema usvojenim računovodstvenim politikama, u prihode od državnih potpora rasporedilo iznos za koji se terete troškovi amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o utrošku goriva za službena vozila te za korištenje osobnih automobila u službene svrhe. Nalaže se obavljanje obračuna amortizacije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Plan nabave za 2009. nije donesen.

U 2009. rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave izvršeni su u iznosu 2.950.604,00 kn, a odnose se na izgradnju i nadzor vodospreme u iznosu 1.812.563,00 kn, prijevoz pitke vode vodonoscem u iznosu 958.041,00 kn te izvođenje hidrografskih i istražnih radova na trasi ispusta otpadnih voda u iznosu 180.000,00 kn. Za nabavu usluga izvođenja hidrografskih i istražnih radova na trasi ispusta otpadnih voda proveden je postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za izgradnju vodospreme provedeno je koncem 2007. javno nadmetanje. Dostavljene su tri prihvatljive ponude, od kojih je jedna odlukom povjerenstva iz veljače 2008. izabrana kao najpovoljnija. Ponudu odabranog izvoditelja Društvo nije sačuvalo u svojoj dokumentaciji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 92. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan svu dokumentaciju o svakom postupku javne nabave čuvati najmanje četiri godine od završetka postupka nabave. Obavijest o odabiru najpovoljnije ponude poslana je u veljači 2008., a ugovor o izgradnji vodospreme zaključen je u svibnju 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., prema kojoj naručitelj mora sklopiti ugovor čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija sukladno dokumentaciji za nadmetanje u roku od 30 dana od dana slanja obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude. U svibnju 2008. zaključen je ugovor, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 7.090.948,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvođenje radova ugovoreno je u roku 180 radnih dana od dana uvođenja u posao, odnosno ovisno o prispjelim financijskim sredstvima za kontinuirano izvođenje radova. Radovi su započeli početkom lipnja 2008. Zbog neplaćanja izvoditelj je zaustavio radove i do obavljanja revizije (studen 2010.) nisu nastavljeni.

Do konca 2009. obračunani su radovi u ukupnoj vrijednosti 5.731.311,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega u 2008. u iznosu 3.961.911,00 kn, a u 2009. u iznosu 1.769.400,00 kn. Plaćanje je obavljeno u iznosu 5.932.065,00 kn te obveze na koncu 2009. iznose 1.060.134,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rješenjem o ovrsi iz travnja 2010. naplaćeno je 576.007,00 kn do 25. listopada 2010. te obveze iznose 484.127,00 kn.

Za usluge nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji vodospreme zaključena su dva ugovora, jedan u 2008. kojim su ugovorene usluge u vrijednosti 60.000,00 kn te drugi u 2009. u vrijednosti 69.000,00 kn, što ukupno iznosi 129.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava usluga nadzora izgradnje vodospreme povjerena je izvoditelju izravnim ugovaranjem bez prethodnog izračuna procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Do konca 2009. usluge su obračunane u ukupnoj vrijednosti 103.162,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega u 2008. u iznosu 60.000,00 kn, a u 2009. u iznosu 43.162,00 kn.

Plaćanje je obavljeno u iznosu 111.024,00 kn te obveze na koncu 2009. iznose 14.834,00 kn.

Postupak nabave za prijevoz pitke vode vodonoscem proveden je pregovaračkim postupkom bez prethodne objave s gospodarskim subjektom s kojim je u srpnju 2009. zaključen ugovor. Obavijest o početku postupka javne nabave Društvo nije objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama, niti su unaprijed utvrđeni uvjeti sposobnosti natjecatelja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 25. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti obavijest o početku postupka javne nabave, na pregovaranje se pozivaju samo sposobni natjecatelji, uvjeti sposobnosti moraju se unaprijed utvrditi te o ocjeni sposobnosti natjecatelja mora se sastaviti zapisnik.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Direktor Društva u očitovanju navodi da je stupio na dužnost koncem studenoga 2010., te nije u mogućnosti dati objašnjenje i razloge zbog čega su navedene nepravilnosti i propusti učinjeni. Također navodi da su radnje na otklanjanju nepravilnosti i propusta već započete.

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:
 - Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira zadovoljavajuće. Društvo nije donijelo interni akt kojim bi se utvrdilo unutarnje ustrojstvo, broj radnih mjesta s opisom poslova te odgovarajuća podjela ovlasti i odgovornosti prema radnim mjestima, zapisnici sa sjednica nadzornog odbora nisu sastavljeni, a knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane. (točka 1. Nalaza)
 - Plan poslovanja je dokument u kojem društvo iskazuje svoje poslovne ambicije i ideje te promišlja mogućnosti za postizanje poslovnog uspjeha u planskom razdoblju, a najčešće se donosi za razdoblje od godinu dana. Plan poslovanja za 2009. nije donesen. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige te na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Pomoćna knjiga koja se odnosi na sitan inventar nije ustrojena, a popis imovine i obveza nije obavljen. Gubitak iznad visine kapitala na dan 31. prosinca 2009. iznosi 370.270,00 kn. Program mjera kojima bi se utvrdio rok i način pokrivanja gubitka iznad visine kapitala te izvori i način podmirivanja postojećih obveza nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje usluga ostvareni su u iznosu 2.471.222,00 kn. Društvo nema cjenik usluga u kojem bi bile sistematizirane sve vrste komunalnih i drugih usluga koje obavlja te struktura cijena tih usluga. Vodu isporučenu putem autocisterni Društvo je otopnim domaćinstvima naplaćivalo po cijeni višoj od prosječne cijene isporuke vode u Zadarskoj županiji, a uslugu prijevoza vode vodonoscem pravnim osobama po cijeni nižoj od cijene usluge prijevoza vode utvrđenoj ugovorima zaključenim s pravnom osobom koja isporučuje vodu putem vodonosca. Sustav gospodarenja komunalnim otpadom ne funkcionira na zadovoljavajući način, jer se komunalni otpad odlaže na odlagalištu koje je bilo sanirano i predviđeno kao pretovarna stanica odakle bi se otpad prevezio na kopno. Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 2.441.699,00 kn, od čega je dospjelo 2.100.775,00 kn ili 86,0%. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) naplaćeno je 883.481,00 kn. Tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate dospjelih potraživanja. (točka 3. Nalaza)
 - Troškovi goriva (dizelsko gorivo, ulje) ostvareni su u iznosu 140.304,00 kn. Evidencija o utrošku goriva službenih vozila te za korištenje osobnih automobila u službene svrhe nije vođena. Obračun amortizacije za građevinske objekte obavljen je u većem iznosu od najviše porezno dopustive godišnje stope amortizacije te je obračun ukupne amortizacije iskazan u većem iznosu za 128.906,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 2.950.604,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen. Tijekom 2009. obračunani su radovi i usluge u svrhu izgradnje vodospreme u vrijednosti 1.812.562,00 kn. Ponudu odabranog izvođača za izgradnju vodospreme Društvo nije sačuvalo u svojoj dokumentaciji. Nabava usluga nadzora izgradnje vodospreme povjerena je izvođaču izravnim ugovaranjem bez prethodnog izračuna procijenjene vrijednosti nabave. Usluge prijevoza pitke vode vodonoscem obračunane su u vrijednosti 958.041,00 kn. Postupak nabave za prijevoz pitke vode vodonoscem proveden je pregovaračkim postupkom bez prethodne objave. Obavijest o početku postupka javne nabave Društvo nije objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama, niti su unaprijed utvrđeni uvjeti sposobnosti natjecatelja. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je osnovala Općina Sali u svrhu obavljanja komunalnih djelatnosti. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora. Djelatnost skupljanja i odvoza te zbrinjavanja komunalnog otpada Društvo obavlja bez prethodno pribavljene dozvole. Zbog nedostatka financijskih sredstava tijekom 2009. obustavljen je prijevoz komunalnog otpada na kopno te se komunalni otpad odlaže na odlagalištu koje je predviđeno kao pretovarna stanica gdje bi se otpad skupljao i odatle prevezio na kopno, stoga sustav gospodarenja otpadom ne funkcionira na zadovoljavajući način. Spomenuto odlagalište Općina Sali sanirala je iz vlastitih sredstava i sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira zadovoljavajuće. Ukupni prihodi iznosili su 4.420.984,00 kn, rashodi 4.227.757,00 kn, te je dobit iznosila 193.227,00 kn. Za iznos ostvarene dobiti umanjeno je gubitak iznad visine kapitala iskazan koncem 2008. u iznosu 563.497,00 kn te gubitak iznad visine kapitala koncem 2009. iznosi 370.270,00 kn. Ukupne obveze iznosile su 4.650.877,00 kn, od čega je 4.387.923,00 kn ili 94,4% dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2010.) dospjele obveze podmirene su u iznosu 1.416.289,00 kn. Likvidnost Društva nije zadovoljavajuća te Društvo ima poteškoća u podmirenju dospjelih kratkoročnih obveza. Žiro račun Društva bio je blokiran u razdoblju od 17. srpnja do 20. kolovoza 2009., a blokiran je i u vrijeme obavljanja revizije (listopad i studeni 2010.). Stoga je potrebno donijeti program mjera kojima će se utvrditi rok i način pokrivanja gubitka iznad visine kapitala, izvori i način podmirenja postojećih obveza te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti Društva u narednom razdoblju. Vrijednosno značajniji prihodi su državne subvencije u iznosu 1.634.392,00 kn u svrhu podmirenja razlike u cijeni za isporučenu pitku vodu domaćinstvima čiji članovi imaju prebivalište na otoku, a koja nisu spojena na sustav vodoopskrbe te se vodom opskrbljuju brodom vodonoscem ili cestovnim vozilom, prihodi od prodaje usluga opskrbe pitkom vodom u iznosu 738.302,00 kn te usluga skupljanja i odvoza komunalnog otpada u iznosu 731.372,00 kn. Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 3.462.000,00 kn, od čega je 2.100.775,00 kn ili 60,7% dospjelo. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) naplaćeno je 883.481,00 kn. Tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate dospjelih potraživanja. Društvo svoja tekuća potraživanja prosječno naplaćuje 1,3 puta godišnje, odnosno za 281 dan. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 2.259.011,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 1.469.290,00 kn.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave u 2009. ostvareni su u iznosu 2.950.604,00 kn. Društvo je u 2009. provelo dva otvorena postupka javne nabave, od čega je jedan postupak poništen jer nije pristigla niti jedna prihvatljiva ponuda. Kod nabave radova i usluga što se odnose na izgradnju i nadzor vodospreme u vrijednosti 1.812.562,00 kn i prijevoz pitke vode vodonoscem u vrijednosti 958.041,00 kn nije postupano u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, pokriće gubitka, planiranje i računovodstveno poslovanje, mjere naplate potraživanja, prihode, rashode te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Marino Buturić	predsjednik od 4. srpnja 2005. do 6. kolovoza 2009.
Ivan Odvitović	zamjenik predsjednika od 4. srpnja 2005. do 6. kolovoza 2009.
Vladimir Šarunić	član od 4. srpnja 2005. do 6. kolovoza 2009.
Srećko Milić	član od 4. srpnja 2005. do 6. kolovoza 2009.
Marijan Špralja	član od 4. srpnja 2005. do 6. kolovoza 2009.
Rado Dominis	predsjednik od 6. kolovoza 2009.
Tomislav Božajić	zamjenik predsjednika od 6. kolovoza 2009.
Davor Rajević	član od 6. kolovoza 2009.
Srećko Milić	član od 6. kolovoza 2009.
Mirko Brunac	član od 6. kolovoza 2009.

2. Uprava:

Tomislav Grandov	direktor od 6. studenoga 2006. do 23. studenoga 2010.
Goran Radoš	v.d. direktor od 23. studenoga 2010.