



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO KIJEVO d.o.o., KIJEVO

Šibenik, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-05/2

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 23. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALNOG DRUŠTVA KIJEVO d.o.o., KIJEVO ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Kijevo d.o.o., Kijevo (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 23. studenoga 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

Tvrtka Društva glasi: Komunalno društvo Kijevo d.o.o. za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Kijevu, Kijevo. Matični broj je 060179813. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Kijevo iz listopada 2001., a osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u studenom 2001.

Djelatnost Društva je, prema upisu u sudski registar: održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnica na malo, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih usluga, montaža cjevovoda, građenje, nadzor nad gradnjom, projektiranje, javna rasvjeta, opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, prijevoz putnika u javnom prometu, te održavanje nerazvrstanih cesta. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je svrstano u male poduzetnike.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima djelatnika iz 2006., odlukom o sistematizaciji radnih mjesta, te odlukom o plaćama iz 2006. Koncem 2009. u Društvu je bilo četiri zaposlenika. Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupština ima jedanaest članova koje imenuje općinsko vijeće općine Kijevo. Uprava Društva se sastoji od jednog člana – direktora kojeg odlukom imenuje i opoziva skupština Društva. Direktor Društva od ožujka 2004. je Ljiljana Gašpar.

Financijski izvještaji

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Odlukom skupštine Društva iz lipnja 2010. prihvaćeni su financijski izvještaji za 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 427.151,00 kn, rashodi u iznosu 514.595,00 kn, te gubitak u iznosu 87.444,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009.

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn
				Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	6
1.	Poslovni prihodi	-	426.253,00	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	-	235.455,00	55,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	190.798,00	44,7
2.	Financijski prihodi	-	898,00	0,2
	Ukupno	-	427.151,00	100,0

Plan prihoda za 2009. nije donesen. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 568.868,00 kn zbog manje ostvarenih prihoda iz proračuna općine Kijevo.

Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima od prodaje imaju prihodi od prodaje usluga isporuke pitke vode u iznosu 152.320,00 kn.

Prihodi iz proračuna općine Kijevo ostvareni su u iznosu 185.882,00 kn, od čega 153.222,00 kn za obavljanje komunalnih djelatnosti u okviru drugih poslovnih prihoda i 32.660,00 kn za usluge uređenja pristupnih putova i suhozida u okviru prihoda od prodaje.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn
				Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	6
1.	Poslovni rashodi	-	514.445,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	-	225.047,00	43,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	-	216.214,00	42,0
1.3.	Amortizacija	-	25.879,00	5,1
1.4.	Vrijednosno usklađivanje	-	5.250,00	1,0
1.5.	Drugi poslovni rashodi	-	42.055,00	8,2
2.	Financijski rashodi	-	150,00	0,0
	Ukupno	-	514.595,00	100,0

Plan rashoda za 2009. nije donesen. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 262.424,00 kn zbog smanjenog opsega poslovanja.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 225.047,00 kn i troškove osoblja u iznosu 216.214,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 395.419,00 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	561.652,00	395.419,00	70,4
1.	Dugotrajna imovina	148.192,00	179.773,00	121,3
2.	Kratkotrajna imovina	413.460,00	215.646,00	52,2
2.1.	Potraživanja	145.731,00	203.743,00	139,8
2.2.	Novac u banci i blagajni	267.729,00	11.903,00	4,4
II.	Pasiva	561.652,00	395.419,00	70,4
1.	Kapital i rezerve	185.350,00	63.436,00	34,2
2.	Kratkoročne obveze	376.302,00	331.983,00	88,2

Dugotrajna imovina odnosi se na postrojenja i opremu. Vrijednost dugotrajne imovine povećana je za vrijednost ulaganja u opremu u iznosu 57.460,00 kn, a smanjena je za vrijednost obračunane amortizacije u iznosu 25.879,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 203.743,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 11.903,00 kn. Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 200.030,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iznose 63.436,00 kn, te kratkoročne obveze 331.983,00 kn. Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 130.880,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 87.444,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 331.983,00 kn odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima u iznosu 199.891,00 kn, poreze i doprinose i drugo u iznosu 69.501,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 9.489,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 53.102,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 306.822,00 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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 primjenjeni 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 i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom Društva.

Nalaz za 2009.

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

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

U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, jer nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti, te postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Tijekom 2009. stručne poslove vezane za osnovnu djelatnost Društva obavljala su tri zaposlenika na neodređeno vrijeme, a računovodstveno-administrativne poslove fizička osoba putem ugovora o djelu koja je odlukom osnivača iz prosinca 2008. imenovana prokuristom Društva. Odredbama članka 44. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99., 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) propisano je da se prokura daje na način predviđen izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom trgovačkoga društva. Odredbama članka 54. navedenog Zakona propisano je da se dodjela prokure i njezin opoziv upisuju u trgovački registar. Izjavom o osnivanju Društva nisu propisane odredbe o prokuri, niti je ona upisana u trgovački registar. Navedena osoba je tijekom 2009. potpisivala knjigovodstvene isprave i obavljala računovodstvene poslove do povratka direktorice s porodiljskog dopusta, nakon čega ona obavlja poslove direktorice i računovodstveno-administrativne poslove. Plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. nisu doneseni, te nisu uspoređivani i praćeni ostvarenim s planiranim i očekivanim rezultatima. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Predlaže se donošenje financijskog plana, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja za poslovnu godinu.

1.2. *Društvo u svom očitovanju navodi da unutarnja kontrola nije uspostavljena jer direktorica obavlja i administrativno računovodstvene poslove, te osim nje nema nitko drugi tko bi obavljao unutarnju kontrolu.*

U vezi obavljanja računovodstvenih poslova u 2009. navodi da su obavljani putem ugovora o djelu zbog odlaska direktorice na porodiljni dopust. Nadalje navodi da odluka o prokuristi nije provedena na Trgovačkom sudu u Šibeniku jer je bilo potrebno promijeniti odluku o osnivanju Društva, a te godine su bili lokalni izbori za općinsko vijeće (koje ujedno čini i skupštinu Društva). Navodi da se u 2010. direktorica vratila na svoje radno mjesto tako da je odluka o prokuristi van snage.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige vode se sukladno načelima dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige koje vodi Društvo su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se: knjiga ulaznih i izlaznih računa, pomoćna i glavna blagajna, te evidencija materijalne imovine. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nisu potpisane od strane ovlaštene osobe. Odredbom članka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Društvo nije usvojilo i objavilo računovodstvene politike u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja broj 3 (Narodne novine 30/08 i 4/09) kojim su propisani kriteriji za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka, te objavljivanje računovodstvenih politika.

Pojedine stavke kapitala iskazane u financijskim izvještajima koje se odnose na zadržanu dobit i gubitak poslovne godine ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Odlukom skupštine Društva iz prosinca 2009. o raspodjeli dobiti za 2008. određeno je da se dobit poslije oporezivanja za 2008. u iznosu 137.881,00 kn raspoređuje za temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn i zadržanu dobit u iznosu 117.881,00 kn. Odlukom skupštine Društva iz lipnja 2010. određeno je da se iz zadržane dobiti iz 2008. pokriva gubitak iz 2009. u iznosu 87.443,00 kn. U financijskim izvještajima iskazana je zadržana dobit u iznosu 130.880,00 kn i gubitak poslovne godine 87.444,00 kn. U poslovnim knjigama koncem 2009. zadržana dobit iznosi 43.436,00 kn, a gubitak poslovne godine iznosi 0,00 kn, jer je gubitak tekuće godine u iznosu 87.444,00 kn pokriven u 2009. iz zadržane dobiti iz 2008., a prema navedenoj odluci Skupštine Društva iz lipnja 2010. trebao je biti pokriven u 2010. iz zadržane dobiti iz 2008.

Društvo vodi glavnu blagajnu i pomoćnu blagajnu za naplatu usluga opskrbe pitkom vodom i odlaganje otpada putem računala. Tijekom 2009. obavljene su uplate u glavnu blagajnu u iznosu 165.544,00 kn i isplate iz glavne blagajne u iznosu 157.990,00 kn. Uplate u pomoćnu i glavnu blagajnu najvećim dijelom se odnose na uplate fizičkih osoba za usluge isporuke pitke vode i odlaganja otpada, a isplate se najvećim dijelom odnose na polog utrška na račun kod poslovne banke. Blagajnički izvještaji koji se vode za glavnu i pomoćnu blagajnu putem računala sastavljaju se za više dana, te nisu potpisani i kontrolirani od odgovorne osobe. Za obavljene uplate i isplate u gotovini sastavljaju se uplatnice i isplatnice koje su potpisane i slijede numerički niz. Tijekom 2009. obavljane su uplate utrška iz pomoćne u glavnu blagajnu u rasponu od 6.228,00 kn do 12.701,00 kn mjesečno.

Polog utrška iz pomoćne blagajne se u cijelosti uplaćuje u glavnu blagajnu najčešće koncem mjeseca kada se obavlja i uplata utrška iz glavne blagajne na račun kod poslovne banke. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Društvo nije donijelo interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje knjigovodstvenih isprava od strane ovlaštene osobe. Nalaže se usvojiti i objaviti računovodstvene politike u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Nadalje nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama u vezi pojedinih stavki kapitala u skladu s odlukom skupštine Društva. Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva za usluge isporuke pitkom vodom i odlaganje komunalnog otpada dnevno uplaćivati na račun kod poslovne banke.

- 2.2. *Društvo u svom očitovanju u vezi blagajničkog poslovanja navodi da nije u mogućnosti svaki dan polagati utržak u poslovnu banku jer je udaljena od sjedišta Društva 22 km i ne radi sa strankama iza 14,00 sati, te su uplate utrška obavljane kad bi bilo više gotovine u blagajni. Nadalje navodi da se računi izdaju jednom mjesečno, a kako je u Kijevu pretežito staračko stanovništvo naplatu obavlja inkasator dva do tri dana i prikupljena sredstva uplaćuje u blagajnu.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 427.151,00 kn, rashodi u iznosu 514.595,00 kn, te gubitak u iznosu 87.444,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje u iznosu 235.455,00 kn, druge prihode u iznosu 190.798,00 kn, te financijske prihode u iznosu 898,00 kn.

U okviru drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi od općine Kijevo u iznosu 153.222,00 kn za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odlukom općinskog vijeća o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2007. utvrđeno je da se Društvo povjerava obavljanje slijedećih komunalnih djelatnosti: opskrba pitkom vodom, sakupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, održavanje groblja, održavanje spomen ploča i spomenika, održavanje javnih i zelenih površina, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te prijevoz pitke vode autocisternama domaćinstvima kojima nije osigurana vodoopskrba iz javnog vodovoda. Komunalna djelatnost odovoza i odlaganja komunalnog otpada, te poslovi vezani za održavanje (održavanje puteva, kopanje i rad strojevima) povjereni su drugim pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora. Društvo ne ispostavlja račune općini Kijevo i ne obračunava porez na dodanu vrijednost za obavljanje komunalnih djelatnosti. Prema odredbama članka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09) propisano je da se porez na dodanu vrijednost plaća na isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu koje se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 203.743,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 200.030,00 kn i potraživanja za poreze u iznosu 3.713,00 kn (pretporez po ulaznim računima).

Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva za usluge opskrbe pitkom vodom, odvoz i odlaganje otpada, te od općine Kijevo za uređenje suhozida. U poslovnim knjigama potraživanja se ne evidentiraju po vrstama prihoda, nego se evidentiraju po svakom pojedinom kupcu. Potraživanja se ne prate po starosti i dospelosti. U 2009. nisu pokretani ovršni ni sudski postupci za naplatu potraživanja od pravnih i fizičkih osoba, te stanovništva za usluge opskrbe pitkom vodom, prikupljanja i odvoza komunalnog otpada i druga potraživanja na temelju ispostavljenih računa. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospjeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate. S obzirom da su potraživanja od kupaca koncem 2009. vrijednosno značajna te da predstavljaju 46,8% ostvarenih prihoda za 2009., potrebno je poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje usluga održavanja komunalne infrastrukture ispostavljanje računa općini Kijevo i obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Nadalje nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva za obavljene usluge. Državni ured za reviziju predlaže pratiti potraživanja po vrstama prihoda, starosti i dospelosti.

- 3.2. *Društvo u svom očitovanju u vezi naplate potraživanja navodi da su u 2010. pokrenuli ovršne prijedloge za naplatu potraživanja od pravnih i fizičkih osoba kao i obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 514.595,00 kn. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 514.445,00 kn i financijske rashode u iznosu 150,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji poslovni rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 216.214,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 63.308,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 55.966,00 kn, komunalne usluge u iznosu 47.388,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 58.385,00 kn. Unutar troškova za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za administrativno - računovodstvene usluge na temelju zaključenog ugovora o djelu u iznosu 38.268,00 kn. Za obavljanje administrativno - računovodstvenih poslova angažirana je fizička osoba s kojom je zaključen ugovor o djelu u studenom 2008. kojim je ugovoreno obavljanje administrativno - računovodstvenih poslova do povratka direktorice Društva s porodiljskog dopusta i naknada u iznosu 1.500,00 kn neto. Na obračunane naknade po ugovoru o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Administrativno - računovodstveni poslovi obavljani na temelju zaključenog ugovora o djelu, imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada, pri čemu fizička osoba za njega te poslove uvijek osobno obavlja), te se nisu mogli obavljati putem ugovora o djelu.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje poslova putem ugovora o djelu u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. *Društvo u svom očitovanju navodi da su ugovor o djelu za obavljanje administrativno - računovodstvenih poslova zaključili na duži rok jer je direktorica bila na porodiljnom dopustu, a u 2010. ugovor je van snage.*

5. Postupci javne nabave

5.1. U 2009. proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za izradu projektne dokumentacije – idejnog projekta za lokacijsku dozvolu sustava odvodnje i pročišćavanja općine Kijevo, glavnog i izvedbenog projekta i natječajne dokumentacije I. faze planirane vrijednosti 700.000,00 kn koji je poništen odlukom naručitelja. Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojima javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. U 2009. nisu obavljane nabave roba, radova i usluga koje podliježu javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Društvo u svom očitovanju navodi da prihvaća 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:
 - U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, jer nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti, te postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. nisu doneseni, te nisu uspoređivani i praćeni ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima (točka 1. Nalaza).
 - Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nisu potpisane od strane ovlaštene osobe. Podaci iskazani u bilanci koncem 2009. koji se odnose na zadržanu dobit i gubitak poslovne godine nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima iskazana je zadržana dobit u iznosu 130.880,00 kn i gubitak poslovne godine 87.444,00 kn. U poslovnim knjigama koncem 2009. zadržana dobit iznosi 43.436,00 kn, a gubitak poslovne godine iznosi 0,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Za obavljanje komunalnih djelatnosti Društvu su doznačena sredstva iz proračuna općine Kijevo u iznosu 153.222,00 kn, za što nisu ispostavljeni računi i obračunan porez na dodanu vrijednost. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 203.743,00 kn. U poslovnim knjigama potraživanja se ne evidentiraju po vrstama prihoda, nego se evidentiraju po svakom pojedinom kupcu. Potraživanja se ne prate po starosti i dospelosti. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospjeća računa nisu obračunane kamate i nisu poduzimane mjere naplate za sva dospjela potraživanja (točka 3. Nalaza).
 - U 2009. nisu obavljane nabave roba, radova i usluga koje podliježu javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).
4. Društvo je osnovano odlukom vijeća općine Kijevo iz listopada 2001. Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: opskrba pitkom vodom, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, te održavanje groblja. Odvoz komunalnog otpada i održavanje cesta i putova povjereni su drugim pravnim osobama na temelju zaključenih ugovora. Društvo je za 2009. ostvarilo prihode u iznosu 427.151,00 kn, rashode u iznosu 514.595,00 kn, te gubitak u iznosu 87.444,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje usluga isporuke pitke vode u iznosu 152.320,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 203.743,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 200.030,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 225.047,00 kn i troškove osoblja u iznosu 216.214,00 kn.

Obveze na koncu godine iznose 331.983,00 kn, od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 199.891,00 kn. Plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. nisu doneseni, te se ne mogu uspoređivati i pratiti ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima poslovanja. Podaci iskazani u bilanci koncem 2009. nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama u vezi zadržane dobiti i gubitka poslovne godine zbog pogrešnog evidentiranja u poslovnim knjigama. Za obavljanje komunalnih djelatnosti Društvu su doznačena sredstva iz proračuna općine Kijevo u iznosu 153.222,00 kn, za što nisu ispostavljeni računi i obračunan porez na dodanu vrijednost. Za naplatu dospjelih potraživanja od kupaca nisu poduzimane mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja nisu obračunane kamate. Plan nabave za 2009. nije donesen. Navedene nepravilnosti su, između ostalog, posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Stanko Gojević	predsjednik od 6. listopada 2009.
Božo Teskera	zamjenik predsjednika od 6. listopada 2009.
Ana Teskera	član od 6. listopada 2009.
Miće Jurić- Čivro	član od 6. listopada 2009.
Božo Teskera (Ante)	član od 6. listopada 2009.
Ante Jurić-Grgić	član od 6. listopada 2009.
Joso Gašpar	član od 6. listopada 2009.
Denis Maloča	član od 6. listopada 2009.
Ivan Vujić	član od 6. listopada 2009.
Ante Slavić	član od 6. listopada 2009.
Ante Maloča	član od 6. listopada 2009.

2. Uprava:

Ljiljana Gašpar	direktor od 30. ožujka 2004.
-----------------	------------------------------