



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO TRGOVAČKO DRUŠTVO
HOBBER D.O.O. KORČULA

Dubrovnik, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-07/1
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 28. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOMUNALNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA HOBER D.O.O. KORČULA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Komunalnog trgovačkog društva Hober d.o.o. Korčula (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. srpnja do 28. rujna 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik Javnog komunalnog poduzeća Hober. Na temelju Izjave o usklađenju sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu Društvo je upisano u registar trgovačkog suda u rujnu 1999. s temeljnim kapitalom u vrijednosti 3.229.500,00 kn koji u cijelosti predstavlja temeljni ulog grada Korčule. Sjedište Društva je u Korčuli, Hrvatske bratske zajednice 69/II. Matični broj je 03057186, a šifra djelatnosti je 3811.

Temeljni akt Društva je Izjava o usklađenju koja je donesena u prosincu 1995., a izmjene i dopune u lipnju 2003., prosincu 2008. i kolovozu 2009. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnosti Društva su održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, obavljanje dimnjačarskih poslova, redoviti prijevoz putnika u gradskom i prigradskom prijevozu, djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje i iskorištavanje luke, lučica i pristaništa, taksi prijevoz na vodi, privez i odvez brodova, jahti, ribarskih i drugih brodica i plutajućih objekata, ukrcaj i iskrcaj putnika, te usluge parkiranja. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Društva su vlastiti prihodi.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu društva čini jedini osnivač Društva, zastupan po gradonačelniku. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Funkciju direktora tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije obavlja Marko Milat. Na dan 31. prosinca 2010. u Društvu je zaposleno 33 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.) skupština Društva nije raspravljala o financijskim izvještajima za 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.515.626,00 kn, rashodi u iznosu 7.651.799,00 kn, te gubitak u iznosu 136.173,00 kn. S obzirom da Društvo nije donijelo financijski plan nije moguće dati pregled planiranih prihoda i rashoda.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	7.290.963,00	97,0
1.1.	Prihodi od prodaje	6.197.991,00	82,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.092.972,00	14,5
2.	Financijski prihodi	224.663,00	3,0
	Ukupno	7.515.626,00	100,0

Prihodi za 2010. ostvareni su u većem iznosu za 79.283,00 kn ili 1,1% u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima imaju prihodi od odvoza smeća u iznosu 2.372.043,00 kn, prihodi od priveza, odveza i opskrbe plovnih objekata 1.555.960,00 kn, prihodi od obavljanja komunalnih poslova za grad Korčulu 970.789,00 kn, prihodi od doznaka grada Korčule za nabavu nefinancijske imovine 712.736,00 kn, prihodi od usluga parkiranja 597.944,00 kn, te naknade za odvodnju otpadnih voda 348.771,00 kn. Financijski prihodi su najvećim dijelom ostvareni od pozitivnih tečajnih razlika na sredstva na deviznim računima Društva u iznosu 111.947,00 kn, te od kamata obračunanih kupcima za nepravovremeno plaćanje i zateznih kamata po ovršnim ispravama u iznosu 108.463,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.447.764,00	97,3
1.1.	Materijalni troškovi	1.512.918,00	19,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.551.242,00	46,4
1.3.	Amortizacija	1.143.302,00	14,9
1.4.	Drugi troškovi	1.102.968,00	14,4
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	84.820,00	1,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	52.514,00	0,7
2.	Financijski rashodi	204.035,00	2,7
	Ukupno	7.651.799,00	100,0

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u većem iznosu za 287.873,00 kn ili 3,9%.

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 3.551.242,00 kn, materijalni troškovi 1.512.918,00 kn, te amortizacija 1.143.302,00 kn. Financijski rashodi se u najznačajnijem dijelu odnose na kamate po ugovorima o financijskom lizingu i ugovoru o kreditu iz ranijih godina za nabavu komunalne opreme i specijalnih vozila za obavljanje djelatnosti u iznosu 178.709,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 9.584.462,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	10.359.710,00	9.584.462,00	92,5
1.	Dugotrajna imovina	4.813.644,00	3.727.844,00	77,4
2.	Kratkotrajna imovina	5.546.066,00	5.856.618,00	105,6
2.1.	Zalihe	292.972,00	226.034,00	77,2
2.2.	Potraživanja	3.749.297,00	4.077.978,00	108,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	5.000,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.498.797,00	1.552.606,00	103,6
II.	Pasiva	10.359.710,00	9.584.462,00	92,5
1.	Kapital i rezerve	4.511.592,00	4.375.420,00	97,0
2.	Dugoročne obveze	4.484.630,00	3.730.414,00	83,2
3.	Kratkoročne obveze	1.363.488,00	1.478.628,00	108,4

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina se odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 2.896.520,00 kn. Druga dugotrajna imovina se odnosi na alat, pogonski inventar i transportnu imovinu 13.979,00 kn, te dugotrajna potraživanja za dane udjele 817.445,00 kn.

Koncem 2010. kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe u iznosu 226.034,00 kn, potraživanja 4.077.978,00 kn i novčana sredstva 1.552.606,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca se odnosi 3.706.431,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 152.108,00 kn, potraživanja od zaposlenika 21.530,00 kn i druga potraživanja 197.909,00 kn (sumnjiva i sporna potraživanja 188.011,00 kn i drugo 9.898,00 kn). Sva potraživanja su dospjela. Do konca lipnja 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.208.693,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iznose 4.375.420,00 kn. Sastoji se od upisanog kapitala 3.229.496,00 kn, zadržane dobiti 1.282.097,00 kn i gubitka tekuće godine 136.173,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 5.209.042,00 kn se odnose na dugoročne obveze 3.730.414,00 kn i kratkoročne obveze 1.478.628,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema ugovorima o financijskom lizingu za nabavu komunalne opreme i specijalnih vozila u iznosu 3.076.027,00 kn, obveze po dugoročnom kreditu za kupnju specijalnog vozila za prikupljanje i odvoz otpada u iznosu 176.466,00 kn, te obveze prema gradu Korčula za najam poslovnog prostora u iznosu 477.921,00 kn. Na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz 2002., Društvo ne plaća gradu najam, već ima obvezu održavati poslovni prostor i deponirati sredstva za buduću kupnju zemljišta za izgradnju novog poslovnog prostora Društva.

Kratkoročne obveze iznose 1.478.628,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 781.418,00 kn, obveze za poreze i doprinose 499.579,00 kn, obveze za zaposlene 190.498,00 kn (neto plaće i naknade nadzornom odboru za prosinac 2010.) i obveze za primljene predujmove 7.133,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2003. i 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama iskazati temeljni kapital u visini temeljnog kapitala upisanog u sudskom registru. Naložio je utvrditi s gradom Korčulom uvjete i način obavljanja povjerenih komunalnih poslova. Predložio je ustrojiti evidenciju o korištenju službenih vozila. Naložio je dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi. Naložio je prije zaduživanja pribaviti suglasnosti grada Korčule kao vlasnika Društva u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama je iskazan temeljni kapital u visini temeljnog kapitala upisanog u sudskom registru.
- Utvrđeni su uvjeti i način obavljanja komunalnih poslova koje je grad Korčula povjerio Društvu.
- Ustrojena je evidencija o korištenju službenih vozila.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave i pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Prije zaduživanja nije pribavljena odgovarajuća suglasnost grada Korčule kao vlasnika Društva.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, naplatu prihoda, dugoročno zaduživanje i postupke javne nabave.

1. Funkcioniranje sustava 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.

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola. Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu osoblja, imovine, prometa, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene slabosti i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, naplatu prihoda, dugoročno zaduživanje i postupke javne nabave.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

2.1. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je djelomično. Potraživanja u iznosu 4.077.978,00 kn i obveze u iznosu 5.209.042,00 kn su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Potraživanja su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama više iskazana u iznosu 188.011,00 kn, a rashodi su manje iskazani u iznosu 88.553,00 kn. Naime, Društvo je ranijih godina i tijekom 2010. obavilo vrijednosno usklađenje kratkoročnih potraživanja od kupaca koja su utužena u iznosu 188.011,00 kn (od čega vrijednosno usklađenje za 2010. iznosi 88.553,00 kn).

Vrijednosno usklađenje potraživanja nije obavljeno u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 11 – Potraživanja i 16 – Rashodi (Narodne novine 30/08 i 4/09) prema kojima se rashodi iskazuju u visini utuženih potraživanja i odobrava račun ispravka vrijednosti (potražni saldo računa vrijednosnog usklađenja potraživanja, a ne dugovni saldo kako je iskazano u poslovnim knjigama Društva). Računovodstvenim politikama Društva je utvrđeno da se vrijednosno usklađenje potraživanja obavlja na temelju saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da su nastale okolnosti za djelomično umanjeње potraživanje. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 108/07), poslovne knjige se vode na način da, između ostalog, osiguraju ispravnost unosa podataka, te mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige. Prema odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu Društvo je obvezno sastavljati i prezentirati financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Odredbama članka 42. Izjave o usklađenju, kao temeljnog akta Društva, utvrđeno je da direktor planira poslovanje i izrađuje programe investiranja Društva, a odredbama članka 22. spomenute Izjave je utvrđeno da skupština odlučuje o godišnjem planu rada Društva. Društvo nije donijelo financijski plan, niti godišnji plan i program rada za 2010. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Državni ured za reviziju predlaže Društvu donositi financijski plan i godišnji program rada, te na koncu godine sastaviti izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza, te evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže provoditi kontrolu ispravnosti provedenih knjiženja kako bi poslovne knjige, te financijski izvještaji pružili istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

2.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navelo da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.515.626,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 79.283,00 kn ili 1,1%.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 4.077.978,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2009. potraživanja su veća za 328.681,00 kn ili 8,8%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.706.431,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 152.108,00 kn, potraživanja od zaposlenika 21.530,00 kn i druga potraživanja 197.909,00 kn (sumnjiva i sporna potraživanja 188.011,00 kn i drugo 9.898,00 kn).

Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja za odvoz smeća i kanalizaciju u iznosu 2.607.835,00 kn (najveći dužnik s iznosom od 833.834,00 kn je jedno hotelsko društvo), potraživanja za lučke usluge u iznosu 1.050.000,00 kn (najveći dužnik je brodski prijevoznik u vlasništvu Republike Hrvatske), potraživanja za pogrebne usluge u iznosu 21.165,00 kn i druga potraživanja u iznosu 27.431,00 kn. Od ukupnih potraživanja, potraživanja u iznosu 1.547.323,00 kn starija su od godine dana. Do konca lipnja 2011. naplaćena su potraživanja u iznosu 1.208.693,00 kn. U 2010. otpisana su zastarjela potraživanja u iznosu 84.820,00 kn.

U okviru drugih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu 188.011,00 kn, a odnose se na vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca koja su utužena ili su pokrenuti sudski sporovi. Društvo je u 2010. pokrenulo 76 postupaka prisilne naplate za potraživanja od kupaca u iznosu 528.079,00 kn, od čega je do konca lipnja 2011. naplaćeno 165.573,00 kn. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi realnost naplate potraživanja i pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

3.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će nastaviti poduzimati postupke prisilne naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara.*

4. Dugoročne obveze

4.1. Dugoročne obveze koncem 2010. na temelju pet ugovora o financijskom lizingu zaključenih u veljači 2009. iznose 3.047.641,00 kn. Za otplatu obroka po spomenutim ugovorima o financijskom lizingu, grad Korčula je doznačio novčana sredstva u 2009. u iznosu 390.637,00 kn, a u 2010. u iznosu 529.021,00 kn.

Skupština Društva je u prosincu 2008. donijela odluku kojom je odobrila upravi objavljivanje poziva za javnu nabavu komunalne opreme i vozila na financijski lizing (dva kompleta podzemnih kontejnera i tri specijalna vozila za obavljanje djelatnosti). Nije provedena analiza isplativosti financijskog najma u odnosu na nabavu putem ugovora o kreditu ili ugovora o operativnom lizingu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo izraditi analizu isplativosti nabave komunalne opreme i vozila putem financijskog lizinga u odnosu na najam putem operativnog leasiga, te u odnosu na kupnju iz kredita.

Društvo je u prosincu 2008. pribavilo suglasnost poglavarstva grada Korčule za pokretanje postupka nabave komunalne opreme i vozila na financijski lizing. Gradsko poglavarstvo je donijelo zaključak kojim se obvezalo osigurati sredstva u proračunu za vrijeme trajanja otplate financijskog lizinga putem godišnjih ugovora s Društvom na rok od pet godina, s time da je navedeno da će vrijednost biti utvrđena nakon provedbe postupka javne nabave. Nakon provedenog postupka javne nabave i odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (siječanj 2009.) gradsko poglavarstvo niti gradsko vijeće nisu donijeli odluku o vrijednosti investicije i odluku o davanju jamstva.

Ugovori o financijskom lizingu zaključeni su u veljači 2009. u vrijednosti 3.888.897,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovore o financijskom lizingu između Društva i ponuditelja odabranog u provedenom postupku javne nabave je kao jamac/sudužnik supotpisao gradonačelnik grada Korčule, odgovorna osoba za izvršavanje proračuna. Prema ugovorima, Društvo kao primatelj lizinga stječe pravo vlasništva objekta lizinga nakon što ispuni sve ugovorene obveze o čemu potvrdu daje davatelj lizinga. Ugovoreno je plaćanje u 60 mjesečnih obroka (zadnji obrok u veljači 2014.). Ugovorom utvrđena godišnja realna kamatna stopa iznosi 10,37%.

Za zaduživanje putem financijskog lizinga uz jamstvo grada Korčule Društvo nije raspolagalo odgovarajućom suglasnošću grada Korčule kao vlasnika.

Odredbama Statuta grada Korčule (koji je bio na snazi u vrijeme zaključivanja ugovora o financijskom lizingu) je utvrđeno da grad daje jamstvo pravnoj osobi u vlasništvu grada u skladu sa posebnim zakonom i odlukama gradskog vijeća, a da gradsko poglavarstvo odlučuje o svim pitanjima vezanim za rad pravnih osoba u vlasništvu grada, a koja zakonom, Statutom ili drugim propisima nisu stavljena u nadležnost gradskog vijeća. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika. Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu, te je većinski vlasnik obvezan prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, zaključiti ugovor o jamstvu, te izvijestiti Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu u roku od osam dana od dana zaključenja. Prema izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji grada Korčule za 2009., grad nije prije davanja jamstva pribavio suglasnost ministra financija za davanje jamstva, niti je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu. Prema izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji grada Korčule za 2010., grad je izvijestio Ministarstvo financija o zaključenim ugovorima o danom jamstvu.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja i zaključivanja ugovora u kojima grad Korčula, kao vlasnik, jamči izvršenje ugovornih obveza, pribaviti odgovarajuću suglasnost vlasnika u skladu s općim aktima grada Korčule i odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Društvo je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da je za zaduživanje putem financijskog lizinga uz jamstvo grada Korčule dobilo suglasnost skupštine Društva i gradskog poglavarstva, te da će ubuduće tražiti suglasnost gradskog vijeća u skladu s odredbama općih akata grada Korčule i Zakona o proračunu.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.020.605,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna u kojoj su sredstva planirana.

Robe, radovi i usluge u vrijednosti 915.768,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Materijal za javnu rasvjetu u iznosu 104.837,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljen je izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2010. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave, godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljati Upravi za sustav javne nabave i provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U očitovanju je navelo da je materijal za javnu rasvjetu nabavljen od dobavljača koji je bio najpovoljniji u provedenom postupku javne nabave materijala za javnu rasvjetu za prethodnu godinu. Navelo je da se nabava materijala u iznosu 43.820,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, odnosi na žurnu nabavu novih rasvjetnih stupova i svjetiljki po nalogu gradonačelnika za proširenje javne rasvjete u jednom naselju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Revizijom obavljenom za 2003. i 2004. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, provođenje postupaka javne nabave, te pribavljanje suglasnosti za zaduživanje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, naplatu prihoda, dugoročno zaduživanje i postupke javne nabave. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost imovine iskazane u poslovnim knjigama iznosi 9.584.462,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer potraživanja u iznosu 4.077.978,00 kn, te obveze u iznosu 5.209.042,00 nisu popisane po subjektima i pojedinačnim iznosima, već su podaci o njima preuzeti iz glavne knjige. Potraživanja su više iskazana u iznosu 188.011,00 kn, a rashodi su manje iskazani u iznosu 88.553,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja od kupaca koncem godine iznose 3.706.431,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane potrebne mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Dugoročne obveze na temelju pet ugovora o financijskom lizingu iz veljače 2009. koncem 2010. iznose 3.047.641,00 kn. Gradsko poglavarstvo je u prosincu 2008. donijelo zaključak kojim se obvezalo osigurati sredstva u proračunu za vrijeme trajanja otplate financijskog leasinga putem godišnjih ugovora s Društvom na rok od pet godina, s time da je navedeno da će vrijednost biti utvrđena nakon provedbe postupka javne nabave. Nakon provedenog postupka javne nabave i odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja (siječanj 2009.) gradsko poglavarstvo niti gradsko vijeće nisu donijeli odluku o vrijednosti investicije i davanju jamstva. Zaključene ugovore o financijskom lizingu između Društva i ponuditelja odabranog u postupku javne nabave supotpisao je grad Korčula kao jamac/sudužnik. Za zaduživanje putem financijskog lizinga uz jamstvo grada Korčule, Društvo nije pribavilo odgovarajuću suglasnost grada Korčule kao vlasnika propisanu općim aktima grada Korčule kao vlasnika Društva, te odredbama Zakona o proračunu. (točka 4. Nalaza)

- Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.020.605,00 kn. Plan nabave nije donesen. Robe, radovi i usluge u vrijednosti 915.768,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je materijal za javnu rasvjetu u iznosu 104.837,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljen izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je pravni sljednik javnog komunalnog poduzeća koje je osnovala bivša općina Korčula. Na temelju izjave o usklađenju s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu iz 1995. Društvo je upisano u sudski registar. Osnivač Društva je grad Korčula, a obavlja djelatnost održavanja čistoće, odlaganja komunalnog otpada, održavana javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, tržnica na malo, groblja, pogrebne poslove, djelatnost javne odvodnje, priveza i odveza plovnih objekata, te pružanje usluga parkiranja. Koncem 2010. Društvo je imalo 33 zaposlenika. U revidiranom razdoblju direktor je bio Marko Milat. Za 2010. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 7.515.626,00 kn, rashode u iznosu 7.651.799,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 136.173,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode čine poslovni prihodi u iznosu 7.290.963,00 kn od čega se na prihode od odvoza smeća odnosi 2.372.043,00 kn, prihode od priveza, odveza i opskrbe plovnih objekata 1.555.960,00 kn, prihode od obavljanja komunalnih poslova za grad Korčulu 970.789,00 kn, prihode od doznaka grada Korčula za nabavu nefinancijske imovine 712.736,00 kn, prihode od usluga parkiranja 597.944,00 kn te naknade za odvodnju otpadnih voda 348.771,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 4.077.978,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 3.706.431,00 kn ili 90,9%. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 328.681,00 kn ili 8,8%. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove zaposlenika u iznosu 3.551.242,00 kn ili 46,4%, materijalne troškove 1.512.918,00 kn ili 19,8%, te amortizaciju 1.143.302,00 kn ili 14,9% ukupnih rashoda. Obveze na koncu godine iznose 5.209.042,00 kn, a dospjelo je 1.478.628,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 639.076,00 kn ili 10,9%. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze su obveze prema dobavljačima u iznosu 781.418,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 499.579,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 190.498,00 kn. U okviru dugoročnih obveza iskazane su obveze prema ugovoru o kreditu i ugovorima o financijskom lizingu u iznosu 3.252.493,00 kn. Tijekom 2010. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.020.605,00 kn, od čega su robe, radovi i usluge u vrijednosti 915.768,00 kn nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo nije postupilo prema nalogima Ureda danim u ranije obavljenoj reviziji koji se odnose na dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, provođenje postupaka javne nabave, te pribavljanje suglasnosti za zaduživanje.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, naplatu prihoda, dugoročno zaduživanje i postupke javne nabave dijelom su posljedica neuspostavljanja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Branko Kalogjera predsjednik od 17. srpnja 2007.

Zoran Čumbelić član od 5. prosinca 2008.

Berislav Silić član od 5. prosinca 2008.

Antun Kočina član od 31. srpnja 2009.

Nikola Laus član od 31. srpnja 2009.

2. Uprava

Marko Milat direktor od 17. srpnja 2007.