



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

USLUGA d.o.o., PAZIN

Pazin, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|----|
| I. | PODACI O DRUŠTVU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2006. | 7 |
| | Nalaz za 2009. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/51
Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 28. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA USLUGA d.o.o., PAZIN ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Usluga d.o.o., Pazin (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. prosinca 2010. do 28. 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 upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Sjedište Društva je u Pazinu, Šime Kurelića 22. Temeljni akt Društva je Društveni ugovor kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, poslovni udjeli i imovina, te upravljanje Društvom. Najznačajnije djelatnosti su građenje, prikupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada, te održavanje javnih i zelenih površina, groblja te sustava oborinske i fekalne kanalizacije. Osnivači Društva su grad Pazin (dalje u tekstu: Grad) i općine Cerovlje, Gračišće, Lupoglav, Motovun, Sveti Petar u Šumi i Tinjan. U svibnju 2009. u Trgovačkom sudu u Pazinu upisana je promjena temeljnog kapitala, koji je sa 7.570.800,00 kn, povećan unosom prava za 11.889.200,00 kn, te temeljni kapital koncem godine iznosi 19.460.000,00 kn. Udjel Grada u temeljnom kapitalu iznosi 90,6%, a ukupni udjeli drugih općina 9,4%.

Koncem 2009. Društvo je imalo 69 zaposlenika. Tijela upravljanja Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini sedam jedinica lokalne samouprave koje su osnivači Društva. Nadzorni odbor ima sedam članova. Upravu Društva čine dva člana uprave od kojih je jedan predsjednik uprave. Svaki član Uprave zastupa Društvo samostalno i pojedinačno. Od travnja 2003. predsjednik uprave je Dragan Šipraka, a član Lucijan Ujčić.

Financijski izvještaji

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

Godišnji financijski plan za 2009. nadzorni odbor usvojio je u prosincu 2008.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.945.987,00 kn, rashodi u iznosu 20.745.105,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 200.882,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni Broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni prihodi | 16.005.500,00 | 20.001.216,00 | 125,0 | 95,5 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | 14.933.131,00 | 18.664.603,00 | 125,0 | 89,1 |
| 1.2. | Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga | 1.072.369,00 | 1.336.613,00 | 124,6 | 6,4 |
| 2. | Financijski prihodi | 170.000,00 | 334.616,00 | 196,8 | 1,6 |
| 3. | Izvanredni prihodi | 1.886.000,00 | 610.155,00 | 32,4 | 2,9 |
| | Ukupno | 18.061.500,00 | 20.945.987,00 | 116,0 | 100,0 |

Prihodi Društva planirani su u iznosu 18.061.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.945.987,00 kn, što je za 2.884.487,00 kn ili 16,0% više od plana. Unutar prihoda od prodaje vrijednosno značajni udjel u iznosu 5.166.245,00 kn ili 24,7% imaju prihodi od sakupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, prihodi od obavljanja usluga izgradnje i održavanja u iznosu 4.154.053,00 kn ili 19,8%, te prihodi od prodaje poslovnog prostora u iznosu 1.963.272,00 kn ili 9,4%. Nadalje, vrijednosno su značajni i prihodi od održavanja javnih i zelenih površina u iznosu 1.728.380,00 kn ili 8,3%, te prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 1.336.613,00 kn ili 6,4%. Svi drugi prihodi koji se odnose na poslovne prihode (pogrebne usluge, prodaja pogrebne opreme i drugo), redovne i zatezne kamate, ovrhe, naplaćene štete od osiguravajućeg društva i drugo ostvareni su u iznosu 6.597.424,00 kn i čine 31,4% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu manjem za 19.143.822,00 kn ili 47,8%. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na ostvarene prihode od prodaje koji su 45,6% manji u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je tijekom 2008. okončana izgradnja poslovnog objekta i obavljena prodaja poslovnih prostora.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni rashodi | 17.235.000,00 | 20.218.595,00 | 117,3 | 97,5 |
| 1.1. | Povećanje vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje | - | -55.842,00 | - | -0,3 |
| 1.2. | Materijalni troškovi | 5.420.000,00 | 7.220.393,00 | 133,2 | 34,8 |
| 1.3. | Troškovi zaposlenika | 6.500.000,00 | 6.670.782,00 | 102,6 | 32,2 |
| 1.4. | Amortizacija | 3.300.000,00 | 3.980.362,00 | 120,6 | 19,2 |
| 1.5. | Drugi troškovi | 2.015.000,00 | 2.402.900,00 | 119,3 | 11,6 |
| 2. | Financijski rashodi | 30.000,00 | 26.370,00 | 87,9 | 0,1 |
| 3. | Izvanredni rashodi | 520.000,00 | 500.140,00 | 96,2 | 2,4 |
| | Ukupno | 17.785.000,00 | 20.745.105,00 | 116,6 | 100,0 |

Rashodi Društva za 2009. planirani su u iznosu 17.785.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.745.105,00 kn, što je za 2.960.105,00 kn ili 16,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi manji su za 18.807.519,00 kn ili 47,6%.

Materijalni troškovi, troškovi zaposlenika, amortizacija i drugi troškovi poslovanja planirani su u ukupnom iznosu 17.235.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.274.437,00 kn, što je za 3.039.437,00 kn ili 17,6% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi koji se odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 2.680.930,00 kn, troškove usluga u iznosu 2.462.660,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 2.076.803,00 kn u iznosu 7.220.393,00 kn, troškovi za zaposlene koji se odnose na neto plaću u iznosu 4.098.804,00 kn, doprinose i poreze iz plaće 1.588.137,00 kn, te doprinose na plaću 983.341,00 kn i troškovi amortizacije u iznosu 3.980.362,00 kn. Svi drugi rashodi koji se odnose na financijske, izvanredne i druge rashode iznose 2.873.568,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 52.632.990,00 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 | 48.761.832,00 | 52.632.990,00 | 107,9 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 33.664.124,00 | 35.792.300,00 | 106,3 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 15.097.708,00 | 16.840.690,00 | 111,5 |
| 2.1. | Zalihe | 1.977.453,00 | 106.848,00 | 5,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 6.946.599,00 | 9.902.113,00 | 142,5 |
| 2.3. | Kratkotrajna financijska imovina | 5.870.394,00 | 6.427.000,00 | 109,5 |
| 2.4. | Novac u banci i blagajni | 303.262,00 | 404.729,00 | 133,5 |
| II. | Pasiva | 48.761.832,00 | 52.632.990,00 | 107,9 |
| 1. | Kapital i rezerve | 12.790.147,00 | 24.599.492,00 | 192,3 |
| 2. | Rezerviranja | 2.076.390,00 | 1.136.481,00 | 54,7 |
| 3. | Kratkoročne obveze | 2.624.992,00 | 3.340.636,00 | 127,3 |
| 4. | Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja | 31.270.303,00 | 23.556.381,00 | 75,3 |

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva veće su za 3.871.158,00 kn ili 7,9%. Najznačajnije povećanje aktive odnosi se na povećanje potraživanja od Grada za kapitalna ulaganja u iznosu 3.865.538,00 kn. Najznačajnija promjena u strukturi pasive u 2009. odnosi se na prijenos sredstava u iznosu 11.889.200,00 kn s računa prihoda budućih razdoblja u povećanje temeljnog kapitala Društva. Navedena sredstva u iznosu 11.889.200,00 kn odnose se na uplate Društvu za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijske mreže Grada u razdoblju od 2002. do 2008. od strane Grada i Istarske županije.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 35.792.300,00 kn. Odnosi se na vrijednost uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijske mreže Grada 25.556.374,00 kn, materijalne imovine u pripremi 4.590.330,00 kn (najznačajnije kapela 2.019.590,00 kn, oborinska i fekalna kanalizacija 1.514.901,00 kn), upravnih zgrada i dvije kapele 3.356.329,00 kn, alata, opreme, pogonskog inventara i transportne imovine 1.516.102,00 kn, zemljišta 691.303,00 kn, te vrijednost dionica poslovne banke u iznosu 81.862,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 16.840.690,00 kn, a odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 9.415.671,00 kn, oročena sredstva u poslovnoj banci 6.427.000,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 486.442,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 404.729,00 kn i zalihe u iznosu 106.848,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina veća je za 1.742.982,00 kn ili 11,5%. Povećanje kratkotrajne imovine najviše je rezultat povećanja potraživanja od kupaca, te oročenih sredstava i smanjenja zaliha.

Potraživanja su početkom 2009. iznosila 6.946.599,00 kn, a koncem 2009. iznose 9.902.113,00 kn i veća su za 2.955.514,00 kn ili 42,6% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje potraživanja odnosi se na potraživanja prema Gradu za kapitalna ulaganja (za izgradnju kapele i kanalizacijske mreže). Potraživanja koncem 2009. odnose se na potraživanja od kupaca 9.415.671,00 kn ili 95,1% i potraživanja od države i drugih institucija 486.442,00 kn ili 4,9% ukupnih potraživanja. Od iskazanih potraživanja od kupaca dospjelo je 8.408.043,00 kn ili 89,3%, dok je nedospjelo 1.007.928,00 kn ili 10,7%. Za naplatu dospjelih potraživanja u 2009. poduzimane su potrebne mjere za naplatu. Do sredine prosinca 2010. naplaćeno je potraživanja iz 2009. i ranijih godina u iznosu 8.553.846,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 24.599.492,00 kn od čega se na upisani kapital odnosi 19.460.000,00 kn, rezerve iz dobiti 4.006.508,00 kn, kapitalne rezerve 910.829,00 kn, dobit poslovne godine 131.243,00 kn i zadržanu dobit u iznosu 90.912,00 kn. Odlukom članova Skupštine Društva u ožujku 2009. povećan je temeljni kapital za 11.889.200,00 kn i odnosi se na uplate Društvu za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijske mreže Grada u razdoblju od 2002. do 2008. od strane Grada i Istarske županije.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 3.340.636,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na 2008. veće su za 715.644,00 kn ili 27,3%. Obveze koncem 2009. sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu 2.336.218,00 kn, obveza za poreze i doprinose u iznosu 389.321,00 kn, obveza za zaposlene u iznosu 379.418,00 kn, te obveza za predujmove 235.679,00 kn. Nedospjele obveze iskazane na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 1.991.428,00 kn, a dospjele 1.349.208,00 kn. U 2010. podmirene su obveze u iznosu 3.300.373,00 kn ili 98,8% ukupno iskazanih obveza koncem 2009., a preostalo je za podmiriti 40.263,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja su iznosili 23.556.381,00 kn, a odnose se na odgođene prihode od kapitalnih potpora za nabavu dugotrajne imovine od pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 13.388.921,00 kn, Grada u iznosu 7.827.477,00 kn, triju općina s područja Istarske županije u iznosu 1.236.032,00 kn, te Istarske županije u iznosu 1.103.951,00 kn.

Dobivene potpore priznaju se u prihode kroz izvještajna razdoblja u istim omjerima povezanim s troškovima amortizacije (obračunom amortizacije) nakon stavljanja dugotrajne imovine u upotrebu, a potpore koje su ugovorene, a nisu dobivene evidentiraju se i na računu potraživanja. Sredstva prikupljena za račun drugih prenose se ugovorenom dinamikom korisnicima.

Sredstva pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 13.388.921,00 kn namijenjena su izgradnji pročištača i kanalizacijske mreže koja će se u narednim razdobljima prenositi u prihode u dijelu obračunane amortizacije pročištača i kanalizacijske mreže.

Sredstva u iznosu 6.795.000,00 kn odnose se na potpore Grada za izgradnju kanalizacije i mrtvačnica, a sredstva u iznosu 1.032.477,00 kn odnose se na sredstva prikupljena za račun Grada (naknada za dodjelu grobnih mjesta, godišnja naknada za rezervaciju i porez na korištenje javnih površina za prodaju na otvorenom, naknada za parkiranje, kanalizacijski doprinos).

Sredstva u iznosu 2.258.654,00 kn odnose se na potpore Županije i dviju općina za izgradnju kanalizacije, a sredstva u iznosu 81.329,00 kn odnose se na sredstva prikupljena za račun treće općine (naknada za dodjelu grobnih mjesta).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Na temelju odredbi članka 6. Zakona o reviziji (Narodne novine 146/05 i 139/08) obavljena je revizija financijskih izvještaja za 2009.

Prema mišljenju društva za reviziju, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove za godinu koja je tada završila u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

U bilješci je objašnjeno da se u okviru računa dugotrajne imovine vode i ulaganja u tijeku u kapele groblja koja nisu dovršena, a prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) moraju biti evidentirana kao vlasništvo jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze, ali navedeno nije utjecalo na revizorovo mišljenje.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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. U analizi elemenata financijskih izvještaja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006. 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 naložio je kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima o javnoj nabavi, predložio je izmjenama i dopunama financijskog plana prihode realnije planirati, donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona, te izrazio mišljenje da se nabava s ciljem daljnje prodaje obavlja nadmetanjem kako bi se odabirom najpovoljnije ponude ostvarilo efikasnije i svrsishodnije gospodarenje sredstvima nabave, te da je u cilju učinkovitog poslovanja Društva potrebno za sva doznačena sredstva kojima se financira izgradnja komunalne infrastrukture utvrditi dinamiku i plan izgradnje, te zaključenim ugovorima utvrditi uvjete financiranja i imovinsko pravne odnose za imovinu čija se izgradnja financira kako bi se zaštitili vlasnički interesi Društva.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Prijedlozi prema kojima je postupljeno:

- Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su realnije planirani.
- Donesena je odluka o korištenju mobilnih telefona.

Nalog i mišljenja u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).
- Nabavu s ciljem daljnje prodaje obavljati nadmetanjem kako bi se odabirom najpovoljnije ponude ostvarilo efikasnije i svrsishodnije gospodarenje sredstvima nabave.
- U cilju učinkovitog poslovanja Društva potrebno za sva doznačena sredstva kojima se financira izgradnja komunalne infrastrukture utvrditi dinamiku i plan izgradnje, te zaključenim ugovorima utvrditi uvjete financiranja i imovinsko pravne odnose za imovinu čija se izgradnja financira kako bi se zaštitili vlasnički interesi Društva.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te provođenje postupka 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. Uprava dostavlja izvješća o poslovanju Skupštini i Nadzornom odboru. Informacijski sustav Društva obuhvaća knjigovodstveno i uredsko poslovanje. Sva računala su umrežena u lokalnoj mreži te korisnici mogu obavljati radnje s programima i nad podacima za koje imaju ovlaštenje. Početkom 2008. donesen je strateški dokument sustava upravljanja Poslovnik kvalitete koji definira politiku organizacije u kontekstu ISO sustava i način njenog ostvarenja. Certifikat norme ISO 9001:2002 dodijeljen je Društvu u lipnju 2008. od certifikacijskog društva koji važeći do lipnja 2011. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu provodi se kontrola ulaznih računa, te se vodi analitička evidencija nabavljenog materijala. U pojedinim slučajevima materijal koji je nabavljen za ugradnju u dugotrajnu imovinu izgrađenu u vlastitoj izvedbi, evidentiran je na računima tekućih troškova, umjesto na računu ulaganja u dugotrajnu imovinu izgrađenu u vlastitoj izvedbi koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine. U knjigovodstvenu vrijednost izgrađene dugotrajne imovine u vlastitoj izvedbi trebalo je uključiti sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu uporabu. Pojedine interne obračunske situacije za radove koje Društvo obavlja u vlastitoj izvedbi ne sadrže količine i cijene stvarno utrošenog materijala, obavljenog rada i pruženih usluga, već samo ukupnu vrijednost. Nadalje na internim situacijama nije uvijek vidljivo je li Društvo radove obavljalo u vlastitoj izvedbi ili su robu, radove i usluge nabavljali od drugih izvoditelja. U pojedinim izlaznim računima za obavljene usluge i radove drugim pravnim osobama i internim obračunima, koji u prilogu sadrže pregled vrste radova po količinama s jediničnom cijenom, obračunani su radovi (monterški, armirano-betonski, bravarski i geotehnički radovi, te izrada projekata) koji nisu predviđeni i određeni cjenikom Društva važećem tijekom 2009. Za obavljanje usluga održavanja centralnog grijanja Društvo nije ispostavljalo račune pravnoj osobi s kojom je imalo zaključen ugovor. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže radi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure kolanja dokumentacije s kojima će biti upoznati i dosljedno ih primjenjivati svi zaposlenici Društva, te donošenje cjenika s detaljnim opisima vrste radova i usluga.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće evidentirati troškove nabave dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi prema zakonskim odredbama. Također, da će donijeti cjenik za sve radove i usluge, te pisane procedure kolanja dokumentacije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Računovodstvene politike ne sadrže način iskazivanja dugotrajne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi, te zbog toga postoje nedostaci koji su opisani u ovom izvješću u načinu evidentiranja dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja.

Početak 2009. potraživanja su iznosila 6.946.599,00 kn, a koncem 2009. iznose 9.902.113,00 kn i veća su za 2.955.514,00 kn ili 42,6% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje potraživanja odnosi se na potraživanja prema Gradu za kapitalna ulaganja (za izgradnju kapele i kanalizacijske mreže). Od iskazanih potraživanja od kupaca dospjelo je 8.408.043,00 kn ili 89,3%, dok je nedospjelo 1.007.928,00 kn ili 10,7%. Tijekom 2009. otpisana su potraživanja i obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 694.090,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u 2009. upućivane su opomene, provedene nagodbe i pokrenute ovrhe u iznosu 340.750,00 kn. Do sredine prosinca 2010. naplaćeno je potraživanja iz 2009. i ranijih godina u iznosu 8.553.846,00 kn. Kako su potraživanja od kupaca u odnosu na prethodnu godinu povećana i vrijednosno značajna i nakon poduzetih mjera naplate, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi realnost naplate dospjelih potraživanja, te i nadalje poduzimati potrebne mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Predlaže se donijeti pisane procedure, odnosno hodogram pri poduzimanju mjera naplate dospjelih potraživanja (kada ide opomena, ovrha, tko poduzima koju radnju) koji će se dosljedno primjenjivati u svrhu poboljšanja naplate dospjelih potraživanja i učinkovitog poslovanja Društva.

U veljači 2009. članovi Društva donijeli su odluke o povećanju temeljnog kapitala Društva za uplaćena sredstva za izgradnju pročistača otpadnih voda u razdoblju od 2002. do 2008. od strane Grada i Županije u ukupnom iznosu 11.889.200,00 kn. U svibnju 2009. u Trgovačkom sudu u Pazinu upisana je promjena temeljnog kapitala, koji je sa 7.570.800,00 kn, povećan za 11.889.200,00 kn, te je koncem godine iznosio 19.460.000,00 kn. Koncem 2009. u bilanci je na poziciji temeljni (upisani) kapital bilo evidentirano 20.370.829,00 kn, što je za 910.829,00 kn više nego što iznosi upisani kapital. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 12 Odluke o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 82/08) prema kojem je upisani kapital novčano izražena vrijednost onoga što ulagač unosi u trgovačko društvo, a registrirano je na sudu.

Elektroinstalaterski radovi na javnoj rasvjeti parkirališta u vrijednosti 68.465,00 kn evidentirani su na računu usluga na izradi proizvoda i na računu ulaganja u dugotrajnu imovinu. Radovi bušenja i masovnog miniranja kod izgradnje kanalizacije u radnoj zoni u vrijednosti 63.960,00 kn, evidentirani su na računu usluga na izradi proizvoda, umjesto na računu ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Kameno polagački radovi u vrijednosti 170.000,00 kn evidentirani su bez opisa vrste radova, količine i cijene izvedenih radova. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 6 Odluke o objavljivanju hrvatskih standarda financijskog izvještavanja trošak dugotrajne materijalne imovine izgrađene u vlastitoj izvedbi utvrđuje se koristeći se istim načelima kao kod kupljene imovine, odnosno u knjigovodstvenu vrijednost izgrađene dugotrajne imovine u vlastitoj izvedbi trebalo je uključiti sve troškove koji se izravno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, a pri oblikovanju računovodstvenih politika primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti pisane procedure, odnosno hodogram pri poduzimanju mjera naplate dospjelih potraživanja. Također, koncem 2010. upisani kapital evidentiran je u poslovnim knjigama u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U prosincu 2008. Društvo je donijelo plan nabave za 2009. u vrijednosti 13.880.551,00 kn i sastoji se od plana ulaganja u opremu i investicije 6.646.751,00 kn, te plana nabave roba, radova i usluga 7.233.800,00 kn.

Ukupna vrijednost javne nabave iskazana je u vrijednosti 10.215.211,00 kn. Od toga prema izvješću o javnoj nabavi ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosi 6.427.410,00 kn, a odnosi se na pet postupaka nabave velike vrijednosti 5.576.686,00 kn i tri postupka nabave male vrijednosti 850.724,00 kn. Preostala nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza iskazana je u vrijednosti 3.787.801,00 kn. Poništenih postupaka javne nabave od Državne komisije za kontrolu postupaka nabave tijekom 2009. nije bilo. Bez primjene odgovarajućih zakonskih propisa nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 3.656.239,00 kn ili 35,8%.

Postupci nabave za izgradnju kanalizacije u radnoj zoni vrijednosti 1.626.951,00 kn, nabavu vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada 443.080,00 kn, posuda za otpad od plastičnih masa 339.606,00 kn, kamenorezačke radove na opločenju kapele 347.533,00 kn i dostavnog vozila 319.000,00 kn ili ukupne vrijednosti 3.076.170,00 kn nisu u potpunosti obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također za nabavu kamenog materijala i asfaltne mase 261.561,00 kn, strojarskih, moneterskih i elektro instalaterskih radova na izgradnji crpne stanice 133.541,00 kn, pogrebne opreme 110.149,00 kn, te nabavu betona i betonske armature 74.818,00 kn, ukupne vrijednosti 580.069,00 kn postupci nabave nisu provedeni već su nabavljeni izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu obveznici primjene spomenutog Zakona.

Ulaganja u izgradnju kanalizacije u radnoj zoni obavljena su u vrijednosti 1.626.951,00 kn. Početkom ožujka 2009. započeo je otvoreni postupak nabave s utvrđenom procijenjenom vrijednosti 2.950.000,00 kn bez poreza. Prema zapisniku o javnom otvaranju ponuda pravovremeno su pristigle dvije ponude u kojima su utvrđene računске pogreške. Ponuditelji su o tome obaviješteni, te su oba potvrdili prihvaćanje ispravka računске pogreške u skladu s odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi. Sredinom travnja 2009. donesena je odluka o odabiru. Cijena odabrane ponude iznosila je 2.549.727,00 kn bez poreza, a cijena ponude koja je ocijenjena kao neprihvatljiva 2.301.402,00 kn i bila je za 248.325,00 kn ili 9,7% manja od cijene odabrane ponude. Odredbom članka 84. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obvezan na temelju rezultata pregleda i ocjene ponuda isključiti ponudu za koju ponuditelj nije pisanim putem prihvatio ispravak računске pogreške, te ponudu koja sadrži pogreške, nedostatke odnosno nejasnoće, koje nisu uklonjive. Budući su oba ponuditelja pisano prihvatila ispravak računске pogreške obje ponude su trebale biti prihvatljive. Odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji prigodom provođenja postupaka javne nabave obvezni u odnosu na sve gospodarske subjekte poštovati, između drugih, i načelo jednakog tretmana. U svibnju 2009. Društvo je s odabranim izvoditeljem ugovorilo nabavu radova u vrijednosti 2.549.727,00 kn bez poreza. U listopadu 2010. radovi su završeni i obračunani u iznosu 1.626.951,00 kn bez poreza. Usporedbom obračunanih radova s ponudbenim troškovnikom utvrđeno je da radovi izgradnje oborinske kanalizacije u vrijednosti 655.465,00 kn bez poreza nisu obračunani niti izvedeni, a drugi izvedeni radovi fekalne i oborinske kanalizacije obračunani su prema ugovorenim cijenama u jednakim ili manjim količinama od ugovorenih.

Za nabavu vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u vrijednosti 443.080,00 kn u rujnu 2008. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka bez prethodne objave. U odluci o odabiru ponude iz listopada 2008. nije navedena cijena što nije u skladu s odredbom članka 86. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da u odluci o odabiru naručitelj navodi, između drugog, i cijenu odabrane ponude. Vozilo je isporučeno početkom veljače 2009.

Za nabavu plastičnih posuda za otpad volumena 240, 770 i 1 100 litara proveden je ograničeni postupak nabave u prosincu 2007. Na temelju provedenih pregovaračkih postupaka zaključen je ugovor u 2008. u vrijednosti 213.810,00 kn, a 2009. u vrijednosti 224.140,00 kn. Tijekom 2009. nabavljene su navedene posude različitog volumena u vrijednosti 339.606,00 kn, od čega se na zaključeni ugovor o nabavi iz rujna 2008. odnosi 116.894,00 kn, a na ugovor o nabavi iz 2009. odnosi se 222.712,00 kn. Provođenje pregovaračkih postupaka javne nabave na temelju već provedenog ograničenog postupka nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 13/02) nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. i 2009. trebali su biti provedeni otvoreni ili ograničeni postupci javne nabave za nabavu plastičnih posuda za otpad prema planiranim vrijednostima nabave. Prema navedenim ugovorima nabavljene su plastične posude u razdoblju od listopada 2008. do prosinca 2010. u vrijednosti 503.016,00 kn, što je za 65.066,00 kn ili 14,9% više od ugovorene vrijednosti.

Ulaganja na izgradnji kapele, uređenje okoliša i nabavu opreme za kapelu na groblju obavljena su tijekom 2008., 2009. i 2010. u vrijednosti 2.312.704,00 kn. Od toga se 347.533,00 kn ili 15,0 % odnosilo na kamenorezačke radove opločenja okoliša kapele. Za navedene radove donesena je sredinom listopada 2009. odluka o žurnom početku pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Radovi nisu izazvani nepredviđenim žurnim događajima, jer je postupkom javne nabave za izradu tehničke dokumentacije iz srpnja 2008. obuhvaćena izrada projektne dokumentacije nove kapele, proširenja groblja i uređenja prostora oko crkve. Nakon provedenog pregovaračkog postupka nabave s izvođačem iz osnovnog ugovora zaključen je početkom studenoga 2009. ugovor o izvođenju radova na opločenju okoliša kapele u vrijednosti 339.504,00 kn bez poreza što čini 24,9% vrijednosti iz osnovnog ugovora.

Radovi su plaćeni na temelju ispostavljenih situacija u vrijednosti 347.533,00 kn, što je za 8.029,00 kn ili 2,4% više od dodatno ugovorenih radova.

Nabavljeno je dostavno vozilo u vrijednosti 319.000,00 kn. Tijekom 2008. na temelju odluke i prema utvrđenim kriterijima ekonomski najpovoljnije ponude pristupilo se postupku nabavke navedenoga vozila. Utvrđeni rok isporuke iznosio je maksimalno 40 dana od dana potpisa ugovora. Od dvije razmatrane ponude Društvo nije odabralo ponudu u vrijednosti 301.657,00 kn, već je zbog ranije isporuke vozila od 39 dana odabralo ponudu u vrijednosti 319.000,00 kn, s većom cijenom za 17.343,00 kn bez poreza, ili 21.158,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U odluci o odabiru iz prosinca 2008. nisu navedeni podaci o obilježjima i prednostima odabrane ponude što nije u skladu s odredbom članka 86. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da u odluci o odabiru javni naručitelj navodi, između drugog, podatke o obilježjima i prednostima odabrane ponude. Vozilo je isporučeno sredinom siječnja 2009. u ugovorenom roku i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i odredbama zaključenih ugovora.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da izravnim ugovaranjem i drugim propustima u provedenim postupcima javne nabave nije imalo dodatne ili uvećane troškove poslovanja. S obzirom da je naloženo obavljanje postupaka javne nabave ubuduće će se oni provoditi za nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti preko 70.000,00 kn, a postupci nabave će se u potpunosti provoditi u skladu s važećim propisima.*

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, nedostaci i nedosljednosti u računovodstvenom poslovanju kod obračuna interne realizacije i evidentiranja dugotrajne imovine, obračuna prihoda od održavanja centralnog grijanja, provođenja postupaka javne nabave i praćenja ostvarenja zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga (točka 1. Nalaza).
 - Ukupna javna nabava iskazana je u vrijednosti 10.215.211,00 kn. Bez primjene odgovarajućih zakonskih propisa nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 3.656.239,00 kn ili 35,8%. Postupci nabave za izgradnju kanalizacije u radnoj zoni, nabavu vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, posuda za otpad od plastičnih masa, kamenorezačke radove na opločanju kapele i dostavnog vozila vrijednosti 3.076.170,00 kn nisu u potpunosti obavljeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također za nabavu kamenog materijala i asfaltne mase, strojarske, monTERSke i elektroinstalaterske radove na izgradnji crpne stanice, pogrebne opreme, te nabavu betona i betonske armature ukupne vrijednosti 580.069,00 kn postupci nabave nisu provedeni već su nabavljeni izravnim ugovaranjem (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u svibnju 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Koncem 2009. imalo je 69 zaposlenika. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti. Izvori sredstava proizlaze iz ostvarenih prihoda u 2009. od čega su vrijednosno najznačajniji bili od građenja i završnih radova u građevinarstvu, prikupljanja, odvoza i odlaganja otpada, održavanja javnih i zelenih površina, održavanja groblja i pogrebne usluge, upravljanja tržnicom, sajmom i parkiralištem, održavanja sustava oborinske i fekalne kanalizacije, te pročišćavanja otpadnih voda i održavanja uređaja za pročišćavanje otpadnih voda. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 20.945.987,00 kn, rashodi 20.745.105,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 200.882,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od sakupljanja, odvoza i deponiranja komunalnog otpada, od obavljanja usluga izgradnje i održavanja u iznosu 4.154.053,00 kn ili 19,8%, od prodaje poslovnog prostora u iznosu 1.963.272,00 kn ili 9,4% i od održavanja javnih i zelenih površina u iznosu 1.728.380,00 kn ili 8,3%. Svi drugi prihodi čine 37,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 7.220.393,00 kn ili 34,8%, troškovi za zaposlene u iznosu 6.670.782,00 kn ili 32,2% i troškovi amortizacije u iznosu 3.980.362,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.873.568,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Dugotrajna imovina koncem 2009. iskazana je u vrijednosti 35.792.300,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosila na vrijednost uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i kanalizacijske mreže Grada u iznosu 25.556.374,00 kn. Od kratkotrajne imovine vrijednosno značajnija su bila potraživanja od kupaca u iznosu 9.415.671,00 kn i oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 6.427.000,00 kn. Koncem 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 3.340.636,00 kn i u cijelosti su se odnosile na kratkoročne obveze koje su 98,8% podmirene u 2010. Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su koncem 2009. u iznosu 23.556.381,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na odgođene prihode primljenih kapitalnih potpora za izgradnju kanalizacijske mreže i kapela. U svibnju 2009. u Trgovačkom sudu u Pazinu upisano je povećanje temeljnog kapitala za 11.889.200,00 kn. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u dijelu koji se odnosi na evidentiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu, obračun interne realizacije i prihoda od održavanja centralnog grijanja. Također, u postupcima javne nabave vrijednosti 10.215.211,00 kn, bez primjene odgovarajućih zakonskih propisa nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 3.656.239,00 kn ili 35,8%.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

| | |
|------------------|---|
| Igor Merlić | predsjednik od 24. prosinca 2002. |
| Marijan Brozan | zamjenik predsjednika od 11. lipnja 2008. do 16. lipnja 2010. |
| Klaudio Zgrablić | zamjenik predsjednika od 16. lipnja 2010. |
| Neda Mošnja | član od 22. svibnja 2000. |
| Damir Rogović | član od 20. prosinca 2006. |
| Bruno Rabar | član od 20. prosinca 2006. |
| Boris Škrinjar | član od 11. lipnja 2008. do 16. lipnja 2010. |
| Robert Fabris | član od 11. lipnja 2008. do 16. lipnja 2010. |
| Nataša Fijamin | član od 16. lipnja 2010. |
| Danijel Bon | član od 16. lipnja 2010. |

2. Uprava:

| | |
|----------------|----------------------------------|
| Dragan Šipraka | predsjednik od 25. travnja 2003. |
| Lucijan Ujčić | član uprave od 25. travnja 2003. |