



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

USLUGA POREČ d.o.o.

Pazin, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/7

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 20. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA USLUGA POREČ d.o.o. 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 trgovačkog društva Usluga Poreč d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada do 20. prosinca 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u ožujku 1996. rješenjem broj Ti-95/474-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne poslove. Osnivač Društva je grad Poreč (dalje u tekstu: Grad) i općine Funtana, Kaštelir-Labinci, Sveti Lovreč, Tar-Vabriga, Vrsar, Višnjan i Vižinada. Temeljni kapital iznosi 132.763.800,00 kn. Udjel Grada u temeljnom kapitalu iznosi 76,17%, dok su ukupni udjeli svih drugih općina 23,83%. Sjedište Društva je u Poreču, Mlinska 1. Matični broj Društva je 3093735. Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, trgovina na malo na štandovima i tržnicama, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i pratećih djelatnosti, te usluge održavanja, upravljanja i naplate na parkiralištima, lukama i marinama. Temeljni akt Društva je Izjava kojom je uređeno ustrojstvo i pravni status Društva. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. U 2009. i tijekom obavljanja revizije (prosinac 2010.) zakonski predstavnik Društva bio je Rodoljub Kosić.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala, Izvještaj o novčanom tijeku i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj uprave za 2009. usvojila je skupština Društva 28. lipnja 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 51.692.465,00 kn, rashodi u iznosu 51.338.410,00 kn, te dobit u iznosu 354.055,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	44.617.200,00	42.760.329,00	95,8	82,7
1.1.	Prihodi od prodaje	44.399.700,00	42.248.791,00	95,1	81,7
1.2.	Drugi prihodi	217.500,00	511.538,00	235,2	1,0
2.	Financijski prihodi	1.647.400,00	8.932.136,00	542,2	17,3
3.	Izvanredni – drugi prihodi	1.910.500,00	0,00	-	-
Ukupno		48.175.100,00	51.692.465,00	107,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 42.248.791,00 kn ili 81,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 9.443.674,00 kn ili 18,3%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje ostvareni su od usluga sakupljanja, odvoza i deponiranja otpada u iznosu 16.940.651,00 kn, kanalizacijskog doprinosa 8.093.221,00 kn, naplate parkirališta 5.104.706,00 kn, održavanja zelenih površina (hortikulture) 4.618.518,00 kn, pružanja usluga u luci i marini 3.397.688,00 kn, te pogrebnih usluga 2.325.928,00 kn.

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	48.009.500,00	50.142.395,00	104,0	97,7
1.1.	Materijalni troškovi	12.432.800,00	13.259.268,00	106,6	25,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	20.343.700,00	20.765.965,00	102,1	40,4
1.3.	Amortizacija	6.508.000,00	6.829.586,00	104,9	13,3
1.4.	Drugi troškovi	7.646.000,00	6.906.907,00	90,3	13,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	1.079.000,00	1.739.092,00	161,2	3,4
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	641.577,00	-	1,3
2.	Financijski rashodi	139.600,00	1.196.015,00	-	2,3
	Ukupno	48.149.100,00	51.338.410,00	106,6	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 48.149.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.338.410,00 kn, što je za 3.189.310,00 kn ili 6,6% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.015.122,00 kn ili 2,0%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika, a odnose se na neto plaće i nadnice u iznosu 12.379.417,00 kn, poreze i doprinose iz plaće 5.350.789,00 kn i doprinose na plaću 3.035.759,00 kn. Nadalje značajan udjel u ukupnim rashodima imaju i materijalni troškovi od kojih se vrijednosno značajniji odnose na troškove sirovina, materijala i sitnog inventara u iznosu 5.659.602,00 kn, investicijsko održavanje 1.879.032,00 kn, tekuće održavanje 1.226.818,00 kn, usluge naplate kanalizacijskog doprinosa 769.162,00 kn, troškove vode 445.565,00 kn, telefonske troškove 419.310,00 kn i troškove prodane robe 439.560,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 17.313.177,00 kn ili 33,7% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 183.240.150,00 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	166.458.692,00	183.240.150,00	110,1
1.	Dugotrajna imovina	132.876.896,00	149.829.866,00	112,7
2.	Kratkotrajna imovina	32.120.024,00	32.140.906,00	100,1
2.1.	Zalihe	3.074.016,00	2.573.025,00	83,7
2.2.	Potraživanja	18.452.790,00	23.667.515,00	128,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	3.274.172,00	3.460.806,00	105,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	7.319.046,00	2.439.560,00	33,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.461.772,00	1.269.378,00	86,8
II.	Pasiva	166.458.692,00	183.240.150,00	110,1
1.	Kapital i rezerve	128.423.263,00	137.465.722,00	107,0
2.	Dugoročne obveze	2.462.086,00	924.815,00	37,6
3.	Kratkoročne obveze	14.856.441,00	16.781.716,00	112,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	20.716.902,00	28.067.897,00	135,5
Izvanbilančni zapisi		1.458.156,00	2.733.002,00	187,4

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva veće su za 16.781.458,00 kn ili 10,1%. Vrijednosno značajnije povećanje aktive iskazano je kod dugotrajne imovine i potraživanja, dok se najznačajnije povećanje pasive odnosi na odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 149.829.866,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u vrijednosti 73.453.742,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 47.313.816,00 kn, zemljište 11.461.011,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 10.336.030,00 kn, postrojenja i opremu 6.100.522,00 kn, nematerijalnu imovinu 708.604,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu 431.618,00 kn i potraživanja 24.523,00 kn. U odnosu na 2008. vrijednost dugotrajne imovine veća je za 16.952.970,00 kn ili 12,8%. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je obavljenih ulaganja i evidentiranja vrijednosti zemljišta i zgrade u poslovnim knjigama. Na temelju obavljene procjene (prigodom usklađivanja popisa imovine sa Zemljišno-knjižnim odjelom u Općinskom sudu u Poreču) u poslovnim knjigama Društva evidentirana je vrijednost zemljišta i zgrade u kojoj Društvo obavlja djelatnost u iznosu 4.033.816,00 kn, a koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama.

Povećanje aktive iskazano je kod potraživanja koja su na dan 31. prosinca 2009. iznosila 23.667.515,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.214.725,00 kn ili 28,2%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 7.461.981,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 589.362,00 kn i druga potraživanja 15.616.172,00 kn. Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2009. iznosila su 10.266.832,00 kn, vrijednosno su usklađena u iznosu 2.812.992,00 kn, te iznose 7.461.981,00 kn. Koncem 2009. dospjela potraživanja iznose 2.784.846,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja od kupaca manja su za 743.488,00 kn ili 9,1%. Do konca listopada 2010. naplaćena su potraživanja u iznosu 6.118.841,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene, te su poduzimane mjere prisilne naplate.

Druga potraživanja u iznosu 15.616.172,00 kn odnose se na potraživanja od grada Poreča u iznosu 8.053.168,00 kn, općine Vrsar 4.724.156,00 kn, općine Tar-Vabriga 2.134.381,00 kn i općine Funtana 704.467,00 kn za prikupljena namjenska sredstva za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavu voznog parka. Navedena potraživanja iskazana su i na odgođenim prihodima.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 137.465.722,00 kn od čega se na kapital odnosi 132.764.180,00 kn, rezerve iz dobiti 3.918.313,00 kn, zadržanu dobit 659.079,00 kn i dobit poslovne godine 124.150,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 17.706.531,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 924.815,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 16.781.716,00 kn. U odnosu na 2008. veće su za 388.004,00 kn ili 2,2%. Dugoročne obveze se odnose na obveze po ugovoru o dugoročnom kreditu iz 2005. u iznosu 164.151,00 kn i ugovoru o financijskom leasingu za nabavu stroja za čišćenje iz 2009. u iznosu 760.664,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.667.059,00 kn, zaposlenima u iznosu 922.523,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 606.008,00 kn, te druge obveze u iznosu 4.586.126,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2009. do konca listopada 2010. plaćeno je 14.175.753,00 kn ili 80,1%.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 28.067.897,00 kn, a odnose se na namjenska sredstva doznačena za investicije od jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.183.333,00 kn, Hrvatskih voda u iznosu 5.289.464,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 12.374,00 kn, radove na sanaciji odlagališta Košambra (vlastita režija) u iznosu 3.758.556,00 kn i sredstva naknade za financiranje voznog parka u iznosu 2.153.256,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova u iznosu 54.741,00 kn. Ostatak u iznosu 15.616.172,00 kn odnosi se na namjenska sredstva prikupljena kroz cijenu pružene komunalne usluge prosljeđena jedinicama lokalne samouprave koja će biti vraćena u skladu s Programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Isti iznos iskazan je i u potraživanjima.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su garancije banaka dobivene od izvoditelja radova kao instrumenti osiguranja za izvršenje ugovora i jamstvenih rokova, te zalihe grobnica i niša na grobljima.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem odredbi članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u srednjeg poduzetnika čiji godišnji financijski izvještaji podliježu reviziji. Financijski izvještaji Društva za 2009. bili su predmet revizije koju je obavilo društvo za reviziju. Prema mišljenju ovlaštenog revizora, financijski izvještaji pružaju istinit i točan (fer) prikaz u svim značajnim odrednicama financijskog stanja Društva na dan 31. prosinca 2009., njegova poslovnog rezultata, novčanih tijekova i promjena kapitala za 2009. u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i zakonskim propisima.

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. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 predložio je donošenje financijskog plana i plana investicija prije početka poslovne godine u cilju što boljeg praćenja poslovnih aktivnosti. Državni ured za reviziju naložio je ustrojavanje evidencije sitnog inventara u uporabi i obavljanje godišnjeg popisa sitnog inventara u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, naložio je provođenje postupaka javne nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Ustrojena je evidencija sitnog inventara u upotrebi.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Donošenje financijskog plana i plana investicija prije početka poslovne godine u cilju što boljeg praćenja poslovnih aktivnosti.
- Provođenje popisa sitnog inventara u upotrebi u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu i postupke nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu provodi se kontrola kvalitete obavljanja svih poslovnih aktivnosti od zaprimanja i kolanja dokumentacije, nabave materijala i usluga, provjere računске točnosti i obračuna računa, te kompletiranje dokumentacije. Kontrolu obavljaju voditelji pojedinih službi te drugi zaposlenici u okviru svog djelokruga rada. Svaki odjel zadužen je za čuvanje svoje imovine koja se na kraju godine popisuje i usklađuje sa knjigovodstvenom evidencijom. Radi nadziranja i zaštite imovine od šteta upravna zgrada Društva s tržnicom i parkiralištima ima video nadzor, a fizičko čuvanje imovine obavlja zaštitarska služba. Direktor kontrolira i usklađuje poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješća o poslovanju Gradu 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. Podaci se pohranjuju dnevno kako bi se pouzdano zaštitili od gubitaka uzrokovanih požarom, krađom ili bilo kojom drugom višom silom. Informacijski sustav se stalno nadograđuje i usavršava u skladu sa potrebama i stanju na tržištu. Uspostavljeni informacijski sustav Društva pruža pravodobne i točne izlazne informacije, te jamči potpunost i pouzdanost podatka. Informacijski sustav omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva. U tijeku je uvođenje ISO standarda.

Državni ured za reviziju je mišljenja da u funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje određeni nedostaci, te da sustav ne funkcionira zadovoljavajuće u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje, ulaganja u dugotrajnu imovinu i provođenja javne nabave. Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati i unapređivati sustav unutarnjih kontrola uz primjenu usvojenih standarda i zakonskih propisa u cjelokupnom poslovanju.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Koncem 2009. obavljen je popis imovine i obveza i sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu.

Ukupna vrijednost imovine iznosi 183.240.150,00 kn. Popisom nisu obuhvaćene rezerve iz dobiti i zadržana dobit u ukupnom iznosu 4.577.392,00 kn i sitan inventar u uporabi u vrijednosti 63.950,00 kn, te nisu sastavljene popisne liste u koje se unose podaci pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, te usklađivanje popisnog stvarnog stanja s knjigovodstvenim u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će popisom za 2010. biti obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.*

3. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

- 3.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2009. ostvarena su u iznosu 24.807.483,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na ulaganja u sanaciju odlagališta u iznosu 6.062.582,00 kn, izgradnju kanalizacione mreže 1.783.081,00 kn, parkirališta 1.314.826,00 kn i nabavu opreme (kamioni, specijalna vozila za čišćenje i prijevoz) 3.578.030,00 kn.

- Sanacija odlagališta

Sanacija odlagališta je započela u 2006. U razdoblju od 2006. do konca 2009. u sanaciju odlagališta uloženo je 26.246.474,00 kn. Sredstva osiguravaju Grad i sedam jedinica lokalne samouprave koje su korisnici odlagališta u visini od 60,0% (namjenska sredstva za sanaciju odlagališta prikuplja Društvo putem računa za odvoz smeća), te Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) u visini od 40,0%. Grad i Fond zaključili su u srpnju 2004. ugovor o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta komunalnog otpada. U razdoblju od 2006. do 2009. zaključena su četiri dodatka ugovoru kojima je utvrđen rok za realizaciju programa sanacije odlagališta do konca 2010., a vrijednost programa sanacije iznosi 25.026.589,00 kn bez PDV-a. Društvo i Grad su u kolovozu 2007. zaključili ugovor kojim je utvrđeno da će jedinice lokalne samouprave Društvu doznačavati novčana sredstva kroz povećanje temeljnog kapitala, a Društvo je nositelj izgradnje i sanacije i provodi postupke nabave.

Ulaganja u sanaciju odlagališta obuhvaćaju građevinske radove u vrijednosti 16.645.347,00 kn, nabavu kamenog materijala u vrijednosti 1.404.000,00 kn, nabavu kompakatora u vrijednosti 1.860.700,00 kn, utovarivača u vrijednosti 1.099.000,00 kn, stručni nadzor u vrijednosti 155.796,00 kn, premještanje zelenog otpada u vrijednosti 84.075,00 kn, izgradnju pristupnog puta u vrijednosti 24.948,00 kn, izradu dokumentacije u vrijednosti 115.000,00 kn, radove izvedene u vlastitoj režiji u vrijednosti 3.758.556,00 kn i razne manje radove ukupne vrijednosti 1.099.052,00 kn. Na temelju provedenog postupka javne nabave za izvođenje građevinskih radova s odabranim izvođačem u svibnju 2007. ugovoreni su radovi u vrijednosti 14.844.381,54 kn bez PDV-a. Rok za izradu manipulativne plohe je 100 dana, a sanacija odlagališta u roku 14 mjeseci od potpisa ugovora. U travnju 2009. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru u vrijednosti 2.986.970,27 kn ili 20,1%. Ukupna vrijednost ugovorenih radova iznosi 17.831.351,81 kn. Rok za izvođenje radova prema dodatku ugovoru je 30. travnja 2009. osim dobava i montaža plinske baklje za koji je utvrđen rok 15. lipnja 2009. Vrijednost izvedenih radova prema dostavljenim situacijama do konca 2009. iznosi 16.645.348,00 kn. U 2010. ispostavljene su situacije u vrijednosti 902.659,00 kn, te ukupna vrijednost izvedenih radova po ovom ugovoru iznosi 17.548.006,00 kn. Radovi nisu izvedeni u roku. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) okončana situacija i zapisnik o primopredaji nisu sastavljeni.

- Izgradnja parkirališta

Izgradnja parkirališta započela je 2007. U lipnju 2007. Društvo i Grad zaključili su ugovor o prijenosu poslova i sredstava za izvođenje radova na izgradnji parkirališta temeljem kojeg je Grad voditelj projekta i financira ukupnu vrijednost radova i provodi postupke javne nabave za izvođenje zemljanih radova, a Društvo provodi postupke nabave za izvođenje kolničke konstrukcije i javne rasvjete, te zaključuje ugovore s odabranim izvođačima. Ugovoren je prijenos novčanih sredstava kao povećanje temeljnog uloga Grada u Društvo. Ulaganja u izgradnju parkirališta u razdoblju od 2007. do konca 2009. iznose 8.938.063,00 kn. Odnose se na izvođenje zemljanih radova u vrijednosti 2.350.000,00 kn, nadzor nad izvođenjem zemljanih radova u vrijednosti 34.275,00 kn, izgradnju kolničke konstrukcije u vrijednosti 4.439.938,00 kn, sadni materijal u vrijednosti 106.145,00 kn, javnu rasvjetu (II faza) u vrijednosti 744.479,00 kn, nadzor nad izvođenjem kolničke konstrukcije u vrijednosti 34.569,00 kn, opremu u vrijednosti 398.259,00 kn, radove izvedene u vlastitoj režiji u vrijednosti 160.000,00 kn i druge manje radove izvršene na temelju računa u vrijednosti 670.398,00 kn.

Postupak nabave za izvođenje zemljanih radova proveo je Grad. Ugovor o izvođenju radova između Društva i izvođača zaključen je u lipnju 2007. u skladu s ponudom. Rok za izvođenje radova je 45 dana od uvođenja u posao. Plaćanje je ugovoreno na temelju privremenih i okončane situacije, prema stvarno izvedenim radovima, ovjerenih od nadzornog inženjera i to 80,0% vrijednosti privremene situacije u roku od 15 dana po ovjeri, a 20,0% u roku od 30 dana po uspješno obavljenom tehničkom pregledu i izvršenoj primopredaji. Prema građevinskom dnevniku radovi su započeli 3. srpnja 2007. Do konca 2007. obračunani su radovi u vrijednosti 2.139.471,00 kn. U siječnju 2008. sastavljen je zapisnik o primopredaji kojim su utvrđeni određeni nedostaci koje izvođač treba otkloniti u roku od 15 dana nakon čega se može sastaviti okončana situacija. Iz korespondencije između Grada, Društva, izvođača i nadzora vidljivo je da nije uredno vođen građevinski dnevnik, nisu otklonjeni nedostaci u izvođenju radova, te Društvo nije u cijelosti podmirilo obvezu prema izvođaču.

Zbog neplaćanja izvoditelj je u studenome 2008. pokrenuo ovrhu. U postupku mirenja na Trgovačkom sudu 16. srpnja 2009. sklopljena je sudska nagodba kojom se utvrđuje da izvedena vrijednost radova iznosi 2.350.000,00 kn, što treba prikazati u građevinskoj knjizi i ovjeriti od nadzornog inženjera. Troškovi postupka iznosili su 20.758,00 kn, a svaka strana snosi 50,0% troškova. Prema nagodbi obveza Društva je iznosila 564.888,26 kn i podmirena je do konca kolovoza 2009. Okončana situacija prema kojoj vrijednost izvedenih radova iznosi 2.350.000,00 kn što je za 153.184,00 kn ili 6,5% više od ugovorenog, ovjerena je od nadzornog inženjera i Društva u rujnu 2009.

- Izgradnja kanalizacijske mreže

Ulaganja u izgradnju kanalizacijske mreže Kukci druga faza u 2009. iznose 1.783.081,00 kn. Odnose se na građevinske radove u vrijednosti 1.714.434,00 kn, nadzor u vrijednosti 22.028,00 kn, vodni doprinos 39.354,00 kn i druge troškove u vrijednosti 7.265,00 kn. Na temelju provedenog postupka javne nabave s odabranim izvoditeljem radova za izvođenje građevinskih radova u travnju 2009. ugovoreni su radovi u vrijednosti 1.776.447,00 kn bez PDV-a. Rok za izvođenje radova je 75 dana od početka radova. Radovi su prema građevinskom dnevniku započeli 14. travnja 2009., a završeni su 14. studenoga 2009. Do konca 2009. ispostavljene su privremene situacije u ukupnom iznosu 1.714.434,00 kn. Primopredajni zapisnik i okončana situacija u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) nisu sastavljeni. Prema obrazloženju Društva od izvoditelja radova je zatraženo da ukloni nedostatke koji uvjetuju obavljanje primopredaje i sastavljanje okončane situacije.

- Nabava opreme

Društvo je u travnju 2009. nabavilo četiri specijalna vozila za čišćenje i prijevoz i jedno osobno vozilo ukupne vrijednosti 3.578.030,00 kn. Direktor Društva donio je u listopadu 2009. odluku da se zbog financijske situacije u Društvu i Gradu specijalno vozilo za čišćenje javnih površina proda društvu registriranom za poslove najma po nabavnoj vrijednosti, te da se isto nabavi putem financijskog najma. U listopadu 2009. vozilo je prodano društvu registriranom za poslove najma po nabavnoj vrijednosti, te je s istim Društvom zaključen ugovor o financijskom najmu u iznosu 133.854,60 EUR na razdoblje od 60 mjeseci uz realnu godišnju kamatnu stopu od 6,68%. Prije zaključivanja ugovora o financijskom najmu Društvo nije pribavilo suglasnost Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača. U isto vrijeme Društvo je raspolagalo slobodnim deviznim novčanim sredstvima koje je 2008. i 2009. oročavalo u poslovnoj banci. Društvo je u studenom 2008. zaključilo s poslovnom bankom ugovor o oročenom deviznom depozitu u iznosu 446.691,99 EUR-a na rok od 12 mjeseci uz kamatnu stopu 6,0%. Nakon isteka oročavanja u studenom 2009. s poslovnom bankom zaključen je novi ugovor u iznosu 473.489,19 EUR-a na rok od 12 mjeseci uz kamatnu stopu 5,0%.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za sastavljanje okončane situacije i zapisnika o primopredaji, te obračunavanje ugovornih kazni za prekoračenje ugovorenih rokova izvođenja radova u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže posebnu pažnju posvetiti praćenju investicija, odnosno radove obavljati u skladu s prihvaćenim troškovnikom i zaključenim ugovorom o izvođenju radova kako bi se izbjegli dodatni troškovi. Nadalje, nalaže se prije zaključenja ugovora o financijskom najmu pribaviti suglasnost Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da nije učinkovito dugoročno zaduživanje uz istodobno oročavanje slobodnih novčanih sredstva kod poslovnih banaka.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju i navodi da je za radove na sanaciji odlagališta i izgradnji kanalizacijske mreže u tijeku izrada okončanog obračuna. Nadalje navodi da je voditelj izgradnje parkirališta bio Grad koji je i financirao investiciju. Suglasnost Grada za zaključenje ugovora o financijskom najmu nije zatražena jer je nadzorni odbor, čiji su članovi i predstavnici Grada, bio upoznat s odlukom.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Društvo je u ožujku 2009. donijelo plan nabave za 2009. Ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosila je 15.740.033,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je 17 postupaka nabave velike vrijednosti i 13 postupaka male vrijednosti.

Zaključeno je 28 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 20 u vrijednosti 11.686.506,00 kn i pregovaračkog postupka bez prethodne objave osam u vrijednosti 4.053.527,00 kn. Odlukom Društva dva puta je poništen postupak nabave za rekonstrukciju havarijskog ispusta jer je u prvom postupku ponuda prelazila iznos planiranih sredstava, a u drugom postupku nije pristigla niti jedna ponuda. Društvo je ustrojilo evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Izvještaj o javnoj nabavi za 2009. dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), Društvo je obveznik primjene navedenog Zakona jer je osnovano radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj u skladu s uvjetima određenim ovim Zakonom mogu koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektroničku dražbu. Nabava usluga održavanja crpnih stanica u vrijednosti 375.107,00 kn obavljena je na temelju više narudžbenica i računa bez primjene postupaka nabave utvrđenih navedenim Zakonom. Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za izvođenje dodatnih radova (zemljani radovi) na izgradnji parkirališta proveden je u kolovozu 2009. odnosno nakon što su radovi izvedeni. Vrijednost radova prema dodatku ugovora iznosi 153.184,00 kn ili 6,5% vrijednosti osnovnog ugovora. Provođenje pregovaračkog postupka nabave već izvedenih dodatnih radova nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi kojima su propisani uvjeti i način provođenja nabave za radove koje treba izvesti, a ne za one koji su već izvedeni.

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

4.2. *Društvo je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija društva Usluga Poreč d.o.o. za 2009. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. 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 u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Obavljen je popis imovine i obveza za 2009. Ukupna vrijednost imovine iznosi 183.240.150,00 kn. Popisom nije obuhvaćena imovina (rezerve iz dobiti i zadržana dobit, te sitan inventar u uporabi) ukupne vrijednosti 4.641.342,00 kn i nisu sastavljene popisne liste (točka 2. Nalaza).
 - Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2009. ostvarena su u iznosu 24.807.483,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na ulaganja u sanaciju odlagališta u iznosu 6.062582,00 kn, izgradnju kanalizacijske mreže 1.783.081,00 kn, parkirališta 1.314.826,00 kn i nabavu opreme (kamioni, specijalna vozila za čišćenje i prijevoz) 3.578.030,00 kn. Građevinski radovi na sanaciji odlagališta i radovi na izgradnji kanalizacijske mreže Kukci druga faza nisu izvedeni u ugovorenom roku do konca lipnja 2009. i nisu sastavljeni okončani obračun i zapisnik o primopredaji radova. Prije zaključivanja ugovora o financijskom najmu nije pribavljena suglasnost Grada (točka 3. Nalaza).
 - Ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosila je 15.740.033,00 kn. Nabava usluga održavanja crpnih stanica u vrijednosti 375.107,00 kn obavljena je na temelju više narudžbenica i računa bez primjene postupaka nabave koji su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za izvođenje dodatnih radova (zemljani radovi) na izgradnji parkirališta u vrijednosti 153.184,00 kn proveden je nakon što su radovi izvedeni (točka 4. Nalaza).
4. Osnivač Društva je grad Poreč i općine Funtana, Kaštelir-Labinci, Sveti Lovreč, Tar-Vabriga, Vrsar, Višnjan i Vižinada. Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, trgovina na malo na štandovima i tržnicama, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i pratećih djelatnosti, te usluge održavanja, upravljanja i naplate na parkiralištima, lukama i marinama. Koncem 2009. Društvo je imalo 203 zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 51.692.465,00 kn, rashodi u iznosu 51.338.410,00 kn, te dobit u iznosu 354.055,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu u iznosu 42.248.791,00 kn ili 81,7%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 9.443.674,00 kn ili 18,3%. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje ostvareni su od usluga sakupljanja, odvoza i deponiranja otpada u iznosu 16.940.651,00 kn, kanalizacijskog doprinosa 8.093.221,00 kn, naplate parkirališta 5.104.706,00 kn, održavanja zelenih površina (hortikulture) 4.618.518,00 kn, pružanja usluga u luci i marini 3.397.688,00 kn, te pogrebnih usluga 2.325.928,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 20.765.965,00 kn ili 40,4%, materijalni troškovi u iznosu 13.259.268,00 kn ili 25,8 % i amortizacija u iznosu 6.829.586,00 kn ili 13,3%. Ugovorena vrijednost nabave po provedenim postupcima javne nabave u 2009. iznosila je 15.740.033,00 kn. Tijekom 2009. provedeno je 17 postupaka nabave velike vrijednosti i 13 postupaka male vrijednosti. Zaključeno je 28 ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 20 u vrijednosti 11.686.506,00 kn i pregovaračkog postupka bez prethodne objave osam u vrijednosti 4.053.527,00 kn. Društvo je djelomično postupilo prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Preporuke koje se odnose na popis sitnog inventara u upotrebi i postupke javne nabave su u postupku izvršenja. Revizijom za 2009. utvrđeni su propusti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na obavljanje popisa imovine, ulaganja u dugotrajnu imovinu i provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata i poslovanja sa zakonskim propisima. Uspostavljeni informacijski sustav omogućava djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći i ulažući prikupljena sredstva u obavljanju registriranih djelatnosti pružajući korisnicima kvalitetnu uslugu.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Edi Štifanić	predsjednik od 30. srpnja 2005. do 9. prosinca 2009. od 9. prosinca 2009.
Celeste Gerometta	član od 30. srpnja 2005. do 9. prosinca 2009. od 9. prosinca 2009.
Milan Laković	član od 30. srpnja 2005. do 9. prosinca 2009. od 9. prosinca 2009.
Vladimir Čuš	član od 30. srpnja 2005. do 9. prosinca 2009. od 9. prosinca 2009.
Edo Kos	član od 30. srpnja 2005. do 9. prosinca 2009. od 9. prosinca 2009.

2. Uprava:

Rodoljub Kosić	od 20. ožujka 2008.
----------------	---------------------