



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JUNAKOVCI D.O.O. SEMELJCI

Osijek, listopad 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
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/11-07/16  
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 24. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA JUNAKOVCI D.O.O. SEMELJCI 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 društva Junakovci d.o.o. Semeljci (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 7. rujna do 24. listopada 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1995. odlukom općine Semeljci (dalje u tekstu: Općina) o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine. Na temelju izjave o osnivanju upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku rješenjem broj Tt-95/69-4 od 4. srpnja 1995. s matičnim brojem subjekta 030001038. Izmjene izjave donesene su u srpnju 1996., prosincu 1996., svibnju 1997., prosincu 2001. i prosincu 2007., te su upisane u sudski registar. Temeljni kapital Društva iznosi 252.900,00 kn i jedini osnivač je Općina. Sjedište Društva je u Semeljcima, Kolodvorska bb.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Društvo je razvrstano u djelatnost brojčane oznake razreda 3811 – skupljanje neopasnog otpada s matičnim brojem 1115073. Osobni identifikacijski broj Društva je 31942025395.

Djelatnost Društva je održavanje čistoće, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, skupljanje, uporaba i zbrinjavanje otpada, održavanje groblja, obavljanje pogrebnih poslova i drugo. Društvo je organizirano kao jedinstvena cjelina i djelatnosti obavlja u pet naselja Općine.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu-direktora. Skupštinu čini općinsko vijeće Općine. Nadzorni odbor ima pet članova, kojeg čine članovi općinskog poglavarstva izabrani u lipnju 2005. Direktor organizira, koordinira i kontrolira proces rada i poslovanja Društva. Odlukom nadzornog odbora iz svibnja 2006. za direktora je imenovan Ivica Mihaljević, koji je ponovno imenovan 4. svibnja 2011., na vrijeme od pet godina.

Koncem 2010. Društvo je imalo 13 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige prema propisima koji određuju računovodstvo poduzetnika. Prema kriterijima iz članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Društvo je mali poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.920.151,00 kn, rashodi u iznosu 3.002.064,00 kn, te gubitak u iznosu 81.913,00 kn. Na temelju odluke skupštine Društva iz ožujka 2011. ostvareni gubitak pokriven je iz zadržane dobiti.

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	2.919.845,00	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.360.732,00	46,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.559.113,00	53,4
2.	Financijski prihodi	306,00	-
	Ukupno	2.920.151,00	100,0

Ostvareni prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 2.919.845,00 kn, koje čine prihodi od prodaje u iznosu 1.360.732,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu 1.559.113,00 kn, te na financijske prihode u iznosu 306,00 kn.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, poljskih putova, kanalske mreže i odlagališta komunalnog otpada u iznosu 414.687,00 kn, te obavljanja usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 384.570,00 kn, od izgradnje centra u jednom naselju u iznosu 256.340,00 kn, sahrana, naknada za dodjelu grobnih mjesta, godišnjih grobnih naknada i izdavanja dozvola za izvođenje radova na zakupljenom grobnom mjestu u iznosu 181.497,00 kn i od obavljanja usluga deratizacije, rada rovokopača, prodaje rabljenog vozila i naknade od Hrvatskih voda za obračun i naplatu slivne vodne naknade u iznosu 123.638,00 kn.

Društvo je za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, poljskih putova, kanalske mreže, te odlagališta komunalnog otpada zaključilo s Općinom ugovore. Opseg poslova utvrđen je Programom održavanja komunalne infrastrukture koji je donijela jedinica lokalne samouprave. Usluge odvoza komunalnog otpada, te pogrebne usluge i naknade obračunane su prema važećim cjenicima koji su doneseni uz suglasnost Općine.

Drugi poslovni prihodi ostvareni su od potpora Općine u iznosu 1.524.220,00 kn, te povrata bolovanja u iznosu 34.893,00 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	2.774.717,00	92,4
1.1.	Materijalni troškovi	863.960,00	28,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.040.169,00	34,6
1.3.	Amortizacija	797.293,00	26,6
1.4.	Drugi troškovi	73.295,00	2,4
2.	Financijski rashodi	227.347,00	7,6
	Ukupno	3.002.064,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.040.169,00 kn ili 34,6% ukupno ostvarenih rashoda. Slijede materijalni troškovi u iznosu 863.960,00 kn ili 28,8%, te troškovi amortizacije u iznosu 797.293,00 kn ili 26,6%. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 300.642,00 kn ili 10,0% ukupno ostvarenih rashoda. Troškovi zaposlenika u iznosu 1.040.169,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 860.156,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 180.013,00 kn. Materijalni troškovi u iznosu 863.960,00 kn odnose se na troškove materijala i energije u iznosu 707.800,00 kn i troškove usluga u iznosu 156.160,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.213.796,00 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	5.136.046,00	4.213.796,00	82,0
1.	Dugotrajna imovina	3.944.156,00	3.171.878,00	80,4
2.	Kratkotrajna imovina	1.191.890,00	1.041.918,00	87,4
2.1.	Zalihe	46.082,00	73.822,00	160,2
2.2.	Potraživanja	1.013.699,00	899.242,00	88,7
2.3.	Novac u banci i blagajni	132.109,00	68.854,00	52,1
II.	Pasiva	5.136.046,00	4.213.796,00	82,0
1.	Kapital i rezerve	441.515,00	359.602,00	81,5
2.	Dugoročne obveze	3.975.297,00	3.302.644,00	83,1
3.	Kratkoročne obveze	719.234,00	551.550,00	76,7

Iskazana vrijednost imovine odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 3.171.878,00 kn i na kratkotrajnu imovinu u iznosu 1.041.918,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj materijalnoj imovini (mrtvačnice, nerazvrstane ceste) u iznosu 2.839.672,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 188.000,00 kn i opremu u iznosu 144.206,00 kn. U 2010. nabavljena je oprema (rabljeno vozilo i pumpa za vodu) u vrijednosti 25.015,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 899.242,00 kn, zalihe gotovih proizvoda (grobnice) u iznosu 73.822,00 kn i novčana sredstva u iznosu 68.854,00 kn.

Iskazana vrijednost izvora sredstava odnosi se na kapital i rezerve u iznosu 359.602,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 3.302.644,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 551.550,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 359.602,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu 252.900,00 kn, rezerve u iznosu 179,00 kn, zadržanu dobit 188.436,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 81.913,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 3.302.644,00 kn se odnose na obveze za kredit kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.771.898,00 kn i obveze za nabavljena osnovna sredstva putem financijskog najma u iznosu 530.746,00 kn. Društvo se u kolovozu 2004. zadužilo kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za ulaganja u kapitalne investicije na području Općine u iznosu 5.000.000,00 kn, uz suglasnost Općine. U lipnju 2008. i kolovozu 2009. Društvo je s dva društva za financiranje zaključilo ugovore o financijskom najmu za nabavu komunalnog vozila za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u vrijednosti 810.396,00 kn i traktora u vrijednosti 138.631,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 551.550,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 155.322,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 49.173,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 35.721,00 kn, primljene avanse u iznosu 529,00 kn i druge obveze 310.805,00 kn (Općini za komunalnu naknadu iz ranijih godina 294.324,00 kn, te za komunalnu naknadu 8.130,00 kn i naknadu za uređenje voda 8.351,00 kn naplaćenu u prosincu 2010.).

## **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 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. 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, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Direktor organizira i kontrolira proces rada i poslovanja Društva, te kontrolira rad zaposlenika. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika, te poslovi za pojedina radna mjesta utvrđeni su ugovorima o radu. Računovodstvenu i knjigovodstvenu kontrolu obavlja knjigovođa. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, a pristup računalnim programima imaju ovlaštene osobe. Unos podataka u poslovne knjige obavlja ovlaštena osoba, a podaci su zaštićeni od neovlaštenih promjena i pristupa. Informacijski sustav je zaštićen od nedopuštenog korištenja ili uništenja. Unutarnje kontrole ne mogu uočiti sve nepravilnosti i propuste u poslovanju, a posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog i nepravilnosti opisane u nastavku izvješće.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola na način da bi se pravodobno mogle uočiti i otkloniti sve nepravilnosti i propusti kako bi računovodstveni sustav pružao pravodobne, točne i potpune izlazne informacije te jamčio povjerljivost, potpunost i pouzdanost podataka.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijski plan i drugi planski dokumenti za 2010. nisu doneseni. Obveza planiranja ciljeva poslovanja (donošenja financijskih, investicijskih i operativnih planova) nije utvrđena aktima Društva. S obzirom da se poslovanje Društva značajnim dijelom financira iz proračuna Općine, a većinu vlastitih prihoda Društvo ostvaruje obavljanjem komunalnih djelatnosti na području Općine koje su mu povjerene, Državni ured za reviziju je mišljenja da je radi ekonomičnog i učinkovitog obavljanja poslova, te namjenskog i racionalnog trošenja proračunskih sredstava potrebno planskim dokumentima utvrditi ciljeve poslovanja, a donošenje planskih dokumenata osnivač je trebao utvrditi aktima Društva.

U financijskim izvještajima su potraživanja i obveze iskazane u većem iznosu za 294.324,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja komunalne naknade u poslovnim knjigama Društva. Potraživanja za komunalnu naknadu nisu potraživanja Društva nego Općine za koju Društvo obavlja obračun i naplatu komunalne naknade. Ova potraživanja se odnose na ranije godine kada je Društvo ispostavljalo račune za komunalnu naknadu zajedno s uslugom za odvoz komunalnog otpada, a za obračunanu komunalnu naknadu je iskazalo potraživanja i u istom iznosu obveze prema Općini.

Financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika u skladu s točkom 1.4. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 Financijski izvještaji (Narodne novine 30/08 i 4/09). U 2010. obračun i naplatu komunalne naknade odnosno potraživanja za komunalnu naknadu i obveze prema Općini Društvo evidentira izvanknjigovodstveno.

Državni ured za reviziju nalaže u svrhu planiranja ciljeva poslovanja kao polazne osnove za vođenje Društva, u aktima Društva utvrđivanje obveze donošenja planskih dokumenata. Nalaže se u financijskim izvještajima prezentiranje potraživanja i obveza u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.920.151,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 2.919.845,00 kn, koje čine prihodi od prodaje u iznosu 1.360.732,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu 1.559.113,00 kn, te na financijske prihode u iznosu 306,00 kn.

U okviru drugih poslovnih prihoda, iskazani su prihodi od potpora u iznosu 1.524.220,00 kn, a odnose se na sredstva koja je Općina prenijela Društvu. Prijenosi sredstava izvršeni su na temelju zahtjeva za doznaku sredstava koje je ispostavljalo Društvo i odluka načelnika Općine o prijenosu sredstava. Sredstva su prenesena za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju cesta i mrtvačnica u iznosu 680.984,00 kn (od čega se na glavnici odnosi 496.166,00 kn, a na kamate 184.818,00 kn), otplatu kredita za radne strojeve koji su nabavljeni u ranijim godinama putem financijskog najma u iznosu 219.076,00 kn (od čega se na glavnici odnosi 176.547,00 kn, a na kamate 42.529,00 kn), za novčane kazne u iznosu 100.000,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 32.500,00 kn, osiguranje i popravke radnih strojeva u iznosu 60.612,00 kn, za nabavu osnovnog sredstva (pumpe za vodu) u iznosu 3.708,00 kn i za radove u mjesnim odborima na području Općine u iznosu 427.340,00 kn.

Društvo se u 2004. zadužilo za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, a Općina je za otplatu kredita u 2010. i ranijim godinama prenosila sredstva Društvu putem potpora. Izvršena ulaganja u komunalnu infrastrukturu iz sredstava kredita evidentirana su u poslovnim knjigama Društva u ranijim godinama u ukupnom iznosu 4.181.784,00 kn (od čega se na ceste odnosi 3.182.453,00,00 kn, a na mrtvačnice 999.331,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Između Općine i Društva nije uređeno pitanje vlasništva nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Prema odredbama članka 1. i 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura. Groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Primljene potpore za otplatu glavnice kredita za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 496.116,00 kn, za otplatu glavnice kredita za nabavu radnih strojeva u iznosu 176.547,00 kn i nabavu osnovnog sredstva u iznosu 3.708,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama Društva u 2010. i ranijim godinama kao poslovni prihodi. Prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 Vremenska razgraničenja točke 14.21., potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, a prema odredbi Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi točka 15.37., potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Za radove u mjesnim odborima na području Općine, Društvo je u 2010. primilo potpore od Općine u iznosu 427.340,00 kn. Prema dokumentaciji Društva, sredstva su utrošena za nabavu građevinskog i drugog materijala i usluga koji su najvećim dijelom utrošeni za obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, staza, parkirališta i groblja), te na održavanje građevinskih objekata (društvenih domova) u vlasništvu Općine. Obavljanje komunalnih djelatnosti propisano je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11) i odlukama općinskog vijeća kojima je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja povjereno Društvu. Za obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti s Općinom su u 2010. zaključeni ugovori na temelju kojih su ispostavljeni računi i u poslovnim knjigama iskazani prihodi od obavljanja komunalnih djelatnosti u iznosu 414.687,00 kn. Za vrijednost materijala koji je utrošen za obavljanje komunalnih djelatnosti i koji je financiran od Općine putem potpora, nisu ispostavljeni računi Općini za isporuku dobara i usluga. Za usluge održavanja građevinskih objekata nisu zaključeni ugovori kojima bi se utvrdila vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a za obavljene radove i usluge nisu ispostavljeni računi Općini. Prema navedenom, Općina je putem potpora plaćala Društvu materijal i usluge koji je Društvo utrošilo za obavljanje komunalnih djelatnosti i održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Općine, a za navedenu isporuku dobara i usluga nisu ispostavljeni računi Općini i nije obračunan porez na dodanu vrijednost. Prema odredbama članka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09), porez na dodanu vrijednost plaća se na isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge uz naknadu koje poduzetnik izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnošću.

Potraživanja su iskazana u iznosu 899.242,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 114.458,00 kn ili 11,3%. Najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 1.316.192,00 kn, od čega se na sporna potraživanja za koja je iskazano vrijednosno usklađenje odnosi 446.955,00 kn. U okviru potraživanja od kupaca vrijednosno najznačajnija su potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 850.724,00 kn, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina (do 2008.) u iznosu 607.898,00 kn, te od 2008. do konca promatranog razdoblja u iznosu 242.826,00 kn. Tijekom 2002. i ranijih godina provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 446.955,00 kn.

Prema točki 1.4. Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, fer prezentacija zahtjeva vjerno predočavanje učinaka transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Stoga se potraživanja vrijednosno usklađuju odnosno procjenjuje se naplativost potraživanja kako bi u poslovnim knjigama bila iskazana po fer vrijednosti. Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca provodi se kada još postoji vjerojatnost naplate potraživanja na temelju utuženja, prijave u stečajnu masu i slično, a kada se utvrdi da kupac nikada neće podmiriti svoje dugovanje (potraživanje je zastarjelo, a nije utuženo, kupac je likvidiran i slično) u knjigovodstvu se evidentira otpis nenaplativog potraživanja. Za naplatu potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada dužnicima su slane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. U skladu s odredbom članka 288. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) potraživanja od kupaca za isporučena dobra i usluge zastarijevaju za tri godine od dospelosti svakog pojedinog potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže za izgrađene objekte komunalne infrastrukture čija je izgradnja financirana putem potpora Društvu urediti s Općinom pitanje vlasništva, te se nalaže primljene potpore evidentirati u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je Općina povjerila Društvu i za usluge održavanja građevinskih objekata u vlasništvu Općine zaključivanje ugovora kojima bi se utvrdila ukupna vrijednost i količina radova, način plaćanja, kontrola obračuna radova i drugo, a za obavljene usluge nalaže se ispostavljanje računa Općini u skladu sa zaključenim ugovorima i obračun poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada, te procjenu naplativosti potraživanja odnosno iskazivanje potraživanja po fer vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

*3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 889.960,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su robe, radovi i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 710.812,00 kn. U 2010. obavljena je nabava goriva u vrijednosti 153.148,00 kn, a u 2009. obavljena je nabava osnovnog sredstva putem financijskog najma u vrijednosti 138.631,00 kn bez primjene postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da su javni naručitelji, u koje spada i Društvo, obveznici primjene ovog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavu roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

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

### 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:
  - Financijski plan i drugi planski dokumenti za 2010. nisu doneseni, a obveza planiranja ciljeva poslovanja nije utvrđena aktima Društva. Zbog pogrešnog evidentiranja komunalne naknade u poslovnim knjigama Društva iskazana su potraživanja i obveze u većem iznosu za 294.324,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem godine potraživanja od kupaca iznose 1.316.192,00 kn, od čega se na sporna potraživanja za koja je iskazano vrijednosno usklađenje odnosi 446.955,00 kn. Za potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 850.724,00 kn, osim slanja opomena, mjere naplate nisu poduzimane. U poslovnim knjigama Društva evidentirani su izgrađeni objekti komunalne infrastrukture (ceste i mrtvačnice) u ranijim godinama u iznosu 4.181.784,00 kn. Izgradnju navedenih objekata Društvo je financiralo iz sredstava kredita, a za otplatu kredita Općina je Društvu u 2010. i prethodnim godinama doznavačavala sredstva iz proračuna. Između Općine i Društva nije uređeno pitanje vlasništva nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture. Prema odredbama Zakona o javnim cestama javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi, a prema odredbama Zakona o grobljima građevine na groblju su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze. Primljene potpore za otplatu glavnice kredita za izgradnju objekata komunalne infrastrukture u iznosu 496.116,00 kn, glavicu kredita za nabavu osnovnih sredstava u iznosu 176.547,00 kn i za nabavu osnovnog sredstva u iznosu 3.708,00 kn evidentirane su u poslovnim knjigama u okviru prihoda poslovanja, što nije u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Za radove u mjesnim odborima na području Općine, Društvu su u 2010. putem potpora prenesena sredstva u iznosu 427.340,00 kn koja su prema dokumentaciji Društva najvećim dijelom utrošena za nabavu građevinskog i drugog materijala i usluga koji su utrošeni za obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, javnih površina, staza, parkirališta i groblja), te na održavanje građevinskih objekata (društvenih domova) u vlasništvu Općine. Za isporučena dobra i usluge (vrijednost utrošenog materijala) Društvo nije ispostavljalo račune Općini i nije obračunalo porez na dodanu vrijednost. (točka 3. Nalaza)
  - Plan nabave za 2010. nije donesen, a nabava roba u ukupnoj vrijednosti 291.779,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnosti održavanja čistoće, održavanja javnih površina i nerazvrstanih cesta, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, odlaganja komunalnog otpada, skupljanja i zbrinjavanja otpada, održavanja groblja, pogrebnih poslova i drugo. Koncem 2010. Društvo je imalo 13 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivica Mihaljević. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.920.151,00 kn, rashodi u iznosu 3.002.064,00 kn, te gubitak u iznosu 81.913,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Potraživanja na koncu godine iznosila su 899.242,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za usluge odvoza komunalnog otpada. Za naplatu potraživanja dužnicima su slane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene ostvareni u iznosu 1.040.169,00 kn, te materijalni troškovi u iznosu 863.960,00 kn. Obveze na koncu godine iznosile su 3.854.144,00 kn i odnose se na dugoročne obveze (za primljeni kredit za izgradnju objekata komunalne infrastrukture i nabavljena osnovna sredstva putem financijskog najma) u iznosu 3.302.644,00 kn i kratkoročne obveze (prema dobavljačima, zaposlenima i drugo) u iznosu 551.550,00 kn. Tijekom godine Društvo je redovito isplaćivalo plaću. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 889.960,00 kn, a bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 291.779,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje planskih dokumenata, evidentiranje potraživanja, obveza i prihoda, naplatu potraživanja, rješavanje pitanja vlasništva nad izgrađenim objektima komunalne infrastrukture koje je izgradilo Društvo iz sredstava kredita, a otplatu kredita obavlja Općina putem potpora Društvu, ispostavljanja računa za isporučena dobra i usluge i obračun poreza na dodanu vrijednost, te donošenje plana nabave i provođenje postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Grga Lončarević	predsjednik od 14. prosinca 2007.
Antun Kovačević	zamjenik predsjednika od 14. prosinca 2007.
Marinko Andraković	član od 14. prosinca 2007.
Damir Drenjančević	član od 14. prosinca 2007.
Ivica Vuksanović	član od 14. prosinca 2007.

## 2. Uprava

Ivica Mihaljević	direktor od 26. svibnja 2006.
------------------	-------------------------------