



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC-VRSI D.O.O., VRSI

Zadar, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-07/23
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 9. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALAC-VRSI D.O.O., VRSI 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 Komunalac-Vrsi d.o.o., Vrsi (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 5. rujna do 9. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Vrsi u kolovozu 2007. radi obavljanja komunalne i uslužne djelatnosti. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru u listopadu 2007. Jedini osnivač Društva je općina Vrsi, a temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Vrsima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su internim pravilnicima. Koncem 2010. Društvo je imalo šest zaposlenika.

Djelatnost Društva je održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, groblja, plaža, luka i lučica, te druge djelatnosti utvrđene izjavom o osnivanju. Obavljanje djelatnosti financira se iz cijene komunalne usluge i proračuna općine Vrsi, koja je Društvu povjerila obavljanje komunalnih djelatnosti.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupštinu do 19. kolovoza 2010. čini sedam članova imenovanih od strane osnivača, a od navedenog datuma skupštinu čini načelnica općine Vrsi. Uprava se sastoji od jednog do tri direktora koje imenuje i opoziva skupština. Do 23. srpnja 2010. direktori su bili Tomislav Perković, Svemir Predovan i Željko Marić, a od 23. srpnja 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Tomislav Perković.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika, a razvrstano je u male poduzetnike. 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 2.147.860,00 kn, rashodi u iznosu 2.144.068,00 kn, te dobit u iznosu 3.864,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.440.000,00	2.147.860,00	88,0	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.440.000,00	2.147.860,00	88,0	100,0
2.	Financijski prihodi	0,00	72,00	-	-
3.	Drugi prihodi	15.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.455.000,00	2.147.932,00	87,5	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 2.147.860,00 kn odnose se na prihode od dotacija općine Vrsi za kapitalna ulaganja u iznosu 1.949.000,00 kn, održavanja javnih površina u iznosu 160.742,00 kn, davanja u zakup poslovnog prostora u iznosu 13.837,00 kn i naplate vezova u lučici u iznosu 24.281,00 kn. Prihodi od dotacija ostvareni su za gradnju mrtvačnice, skladišnog prostora, sanaciju asfaltnog kolnika, sanaciju obale, uređenje pristaništa i održavanje javne rasvjete.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.455.000,00	2.138.875,00	87,1	99,8
1.1.	Materijalni troškovi	1.808.000,00	1.529.648,00	84,6	71,3
1.2.	Troškovi zaposlenika	530.000,00	505.491,00	95,4	23,6
1.3.	Amortizacija	50.000,00	46.376,00	92,8	2,2
1.4.	Drugi troškovi	67.000,00	57.360,00	85,6	2,7
2.	Financijski rashodi	0,00	5.193,00	-	0,2
	Ukupno	2.455.000,00	2.144.068,00	87,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove (usluge kooperanata, troškovi materijala i drugo) u iznosu 1.529.648,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 505.491,00 kn. Drugi rashodi iznose 108.929,00 kn i imaju udjel 5,1% u ukupno ostvarenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.586.510,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	u kn
				Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	Aktiva	2.543.555,00	2.586.510,00	101,7
1.	Dugotrajna imovina	111.523,00	65.147,00	58,4
2.	Kratkotrajna imovina	2.233.728,00	2.521.363,00	112,9
2.1.	Potraživanja	2.189.208,00	2.471.396,00	112,9
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	40.461,00	40.461,00	100,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	4.059,00	9.506,00	234,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	198.304,00	0,00	-
II	Pasiva	2.543.555,00	2.586.510,00	101,7
1.	Kapital i rezerve	23.160,00	25.944,00	112,0
2.	Dugoročne obveze	174.504,00	137.605,00	78,9
3.	Kratkoročne obveze	2.345.891,00	2.422.961,00	103,3

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2010. iznosi 188.629,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 123.482,00 kn, te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 65.147,00 kn. Nabavna vrijednost dugotrajne imovine tijekom 2010. nije povećana.

Potraživanja iskazana u iznosu 2.471.396,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu u iznosu 17.281,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.452.226,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.889,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 2.446.849,00 kn odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost po prijavama poreza na dodanu vrijednost za 2008., 2009. i 2010. Do vremena obavljanja revizije, ova potraživanja nisu naplaćena jer je Ministarstvo financija rješenjima od 14. studenoga 2008. i od 16. prosinca 2009., Društvu utvrdilo poreznu obvezu za manje obračunati porez na dodanu vrijednost za 2008. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. srpnja 2009. u ukupnom iznosu 1.441.279,00 kn. Na spomenuta rješenja Društvo je podnijelo tužbe te je u tijeku sudski postupak. U vrijeme obavljanja revizije, Ministarstvo financija obavlja inspekcijski nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja za razdoblje od 1. kolovoza do 31. prosinca 2009. te za 2010.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 137.605,00 kn odnose se na obveze prema banci za nabavu prijevoznog sredstva putem financijskog najma. Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 2.422.961,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 663.731,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 23.385,00 kn i obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 1.735.845,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 1.715.256,00 kn odnose se na obvezu za porez na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze prema dobavljačima i zaposlenicima.

U vrijeme obavljanja revizije žiro račun Društva je blokiran. Blokada računa traje od 1. rujna 2011., a radi naplate obveza po sudskom rješenju o ovrsi iz kolovoza 2011. Spomenutim rješenjem Društvu je naloženo da prijašnjem zaposleniku kojem je tijekom 2008. otkazan ugovor o radu isplati na ime bruto plaće 209.178,54 kn s pripadajućim zateznim kamatama te da zaposlenika vrati na posao. Prema zapisniku radničkog vijeća Društva iz kolovoza 2011. zaposlenik je vraćen na posao 1. kolovoza 2011., te je isti dan napustio radno mjesto i nije se pojavio na poslu dvanaest dana, nakon čega mu je, na temelju prijedloga radničkog vijeća, dan izvanredan otkaz. U rujnu 2011. direktor je podnio općinskom vijeću Općine Vrsi izvješće o radu Društva, a u cilju pokretanja stečajnog postupka zbog nemogućnosti poslovanja. Općinsko vijeće je prihvatilo spomenuto izvješće te naložilo direktoru da pokrene stečajni postupak.

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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, te ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka. Izjavom o osnivanju Društva utvrđene su ovlasti i odgovornost tijela upravljanja u cilju otklanjanja rizika u poslovanju. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, zahtjevu za uplatama temeljnih uloga, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, davanje prokure, otvaranje podružnica i mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova. Skupština Društva održana je u travnju 2011. kada je prihvaćeno godišnje financijsko izvješće za 2010. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama. Unos podataka u poslovne knjige obavlja pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga. Podaci se unose na temelju knjigovodstvenih isprava, koje su uredno složene i pripravne su za ispitivanje. Knjigovodstvene isprave su potpisane od strane direktora Društva, koji na taj način jamči njihovu vjerodostojnost i urednost. Stvarno stanje imovine nije tijekom godine ni na koncu poslovne godine uspoređeno sa stanjem u poslovnim knjigama.

U svrhu uspostave kvalitetnijeg sustava unutarnjih kontrola Državni ured za reviziju nalaže usporedbu stvarnog stanja imovine sa stanjem u poslovnim knjigama radi provjere njihove međusobne usklađenosti te realnog i objektivnog iskazivanja stanja imovine u financijskim izvještajima.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine iskazana je u iznosu 2.586.510,00 kn, a obveza u iznosu 2.560.566,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen. Društvo je dužno sastavljati godišnje financijske izvještaje u obliku, sadržaju i na način propisan Zakonom o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima. Godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivni prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja objavljenih u Odluci o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Prihodi od dotacija općine Vrsi za gradnju mrtvačnice, skladišnog prostora, sanaciju asfaltnog kolnika, sanaciju obale, uređenje pristaništa i održavanje javne rasvjete ostvareni su u iznosu 3.664.256,00 kn, a u poslovnim knjigama iskazani su u iznosu 1.949.000,00 kn.

Na temelju odluke skupštine prihodi od dotacija umanjeni su za obračunati porez na dodanu vrijednost na prihod od dotacija iz 2009. i 2010. u iznosu 1.715.256,00 kn i za navedeni iznos povećane su kratkoročne obveze. Prema obrazloženju iz navedene odluke, odluka da se prihodi i obveze evidentiraju na navedeni način, donesena je jer se vodi sudski postupak u vezi rješenja Ministarstva financija iz ožujka 2010. kojim je odbijena žalba Društva na rješenje Ministarstva financija iz prosinca 2009. Spomenutim rješenjem Društvu je utvrđena porezna obveza za manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. kolovoza do 31. prosinca 2008. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. srpnja 2009. u iznosu 981.381,00 kn. Stoga je odlučeno da se do okončanja spora iznos 1.715.256,00 kn evidentira kao obveza. Navedeno nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 13 i 15 prema kojima se obveza priznaje kada je vjerojatno da će zbog podmirenja sadašnje obveze, doći do odljeva resursa iz poduzetnika i kada se iznos kojim će se ona podmiriti može pouzdano mjeriti. Kod formiranja prihoda s naslova pružanja usluge, u slučaju da se transakcija i poslovni događaji mogu pouzdano procijeniti poduzetnik prihod priznaje prema stupnju dovršenosti transakcije i događaja do datuma bilance. Ishod transakcije i događaja može se pouzdano procijeniti u slučaju kada su ispunjeni svi sljedeći uvjeti: iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti, vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s ovom transakcijom i poslovnim događajem pritićati kod poduzetnika, stupanj dovršenosti transakcija može se pouzdano izmjeriti i nastali troškovi ove transakcije i poslovnih događaja kao i troškovi dovršavanja događaja i transakcije mogu se pouzdano izmjeriti. Iz navedenog proizlazi da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi iskazani za 1.715.256,00 kn manje od stvarno ostvarenih, što ima posljedicu manje iskazivanje financijskog rezultata, a kratkoročne obveze su iskazane za 1.715.256,00 kn više. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda i obveza u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je navelo da su prihodi i obveze evidentirani na navedeni način jer je Ministarstvo financija u drugom stupnju utvrdilo porezne obveze za manje obračunati porez na dodanu vrijednost. Navelo je da je velika vjerojatnost da će Društvo izgubiti pokrenuti sudski spor te je odlučeno da se do okončanja spora iznos 1.715.256,00 kn stavi u rezervaciju i evidentira kao obveza.*

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:
 - Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira zadovoljavajuće. Stvarno stanje imovine nije tijekom godine ni na koncu poslovne godine uspoređeno sa stanjem u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine iskazana je u iznosu 2.586.510,00 kn, a obveza u iznosu 2.560.566,00 kn. Društvo nije obavilo godišnji popis imovine i obveza. Ukupni prihodi iskazani su za 1.715.256,00 kn manje od stvarno ostvarenih što ima posljedicu manje iskazivanje financijskog rezultata, a kratkoročne obveze su iskazane za 1.715.256,00 kn više. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Vrsi u kolovozu 2007. radi obavljanja komunalne i uslužne djelatnosti. Obavljanje djelatnosti financira se iz cijene komunalne usluge i sredstava općine Vrsi. Koncem 2010. Društvo je imalo šest zaposlenika. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.147.860,00 kn, rashodi u iznosu 2.144.068,00 kn, te dobit u iznosu 3.864,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.949.000,00 kn su prihodi od dotacija općine Vrsi za kapitalna ulaganja. Ovi prihodi iskazani su za 1.715.256,00 kn manje od stvarno ostvarenih, što ima za posljedicu manje iskazivanje financijskog rezultata. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.529.648,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 505.491,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.471.396,00 kn, a obveze u iznosu 2.560.566,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanja u iznosu 2.446.849,00 kn odnose se na potraživanja za porez na dodanu vrijednost po prijavama poreza na dodanu vrijednost. Do vremena obavljanja revizije ova potraživanja nisu naplaćena, a u vezi obračuna poreza na dodanu vrijednost s Ministarstvom financija vodi se sudski postupak. Obveze se odnose na dugoročne obveze iskazane u iznosu 137.605,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.422.961,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze u iznosu 1.735.845,00 kn čine obveze za poreze, doprinose i slična davanja, a iskazane su za 1.715.256,00 kn više od stvarnih. Odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost. Godišnji financijski izvještaji ne pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva, jer su u poslovnim knjigama ukupni prihodi iskazani manje od stvarno ostvarenih, a kratkoročne obveze više. U 2010. nije proveden ni jedan postupak javne nabave. U vrijeme obavljanja revizije Društvo ima blokiran žiro račun te je općinsko vijeće općine Vrsi naložilo direktoru da zbog nemogućnosti poslovanja pokrene stečajni postupak.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Tomislav Perković

direktor od 18. listopada 2007.

Svemir Predovan

direktor od 18. listopada 2007. do 23. srpnja 2010.

Željko Marić

direktor od 18. listopada 2007. do 23. srpnja 2010.