



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC D.O.O., VUKOVAR

Vinkovci, siječanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLAN UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-07/60

URBROJ: 613-18-12-7

Vinkovci, 11. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA KOMUNALAC D.O.O., VUKOVAR 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 d.o.o., Vukovar (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 10. listopada 2011. do 11. siječnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je u 1999. upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalne djelatnosti. Sjedište je u Vukovaru, Sajmište 174. Temeljni kapital iznosi 6.976.000,00 kn, a jedini osnivač je grad Vukovar (dalje u tekstu: Grad). Društvo se nalazi na području posebne državne skrbi.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) razvrstano je u srednje poduzetnike. Djelatnost Društva je građenje, projektiranje i nadzor, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, cestovni prijevoz robe, parkiralište, tržnice na malo, poslovanje vlastitim nekretninama, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, skupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, gospodarenje posebnim kategorijama otpada, te druge djelatnosti. Obavljanje djelatnosti financira vlastitim prihodima (iz cijene usluga), potporama te kreditnim sredstvima.

Tijela su skupština i uprava. Skupština (čini ju osnivač Društva, kojeg zastupa Mirko Čavara) odlučuje o financijskim izvještajima Društva, uporabi ostvarene dobiti, pokrivanju gubitka, zahtjevima za uplatama temeljnih uloga, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova, te postavljanje zahtjeva za naknadu štete koju Društvo može imati protiv člana uprave. Upravu čini direktor, kojeg imenuje i opoziva skupština. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Marinko Leko.

Društvo je koncem 2010. imalo 253 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje za 2010. usvojila je skupština u lipnju 2011.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 34.579.815,00 kn, rashodi u iznosu 34.166.275,00 kn, te dobit u iznosu 413.540,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su ostvareni manje za 722.771,00 kn ili 2,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i 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	35.400.000,00	34.574.538,00	97,7	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	26.300.000,00	25.318.355,00	96,3	73,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	9.100.000,00	9.256.183,00	101,7	26,7
2.	Financijski prihodi	7.000,00	5.277,00	75,4	0,1
	Ukupno	35.407.000,00	34.579.815,00	97,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 34.574.538,00 ili 73,2% i drugi poslovni prihodi u iznosu 9.256.183,00 kn ili 26,7%.

Prihodi od prodaje odnose se na prihode od građevinskih radova u iznosu 6.316.929,00 kn, od odvoza otpada u iznosu 4.401.822,00 kn, od deponiranja otpada u iznosu 2.607.817,00 kn, od održavanja javnih površina u iznosu 2.394.719,00 kn, od prodaje pijeska u iznosu 1.700.114,00 kn, od sanacije deponije u iznosu 1.671.904,00 kn, od grobnih naknada i pogrebnih usluga u iznosu 1.551.610,00 kn, od održavanja Memorijalnog groblja žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 1.547.960,00 kn, od naplate parkiranja u iznosu 841.345,00 kn, od prodaje grobnica u iznosu 755.797,00 kn, od prodaje trgovačke robe (pogrebne opreme, kanti, kontejnera i šljunka) u iznosu 572.529,00 kn, od tržnice u iznosu 499.996,00 kn, od najma i prodaje poslovnih prostora u iznosu 236.597,00 kn, te druge prihode u iznosu 219.216,00 kn.

Drugi prihodi poslovanja odnose se na prihode od otpisa obveza po dugoročnom kreditu u iznosu 6.095.853,00 kn, povrata doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje u iznosu 1.578.987,00 kn, sufinanciranja zaposlenih u javnim radovima u iznosu 943.372,00 kn, potpora vezanih s imovinom u iznosu 242.634,00 kn, naplaćenih ranije vrijednosno usklađenih potraživanja u iznosu 113.927,00 kn, potpora za nadoknadu troškova u iznosu 73.550,00 kn, otpisa kratkoročnih obveza u iznosu 31.184,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 176.676,00 kn.

S obzirom da su u 2010. prihodi od prodaje manji u odnosu na prethodnu godinu za 6.533.931,00 kn ili 20,5%, Društvo bi bez otpisa obveza Grada po dugoročnom kreditu u iznosu 6.095.853,00 kn, ostvarilo u 2010. značajan gubitak.

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

## Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	34.320.000,00	33.648.465,00	98,0	98,5
1.1.	Smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	1.170.000,00	1.167.019,00	99,7	3,4
1.2.	Materijalni troškovi	11.300.000,00	11.184.190,00	99,0	32,7
1.3.	Troškovi zaposlenika	15.000.000,00	15.071.581,00	100,5	44,1
1.4.	Amortizacija	3.000.000,00	2.716.776,00	90,6	8,0
1.5.	Drugi troškovi	1.620.000,00	1.674.370,00	103,4	4,9
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	630.000,00	624.189,00	99,1	1,8
1.7.	Drugi poslovni rashodi	1.600.000,00	1.210.340,00	75,6	3,6
2.	Financijski rashodi	600.000,00	517.810,00	86,3	1,5
	Ukupno	34.920.000,00	34.166.275,00	97,8	100,0
	Dobit		413.540,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 15.071.581,00 kn ili 44,1% i materijalne troškove u iznosu 11.184.190,00 kn ili 32,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi: smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, amortizacija, drugi troškovi, drugi poslovni rashodi i financijski rashodi iznose 7.910.504,00 kn i imaju udjel 23,2%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 34.247.974,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	43.338.175,00	34.247.974,00	79,0
1.	Dugotrajna imovina	20.071.984,00	18.408.967,00	91,7
2.	Kratkotrajna imovina	23.262.584,00	15.838.540,00	68,1
2.1.	Zalihe	4.483.768,00	2.509.075,00	56,0
2.2.	Potraživanja	15.697.128,00	7.648.063,00	48,7
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	185.356,00	99.186,00	53,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	2.896.332,00	5.582.216,00	192,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	3.607,00	467,00	12,9
II.	Pasiva	43.338.175,00	34.247.974,00	79,0
1.	Kapital i rezerve	10.614.156,00	11.027.697,00	103,9
2.	Dugoročne obveze	19.524.038,00	9.492.257,00	48,6
3.	Kratkoročne obveze	12.003.924,00	10.596.194,00	88,3
4.	Prihod budućega razdoblja	1.196.057,00	3.131.826,00	261,9

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva manje su za 9.090.201,00 kn. Najznačajnije smanjenje u aktivi iskazano je kod kratkotrajne imovine, na što je značajno utjecala naplata potraživanja od Grada. Vrijednosno najznačajnije promjene u pasivi odnose se na smanjenje dugoročnih obveza, zbog otpisa dijela kreditne obveze prema Gradu.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine (ulaganja u tuđu imovinu) u iznosu 1.207.002,00 kn, zemljišta u iznosu 2.939.323,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.509.226,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.954.983,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine u iznosu 4.488.209,00 kn, biološke imovine (sadnice) u iznosu 6.197,00 kn, materijalne imovine u pripremi u iznosu 287.027,00 kn, te udjela u trgovačkom društvu u iznosu 17.000,00 kn. Tijekom 2010. dugotrajna imovina povećana je za novonabavljenu materijalnu imovinu (ulaganja) u vrijednosti 1.053.759,00 kn, a smanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 2.716.776,00 kn.

Potraživanja u iznosu 7.648.063,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 7.063.436,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 468.166,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 105.390,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.071,00 kn. Potraživanja koncem 2010. manja su za 8.049.065,00 kn ili 51,3% u odnosu na potraživanja početkom godine. Od ukupnih potraživanja dospjelo je 6.228.132,00 kn ili 81,4%. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) naplaćeno je 4.347.002,00 kn ili 56,8%.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 6.976.000,00 kn, rezerve u iznosu 81,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 3.638.076,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 413.540,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema Gradu, koji se ranijih godina zadužio u ime i za račun Društva u iznosu 8.085.191,00 kn, obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 1.157.452,00 kn i obvezu po ugovoru o financijskom najmu u iznosu 249.614,00 kn. Dugoročne obveze koncem godine manje su u odnosu na stanje početkom godine za 10.031.778,00 kn. Na smanjenje obveza značajno je utjecalo smanjenje obveza prema Gradu za 6.095.853,00 kn, zbog otpisa obveza po kreditnom zaduženju Grada, te smanjenje obveza prema Gradu, po ugovoru o preuzimanju radnog stroja u iznosu 1.060.985,00 kn, koje su prenesene na prihode budućega razdoblja, a trebale su ostati evidentirane u skupini dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 5.751.554,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 2.933.135,00 kn, obveze prema poslovnim bankama i financijskim institucijama (dio dugoročnih obveza koji dospijeva u 2011.) u iznosu 987.097,00 kn, obveze prema zaposlenima za plaće u iznosu 880.602,00 kn, te obveze za predujmove u iznosu 43.806,00 kn. Kratkoročne obveze koncem godine manje su u odnosu na stanje početkom godine za 1.407.730,00 kn ili 11,7%. Od kratkoročnih obveza dospjelo je 3.906.262,00 kn ili 36,9%. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 9.563.728,00 kn ili 90,3%.

Prihodi budućega razdoblja u iznosu 3.131.826,00 kn odnose se na potpore za nabavu nefinancijske imovine koja se amortizira u iznosu 2.070.841,00 kn i obveze po ugovoru o preuzimanju radnog stroja u iznosu 1.060.985,00 kn, koje su trebale biti evidentirane u skupini dugoročnih obveza. Potpore su primljene od Grada, Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara, te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za nabavu klizališta, radnih strojeva, vozila za odvoz komunalnog otpada, kontejnera, kanti za otpad, te dogradnju i rekonstrukciju poslovne zgrade. Primljena sredstva se priznaju u prihod u obračunskom razdoblju u iznosu troška amortizacije, odnosno, iskazuju se kao odgođeni prihod do trenutka mogućnosti povezivanja s odnosnim troškovima.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2010. obavila je revizijska tvrtka. Za revidirane financijske izvještaje izrečeno je pozitivno mišljenje.



## II. REVIZIJA ZA 2010.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Društvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija, te su prikupljene informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama o pojedinim poslovnim događajima (postupci javne nabave, ulaganja i drugo). Obavljena je provjera računske točnosti računovodstvenih evidencija o obračunu plaća, amortizacije, drugih materijalnih prava zaposlenika, izlaznih računa i ulaznih računa.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih ukloni, 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 urediti odnose između Društva i Grada u vezi vlasništva za preneseni bager, poduzeti organizacijske aktivnosti da se bager što prije stavi u uporabu, mjesečno ispostavljanje računa domaćinstvima za odvoz komunalnog otpada, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## 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, kapital i pričuve, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

### 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.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je na temelju rukovodne nadležnosti koja se ostvaruje na razini uprave Društva. Knjigovodstvene transakcije provode se u računovodstveno financijskom odjelu. Dokumentaciju prije knjiženja kontrolira likvidator i ovjerava odgovorna osoba, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u računovodstvenom odjelu. Informacijski sustav na odgovarajući način održava integritet podataka i omogućuje ostvarivanje postavljenih ciljeva. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. U funkcioniranju unutarnjih kontrola uočeni su nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Prihodi budućega razdoblja iskazani su više, a dugoročne obveze manje. Evidentiran je tehnološki i dopušteni manjak koji se nastao u razdoblju od 2004. do konca 2010., umjesto da je evidentiran svake godine po popisu imovine i obveza.

Ministarstvo za razvojnu suradnju Kraljevine Nizozemske darovalo je Gradu trajekt Golubica za prometovanje preko rijeke Dunav između pograničnih gradova Vukovara i Bača (Republika Srbija), u cilju razvijanja dobrosusjedskih odnosa. Ugovorom od 1. listopada 2010. Grad je ustupio trajekt na upravljanje, održavanje i korištenje Društvu. Ugovoreno je da će Društvo angažirati određeni broj zaposlenika za upravljanje trajektom, a Grad će osigurati sredstva u proračunu za pokriće troškova upravljanja i održavanja trajekta. Koncem listopada 2010., na temelju računa nizozemskog proizvođača, Carinarnica Vukovar izdala je jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden izvoznik - pošiljalac Ministarstvo za razvojnu suradnju Kraljevine Nizozemske i primatelj - uvoznik Društvo, prema kojoj je vrijednost trajekta iskazana u iznosu 7.522.194,00 kn, te porez na dodanu vrijednost pri uvozu u iznosu 1.730.105,00 kn. Društvu je ispostavljen račun za carinsko posredovanje u iznosu 18.450,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ministarstvo financija uputilo je 29. listopada 2010. dopis Carinskoj upravi – Središnji ured Zagreb, kojim odobrava prijeboj obveze poreza na dodanu vrijednost pri uvozu trajekta (darovan od strane Kraljevine Nizozemske, koji je odlukom Grada ustupljen na upravljanje, održavanje i korištenje Društvu) i povrata u istom obračunskom razdoblju u iznosu 1.730.105,00 kn.

Ministarstvo financija Porezna uprava – središnji ured uputilo je 3. studenoga 2010. dopis Financijskoj agenciji Sektor servisa za državu Centar za podršku sustava riznice Zagreb, kojim ga obavještava da 4. studenoga 2010. osigura istovremeno provođenje plaćanja i povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.730.105,00 kn. Plaćanje poreza na dodanu vrijednost na teret Društva i u korist Carinarnice Vukovar, te povrat poreza na teret Porezne uprave, ispostava Vukovar i u korist Društva, provedeno je 4. studenoga 2010. Lučka kapetanija Vukovar izdala je 15. studenoga 2010. rješenje kojim se dozvoljava upis putničkog plovila za prijevoz putnika i vozila u korist vlasnika Grada. Trajekt je evidentiran u poslovnim knjigama Grada, dok je porez na dodanu vrijednost evidentiran u poslovnim knjigama i prijavi poreza na dodanu vrijednost Društva. Nije razvidno zašto je plaćanje poreza na dodanu vrijednost obavljeno preko Društva, umjesto da je plaćanje obavljeno preko Grada, koji je primio donaciju i vlasnik je trajekta.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav unutarnjih kontrola u cilju otkrivanja i sprečavanja pogrešaka, poštivanja zakonske regulative, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije samovoljno odlučivalo tko je obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost, već je postupilo u skladu s odlukama Grada i Ministarstva financija.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Koncem 2010., u poslovnim knjigama Društva prihodi budućeg razdoblja iskazani su više, a obveze manje za 1.060.985,00 kn na temelju odluke direktora iz prosinca 2010.

Radi se o obvezama iz ugovora o preuzimanju radnog stroja – bagera, od Grada iz 2008., po kojem nisu evidentirane promjene obveza (umanjenje za vrijednost izvedenih radova Gradu ili izmjena ugovorenih obveza) do konca 2010. Naime, stroj je primljen bez naknade uz obvezu izvođenja radova u vrijednosti stroja, te su se obveze prema Gradu mogle umanjiti na temelju obračuna – izlaznih računa izvedenih radova ili izmjena odredbi ugovora, što nije učinjeno do konca 2010. U spomenutoj odluci navedeno je da se na temelju usklađenja s Gradom, koji nema potraživanja po toj osnovi, spomenuti iznos tretira kao potpora i prenese na prihode budućega razdoblja. Bez obzira na podatke koji se vode u Gradu po spomenutom ugovoru, Društvo nije moglo bez suglasnosti Grada smanjiti obvezu i smatrati ju potporom, odnosno prihodom budućega razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže riješiti pitanje obveze po spomenutom ugovoru s Gradom, te ju do trenutka rješenja evidentirati u okviru obveza.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. S obzirom da Grad nije imao evidentirana potraživanja od Društva po ugovoru o preuzimanju radnog stroja – bagera, obveza prema Gradu evidentirana je u okviru prihoda budućeg razdoblja, dok se ne riješi pitanje obveze po spomenutom ugovoru.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 34.920.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.166.275,00 kn, što je za 753.725,00 kn ili 2,0% manje od plana. U 2010. ostvarena je dobit u iznosu 413.540,00 kn.

U okviru skupine drugih poslovnih rashoda evidentiran je manjak pijeska u iznosu 735.798,00 kn. Odnosi se na tehnološki manjak u proizvodnji pijeska u iznosu 619.702,00 kn i dopušteni manjak s naslova kala, rastepa, kvara i loma u iznosu 116.096,00 kn.

S obzirom da Društvo više nema koncesiju za eksploataciju pijeska i od 2011. mora nabavljati pijesak (za svoje potrebe i daljnju prodaju), obavljena je procjena postojećeg stanja pijeska na deponiji radi utvrđivanja manjka nastalog u razdoblju od početka eksploatacije i prodaje pijeska, odnosno od 2004. do 2010. Utvrđivanje stvarnog stanja pijeska na deponiji obavilo je ovlašteno trgovačko društvo, koje je utvrdilo za razdoblje od 2004. do 2010. tehnološki manjak 22 584 m<sup>3</sup> u vrijednosti 619.702,00 kn i dopušteni manjak 4 231 m<sup>3</sup> u vrijednosti 116.096,00 kn. Direktor je donio odluku, kojom su određeni normativi za utvrđivanje tehnološkog manjka u proizvodnji pijeska i dopuštenog manjka s naslova kala, rastepa, kvara i loma kod prodaje pijeska, te odluku kojom su utvrđeni manjkovi u količini i vrijednosti i način njihova evidentiranja kao rashoda razdoblja.

Evidentiranje tehnološkog i dopuštenog manjka za razdoblje od 2004. do 2010., nije u skladu s odredbama Odluke o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini (Narodne novine 129/07), koju je donijela Hrvatska gospodarska komora, prema kojoj se manjak utvrđuje neposredno nakon nastanka pojedinog rashoda, redovitim popisom, te na drugi način i u rokovima utvrđenim aktom poreznog obveznika. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, što nije učinjeno pri popisu pijeska u razdoblju od 2004. do 2009.

Državni ured za reviziju nalaže pri utvrđivanju tehnoloških i dopuštenih manjkova postupanje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su propuste ispravili u godišnjem popisu za 2010., te će nadalje postupati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o dopuštenom manjku s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini.*

### 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:
  - U poslovnim knjigama Društva prihodi budućega razdoblja iskazani su više, a obveze manje za 1.060.985,00 kn, na temelju odluke direktora. Radi se o obvezama iz ugovora o preuzimanju radnog stroja – bagera, od Grada iz 2008., po kojem nisu evidentirane promjene obveza (umanjenje za vrijednost izvedenih radova Gradu ili izmjena ugovorenih obveza) do konca 2010., te nisu mogle biti smatrane potporama, odnosno prihodima budućega razdoblja. (točka 2. Nalaza)
  - U rashodima je iskazan tehnološki i dopušteni manjak u iznosu 735.798,00 kn, koji se nastao u razdoblju od 2004. do konca 2010., umjesto da je evidentiran svake godine po popisu imovine i obveza. (točka 3. Nalaza)
4. Osnivač Društva je grad Vukovar. Društvo se nalazi na području posebne državne skrbi. Djelatnost Društva je građenje, projektiranje i nadzor, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i prijevoz pokojnika, cestovni prijevoz robe, parkiralište, tržnice na malo, poslovanje vlastitim nekretninama, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, skupljanje i prijevoz otpada za potrebe drugih, gospodarenje posebnim kategorijama otpada, te druge djelatnosti. Obavljanje djelatnosti Društvo je financiralo vlastitim prihodima (iz cijene usluga), kapitalnim pomoćima, te kreditnim sredstvima. Koncem 2010. Društvo je imalo 253 zaposlenika. U 2010. i vrijeme obavljanja revizije direktor je Marinko Leko. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 34.579.815,00 kn, rashodi u iznosu 34.166.275,00 kn, te dobit u iznosu 413.540,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje odnosno od građevinskih radova, odvoza i deponiranja otpada, održavanja javnih površina, prodaje pijeska, sanacije deponije, grobnih naknada i pogrebnih usluga, održavanja Memorijalnog groblja žrtava iz Domovinskog rata, naplate parkiranja, prodaje grobnica i trgovačke robe (pogrebne opreme, kanti, kontejnera i šljunka), tržnice, najma i prodaje poslovnih prostora te drugih prihoda u iznosu 34.574.538,00 ili 73,2% i drugi poslovni prihodi u iznosu 9.256.183,00 kn ili 26,7%. S obzirom da su u 2010. prihodi od prodaje manji u odnosu na prethodnu godinu za 6.533.931,00 kn ili 20,5%, Društvo bi bez otpisa obveza Grada po dugoročnom kreditu u iznosu 6.095.853,00 kn, ostvarilo u 2010. značajan gubitak. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 15.071.581,00 kn ili 44,1% i materijalni troškovi u iznosu 11.184.190,00 kn ili 32,7% ukupnih rashoda.

Koncem 2010. iskazana su potraživanja u iznosu 7.648.063,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 7.063.436,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene i pokrenuti su ovršni postupci. Od ukupnih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.) naplaćeno je 4.347.002,00 kn ili 56,8%. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 20.088.451,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu 21.149.436,00 kn, što je za 1.060.985,00 kn manje. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 10.596.194,00 kn (od čega su obveze prema dobavljačima 5.751.554,00 kn) i dugoročne obveze u iznosu 10.553.242,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2010. dospjelo je 3.906.262,00 kn ili 18,5%, a odnosi se na kratkoročne obveze. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 9.563.728,00 kn, od čega kratkoročne u iznosu 8.738.713,00 kn i dugoročne u iznosu 825.015,00 kn. Zaduženje Društva koncem godine iznosi 11.540.023,00 kn i smanjeno je u odnosu na početak godine za 9.428.030,00 kn ili 45,0%. Odnosi se na kreditne obveze prema Gradu za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina u iznosu 8.085.191,00 kn, obveze prema poslovnim bankama po kreditima za nabavu broda za vađenje pijeska, kamiona, dovršenje Tržnog centra u Borovu Naselju i tekuće poslovanje u iznosu 2.052.749,00 kn, obveze prema Gradu za nabavu bagera u iznosu 1.060.985,00 kn, te obveze po ugovoru o financijskom najmu u iznosu 341.098,00 kn. U 2010. Društvo se nije dugoročno zaduživalo, osim što je u kraćem vremenskom razdoblju koristilo dopušteno prekoračenje po transakcijskom računu u iznosu 413.830,00 kn. Tijekom 2010. Društvo nije davalo jamstva, suglasnosti za zaduživanje niti je pozajmljivalo novčana sredstva. Stanje pozajmljenih sredstava početkom godine iznosilo je 175.077,00 kn, a koncem godine iznosi 75.077,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 6.027.007,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih kontrola, iskazivanja obveza i prihoda budućega razdoblja, te nepravodobno utvrđivanje i evidentiranje tehnološkog i dopuštenog manjka pijeska, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLAN UPRAVE**

1. Uprava:

Marinko Leko,        direktor od 2. studenoga 2005.