



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO ODRŽAVANJE D.O.O.
PLOČE

Dubrovnik, studeni 2011.

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
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-07/50
URBROJ: 613-21-11-3

Dubrovnik, 30. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALNO ODRŽAVANJE D.O.O. PLOČE 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 Komunalno održavanje d.o.o., Ploče (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 3. listopada do 30. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema Izjavi o osnivanju trgovačkog društva za komunalne djelatnosti, koja je donesena 22. kolovoza 2008., jedini osnivač Društva je grad Ploče. Društvo je nastalo izdvajanjem dijela poslovnih jedinica iz Javne ustanove Izvor Ploče, koja je u vlasništvu grada Ploče. Sjedište Društva je u Pločama, Trg kralja Tomislava 7. Matični broj subjekta je 2464349, a šifra djelatnosti je 3811.

Temeljni kapital upisan u sudskom registru iznosi 20.000,00 kn. Temeljni kapital predstavlja jedan temeljni ulog i u cijelosti pripada gradu Ploče.

Djelatnost Društva je: održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, skupljanje životinjskog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, dimnjačarski poslovi, javna rasvjeta, održavanje i uređenje plaža i kupališta, održavanje zgrada, te formiranje i održavanje skloništa za napuštene životinje.

Društvo u svom vlasništvu nema građevinskih objekata, poslovnih prostora, niti zemljišta. Najznačajnija imovina se odnosi na vrijednost prijevoznih teretnih i transportnih vozila, na tehnička postrojenja, te na uredsku i računalnu opremu. Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi od obavljanja komunalnih usluga, koji čine 92,0% ostvarenih prihoda.

Unutarnja organizacija rada i poslovanja Društva se temelji na specijalizaciji rada u radnim jedinicama i stručnim službama. Društvo ima dvije radne jedinice i tri stručne službe i to: radna jedinica za skupljanje i odlaganje otpada, radna jedinica za održavanje javnih površina i objekata, te financijsko računovodstvena služba, komercijalna služba i služba pravnih, kadrovskih i općih poslova.

U Društvu je koncem 2010. bilo zaposleno 59 zaposlenika.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini zakonski predstavnik osnivača, odnosno gradonačelnik grada Ploče. Nadzorni odbor ima tri člana, a upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva, na vrijeme od četiri godine. Funkciju direktora tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije obavlja Josip Ižotić.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2010., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.958.018,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 8.816.248,00 kn, te dobit prije oporezivanja iznosi 141.770,00 kn.

U lipnju 2011., skupština Društva je donijela odluku o rasporedu dobiti za 2010., kojom je utvrđeno da se ostvarena dobit tekuće godine nakon oporezivanja u iznosu 60.305,00 kn, raspoređuje u zadržanu dobit.

Društvo nije donijelo financijski plan. Rezultati poslovanja za 2010. nisu usporedivi s prethodnom godinom, s obzirom da je Društvo započelo s radom u svibnju 2009.

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	8.243.304,00	92,0
1.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	8.240.752,00	92,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.552,00	0,0
2.	Financijski prihodi	4.179,00	0,1
3.	Izvanredni prihodi	710.535,00	7,9
	Ukupno	8.958.018,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni u iznosu 8.240.752,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 5.379.096,00 kn, održavanja zelenih površina u iznosu 1.162.874,00 kn, čišćenja javnih površina u iznosu 894.734,00 kn, održavanja javne rasvjete u iznosu 361.783,00 kn, najma poslovnih prostora na tržnici u iznosu 238.497,00 kn, rada bagera u iznosu 73.616,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta u iznosu 59.358,00 kn, utrška tržnice u iznosu 38.854,00 kn, od naknada za vez brodice u iznosu 21.360,00 kn, pogrebnih usluga u iznosu 5.760,00 kn, te drugih prihoda od komunalnih usluga u iznosu 4.820,00 kn.

Odvoz komunalnog otpada Društvo obavlja za područje grada Ploče i općine Gradac. Direktor Društva je u prosincu 2009. donio prijedlog odluke o utvrđivanju cijena komunalnih usluga za područje grada Ploče, te posebni cjenik usluga za područje općine Gradac. Grad Ploče i općina Gradac su dali prethodnu suglasnost na predloženi cjenik usluga.

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata u iznosu 3.010,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.169,00 kn.

Izvanredni prihodi se odnose na doznačena sredstva iz proračuna grada Ploče za utrošak električne energije javne rasvjete na području grada u iznosu 602.832,00 kn, na donacije i pomoći iz proračuna grada Ploče u iznosu 64.548,00 kn za nabavu klupa za gradske parkove, prometnu signalizaciju i opremu za blagdansko uređenje, na doznačena sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 41.410,00 kn za sufinanciranje plaća dva zaposlenika na određeno vrijeme koji su zaposleni prema Programu javnog rada, te na druge prihode u iznosu 1.745,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

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	8.766.020,00	99,4
1.1.	Materijalni troškovi	1.854.865,00	21,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	4.764.885,00	54,1
1.3.	Amortizacija	390.309,00	4,4
1.4.	Drugi troškovi	803.987,00	9,1
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	767.874,00	8,7
1.6.	Rezerviranja	163.754,00	1,9
1.7.	Drugi poslovni rashodi	20.346,00	0,2
2.	Financijski rashodi	50.228,00	0,6
	Ukupno	8.816.248,00	100,0

Vrijednosno značajniji poslovni rashodi su ostvareni za troškove zaposlenika u iznosu 4.764.885,00 k, materijalne troškove u iznosu 1.854.865,00 kn i druge troškove u iznosu 803.987,00 kn. Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.320.730,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 534.135,00 kn. U okviru drugih troškova vrijednosno značajniji troškovi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 570.404,00 kn, premije osiguranja u iznosu 71.792,00 kn, troškove koncesije za skupljanje komunalnog otpada na području susjedne općine u iznosu 50.000,00 kn, te usluge banaka i platnog prometa u iznosu 35.857,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 50.228,00 kn se odnose na zatezne kamate u iznosu 29.077,00 kn i kamate po ugovorima o financijskom lizingu u iznosu 21.151,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 3.609.650,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	2.490.707,00	3.609.650,00	144,9
1.	Dugotrajna imovina	980.216,00	1.671.825,00	170,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.510.491,00	1.937.825,00	128,3
2.1.	Zalihe	0,00	17.149,00	-
2.2.	Potraživanja	1.459.510,00	1.537.911,00	105,4
2.3.	Novac u banci i blagajni	50.981,00	382.765,00	-
II.	Pasiva	2.490.707,00	3.609.650,00	144,9
1.	Kapital i rezerve	920.697,00	981.002,00	106,6
2.	Rezerviranja	0,00	163.754,00	-
3.	Dugoročne obveze	411.313,00	1.526.141,00	371,0
4.	Kratkoročne obveze	1.158.697,00	938.752,00	81,0

Koncem 2010., ukupna aktiva je veća u odnosu na prethodnu godinu za 1.118.943,00 kn ili 44,9%, zbog povećanja dugotrajne i kratkotrajne imovine. Dugotrajna imovina je veća za 691.609,00 kn ili 70,6%, što je rezultat većeg ulaganja u imovinu koje je iznosilo 1.081.918,00 kn u odnosu na obračunanu amortizaciju koja je iznosila 390.309,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2010. iznosi 1.671.825,00 kn, a odnosi se u cijelosti na materijalnu imovinu i to na postrojenja u iznosu 117.786,00 kn, opremu u iznosu 53.876,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 1.457.923,00 kn, te na drugu materijalnu imovinu u iznosu 42.240,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine je veća za 427.334,00 kn ili 28,3% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije povećanje je iskazano kod novca u banci i blagajni, koji je veći za 331.784,00 kn ili 550,8%. Vrijednosno najznačajnija kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.537.911,00 kn, koja su veća za 78.401,00 kn ili 5,4% u odnosu na stanje koncem 2009. kada su iznosila 1.459.510,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.515.834,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 16.837,00 kn, te od zaposlenika u iznosu 5.240,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca iznose 743.295,00 kn. Najveći dužnici su obrtnici i pravne osobe iz djelatnosti trgovine i ugostiteljstva, a odnose se na potraživanja za odvoz komunalnog otpada. Društvo je poduzimalo mjere naplate, te je u 2010. pokrenuto 105 ovršnih postupaka, a u 2011. preko 300 postupaka. Prije pokretanja ovršnih postupaka, dužnici su više puta usmeno pozivani za podmirenje dospjelog duga nakon čega su im dostavljene i pismene opomene. Dio potraživanja od kupaca u iznosu 802.551,00 kn je naplaćen u 2011.

Na dan 31. prosinca 2010. kapital i rezerve iznose 981.002,00 kn. Sastoje se od upisanog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, rezervi iz dobiti u iznosu 45.035,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 855.662,00 kn i dobiti tekuće godine u iznosu 60.305,00 kn.

Rezerviranja iznose 163.754,00 kn, a odnose na rezerviranja za neiskorištene dane godišnjeg odmora zaposlenika Društva.

Ukupne obveze iznose 2.464.894,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.526.141,00 kn i kratkoročne obveze 938.753,00 kn. U strukturi izvora sredstava povećan je udjel dugoročnih obveza na 42,3% u odnosu na 2009. kada je iznosio 16,5%, a smanjen je udjel kratkoročnih obveza na 26,0% u odnosu na 2009. kada je iznosio 46,5%.

Dugoročne obveze iznose 1.526.141,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 120.000,00 kn i obveze na temelju tri ugovora o financijskom lizingu u iznosu 1.406.141,00 kn. Početno stanje dugoročnih obveza iznosi 411.313,00 kn, a odnosi se na obveze za nabavu transportnih vozila putem financijskog lizinga (rovokopača u iznosu 307.693,00 kn i autopodizača u iznosu 103.620,00 kn), koji su nabavljeni u ranijim godinama. U 2010. Društvo je od Javne ustanove Izvor Ploče preuzelo transportno vozilo buldožer, koje je nabavljeno putem financijskog lizinga 2009. u iznosu 1.202.427,00 kn. U 2010. Društvo je otplatilo dospjele obroke u iznosu 207.599,00 kn (autopodizač je otplaćen u cijelosti 103.620,00 kn, za rovokopač je plaćeno 77.834,00 kn, a za buldožer 26.145,00 kn), te stanje dugoročnih obveza po ugovorima o financijskom lizingu na koncu godine iznosi 1.406.141,00 kn.

Na koncu 2010., Društvo je kratkoročnu pozajmicu u iznosu 120.000,00 kn, koja je dobivena u 2009. od Javne ustanove Izvor Ploče i do vremena obavljanja revizije nije vraćena, iskazalo na dugoročnim obvezama.

Kratkoročne obveze iznose 938.753,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 338.187,00 kn, za poreze i doprinose na plaće 16.831,00 kn, za doprinose za osiguranja 120.314,00 kn, za porez na dodanu vrijednost 106.187,00 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 81.465,00 kn, obveze prema zaposlenicima za plaću za prosinac 2010. u iznosu 270.281,00 kn, te na obveze za javna davanja u iznosu 5.488,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su manje za 219.944,00 kn ili 19,0%, najvećim dijelom zbog prijenosa kratkoročne pozajmice na dugoročne obveze, te smanjenja obveza za porez na dodanu vrijednost. Dospjele kratkoročne obveze na koncu 2010. iznose 338.187,00 kn. Društvo podmiruje dospjele obveze uredno ili s manjim kašnjenjem. Obveze su podmirene početkom 2011.

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u godišnjem poslovnom izvješću Društva i medijima, te podaci o obavljenoj internoj reviziji. 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 Društvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druge dokumentacije. Obavljeni su razgovori s direktorom i rukovoditeljima pojedinih organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima vezanim za ostvarene prihode, računovodstveno poslovanje, nabavu transportnih vozila, te zaduživanja.

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, te na postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola. Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu osoblja, imovine, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene slabosti i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koje se odnose na planiranje i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisana pravila za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, te poboljšati već postojeće kontrole u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su već doneseni akti o provođenju unutarnjih kontrola.*

2. Planiranje

2.1. Prema odredbama Izjave o osnivanju Društva, direktor donosi plan i program poslovanja Društva, a skupština odlučuje o godišnjem planu i financijskom izvješću. Društvo nije donijelo financijski plan poslovanja za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg poslovnog plana i programa donijeti financijski plan kojim bi se omogućila usporedba planiranih s ostvarenim rezultatima poslovanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je Društvo počelo s radom 15. svibnja 2009. te da nije raspolagalo s pokazateljima na temelju kojih bi se mogao donijeti kvalitetni godišnji plan poslovanja za 2010. Nadalje se navodi da je godišnji plan i program poslovanja za 2011. donesen.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 1.778.355,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim nabave goriva u iznosu 270.027,00 kn i materijala za javnu rasvjetu u iznosu 139.581,00 kn, koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi je propisano da ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robu i usluge, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona koji uređuju nabavu male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su se u početku poslovanja susretali s problemom nedostatka stručnih kadrova za provođenje postupaka javne nabave i nepostojanja pokazatelja poslovanja iz ranijih razdoblja. Vezano za nabavu goriva se navodi da je u početku poslovanja jedan dobavljač goriva tražio plaćanje predumom što Društvo nije moglo izvršiti, te je Društvo bilo primorano radi žurnosti nabaviti gorivo izravno od drugog dobavljača prisutnog na području grada Ploča. Vezano za nabavu materijala za javnu rasvjetu, navodi, da se nabava obavljala prema potrebama, dinamici i raspoloživim sredstvima grada Ploče, te da zbog žurnosti izvođenja radova na javnoj rasvjeti za održavanje raznih manifestacija, Društvo nije bilo u mogućnosti provesti postupke javne nabave.*

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:
 - Društvo je provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike i to kontrolu osoblja, imovine, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate, jer su revizijom utvrđene slabosti i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koje se odnose na planiranje i postupke javne nabave. (točka 1. Nalaza)
 - Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 1.778.355,00 kn. Nabava goriva u iznosu 270.027,00 kn i materijala za javnu rasvjetu u iznosu 139.581,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Jedini osnivač Društva je grad Ploče. Djelatnost Društva je održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, skupljanje životinjskog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, tržnice na malo, održavanje groblja, dimnjačarski poslovi, javna rasvjeta, održavanje i uređenje plaža i kupališta, održavanje zgrada, te formiranje i održavanje skloništa za napuštene životinje. Koncem godine, Društvo je imalo 59 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Ižotić.

Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 8.958.018,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 8.816.248,00 kn, te dobit prije oporezivanja iznosi 141.770,00 kn, a nakon oporezivanja iznosi 60.305,00 kn i raspoređena je u zadržanu dobit. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvareni u iznosu 8.240.752,00 kn, a značajniji su prihodi od obavljanja usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 5.379.096,00 kn, održavanja zelenih površina u iznosu 1.162.874,00 kn, te čišćenja javnih površina u iznosu 894.734,00 kn. Ukupna potraživanja na koncu godine iznose 1.537.911,00 kn i veća su za 78.401,00 kn ili 5,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 1.515.834,00 kn, od čega je dospjelo 743.295,00 kn. Društvo poduzima mjere naplate. Vrijednosno značajniji poslovni rashodi su ostvareni za troškove zaposlenika u iznosu 4.764.885,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.854.865,00 kn i druge troškove u iznosu 803.987,00 kn. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 1.778.355,00 kn, od čega je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.368.747,00 kn obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Ukupne obveze iznose 2.464.894,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.526.141,00 kn i kratkoročne obveze 938.753,00 kn. Društvo podmiruje dospjele obveze uredno ili s manjim kašnjenjem.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vitko Tomašević	predsjednik od 14. studenoga 2008. do 18. ožujka 2010.
Anatol Tomašević	zamjenik predsjednika od 14. studenoga 2008. do 18. ožujka 2010.
Teo Marinović	član od 14. studenoga 2008. do 18. ožujka 2010.
Marija Vučković	predsjednik od 18. ožujka 2010.
Ante Vuković	zamjenik od 18. ožujka 2010.
Velibor Šuman	član od 18. ožujka 2010.

2. Uprava:

Josip Ižotić	direktor od 17. rujna 2008.
--------------	-----------------------------