



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MANDALENA D.O.O., MARČANA

Pazin, siječanj, 2012.

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 UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-07/96
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA MANDALENA D.O.O., MARČANA 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 trgovačkog društva Mandalena d.o.o., Marčana (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 24. studenoga 2011. do 31. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u veljači 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne djelatnosti, poslovanje nekretninama i putnička agencija. Sjedište je u Marčani, Marčana 161. Temeljni akt je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja i ustrojstvo, te upravljanje Društvom. Društvo ostvaruje prihode od održavanja javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, te tekućeg i investicijskog održavanja groblja, izgradnje javne rasvjete, sakupljanja i odvoza otpada, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crpnih jama. Jedini osnivač Društva je općina Marčana (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 1.369.000,00 kn i sadržan je u stvarima i u novcu. Koncem 2010. Društvo ima šest zaposlenika. Tijela Društva su skupština, uprava (dalje u tekstu: direktor) i nadzorni odbor. Od prosinca 2004. nadalje, kao i u vrijeme obavljanja revizije dužnost direktora Društva obavlja vršitelj dužnosti direktora Ljubomir Vlačić.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2010. usvojio je općinski načelnik koncem travnja 2011.

Plan rada i financijski plan poslovanja za 2010. doneseni su u prosincu 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.670.138,00 kn, rashodi u iznosu 1.608.579,00 kn, te dobit prije oporezivanja iznosi 61.559,00 kn. Porez na dobit iznosi 1.156,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iskazana u iznosu 60.403,00 kn.

U tablici broj 1 daju se 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	1.689.400,00	1.669.824,00	98,8	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	1.689.400,00	1.669.824,00	98,8	100,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	0,00	-	-
2.	Financijski prihodi	600,00	314,00	52,3	0,0
	Ukupno	1.690.000,00	1.670.138,00	98,8	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 1.690.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.670.138,00 kn, što je za 19.862,00 kn manje od plana. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi ostvareni su od obavljenih komunalnih usluga Općini u iznosu 1.059.523,00 kn ili 63,4%, a odnose na održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, oborinske odvodnje, javne rasvjete i druga održavanja definirana odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11).

Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od pruženih komunalnih usluga izgradnje Općini, usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, najma sportske dvorane i financijskih prihoda ostvareni su u iznosu 610.615,00 kn i čine 36,6% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi manji su za 216.781,00 kn ili 11,5%.

U tablici broj 2 daju se 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	1.680.200,00	1.599.962,00	95,2	99,5
1.1.	Materijalni troškovi	763.500,00	727.437,00	95,3	45,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	739.000,00	705.816,00	95,5	43,9
1.3.	Amortizacija	75.100,00	75.053,00	99,9	4,7
1.4.	Drugi troškovi	100.600,00	89.672,00	89,1	5,6
1.5.	Drugi poslovni rashodi	2.000,00	1.984,00	99,2	0,1
2.	Financijski rashodi	9.800,00	8.617,00	87,9	0,5
	Ukupno	1.690.000,00	1.608.579,00	95,2	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 1.690.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.608.579,00 kn, što je za 81.421,00 kn ili 4,8 % manje od plana. Vrijednosno značajniji su materijalni troškovi i troškovi zaposlenika u ukupnom iznosu 1.433.342,00 kn ili 89,1% ukupno ostvarenih rashoda. Od materijalnih troškova vrijednosno značajniji odnose se na osnovni materijal za održavanje u iznosu 162.996,00 kn, vanjske proizvodne usluge 113.432,00 kn, usluge telefona i prijevoza 85.175,00 kn, troškove po ugovorima o djelu 70.721,00 kn, troškove za zakupnine i najamnine 67.051,00 kn, utrošak goriva 52.350,00 kn i usluge održavanja vozila, strojeva i opreme u iznosu 44.024,00 kn. Troškovi zaposlenika odnose se na neto plaće u iznosu 414.502,00 kn, doprinose, poreze i pririz iz plaća i nagrada 181.122,00 kn, doprinose na plaće i nagrade 103.584,00 kn i neto oporezive jubilarne nagrade u iznosu 6.609,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 175.326,00 kn ili 10,9% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu manjem za 387.245,00 kn ili 19,4%. Manje ostvareni rashodi najvećim su dijelom posljedica manje ostvarenih troškova usluga u 2010. u iznosu 331.055,00 kn u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.495.877,00 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	3.129.945,00	3.495.877,00	111,7
1.	Dugotrajna imovina	1.411.867,00	1.336.815,00	94,7
2.	Kratkotrajna imovina	1.360.145,00	1.831.400,00	134,6
2.1	Zalihe	9.655,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja	1.290.103,00	1.703.097,00	132,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	60.387,00	128.303,00	212,5
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	357.933,00	327.662,00	91,5
II.	Pasiva	3.129.945,00	3.495.877,00	116,7
1.	Kapital i rezerve	1.393.542,00	1.453.946,00	104,3
2.	Kratkoročne obveze	597.963,00	763.121,00	127,6
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.138.440,00	1.278.810,00	112,3

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva su veće za 365.932,00 kn ili 11,7%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 1.336.815,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 862.204,00 kn, postrojenja i opremu 22.820,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 395.752,00 kn, te potraživanja za jamčevinu iz operativnog lizinga u iznosu 56.039,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 1.831.400,00 kn, a odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.696.902,00 kn, potraživanje od države i druga potraživanja 6.195,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 128.303,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina veća je za 471.255,00 kn ili 34,6%, a rezultat je povećanja potraživanja od kupaca za 426.027,00 kn. Do konca studenoga 2011. naplaćeno je potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 589.667,00 kn, te potraživanja iznose 1.107.235,00 kn, od čega se najveće u iznosu 1.015.801,00 kn odnosi na potraživanja od društva za izgradnju stambenih i nestambenih objekata za komunalnu uslugu odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za održavanje i gradnju (naknada za razvoj) za razdoblje od 2009. do 2011. Za navedena potraživanja pokrenute su ovrhe u iznosu 1.350.423,00 kn, za koje do vremena obavljanja revizije postupak nije okončan.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 1.453.946,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 1.369.000,00 kn, zadržanu dobit 24.451,00 kn, dobit poslovne godine 60.403,00 kn i rezerve iz dobiti u iznosu 92,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 763.121,00 kn i veće su za 165.158,00 kn ili 27,6% od obveza iskazanih koncem 2009. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 35.537,00 kn, zaposlenicima 53.754,00 kn, poreze i doprinose 41.820,00 kn i druga kratkoročne obveze u iznosu 632.010,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 623.472,00 kn odnose se na obveze prema Općini za obračunanu i nenaplaćenu naknadu za održavanje i gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Tijekom 2010. za navedenu naknadu ukupno je naplaćeno i preneseno Općini 140.370,00 kn. Do konca listopada 2011. naplaćeno je 7.981,00 kn, te obveze prema Općini za nenaplaćene račune obveznika plaćanja naknade (vlasnici stambenih i poslovnih objekata koji su priključeni na sustav za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda) iznose 615.491,00 kn, od čega se 538.043,00 kn odnosi na društvo za izgradnju stambenih i nestambenih objekata, a 71.758,00 kn na druge fizičke osobe. Do prosinca 2011. podmirene su sve obveze prema dobavljačima, zaposlenicima, te obveze za poreze i doprinose.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 1.278.810,00 kn i čine 36,6% ukupne pasive Društva. Odnose se na primljene kapitalne potpore Općine za financiranje gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2005. do 2010., od čega se na 2010. odnosi 140.370,00 kn.

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. 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 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 evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, javne nabave te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovana lošim upravljanjem. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti i nedostaci u provođenju određenih postupaka. Tijela Društva su skupština, direktor i nadzorni odbor. Direktor Društva imenovan je od strane Skupštine koju čini općinski načelnik. Na temelju odluke predsjednika poglavarstva od osnivanja Društva (prosinac 2004.) do vremena obavljanja revizije dužnost direktora obavlja vršitelj dužnosti direktora bez provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora, što nije u skladu s Izjavom o osnivanju kojom je utvrđeno da direktora Društva imenuje i opoziva skupština na temelju provedenog javnog natječaja. Odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) institut vršitelja dužnosti člana Uprave, odnosno direktora nije propisan. U 2009. na općinskom vijeću usvojen je Statut kojim načelnik Općine obavlja funkciju člana skupštine pravnih osoba u kojima Općina ima udjele ili dionice. U sudski registar Trgovačkog suda nije upisana odluka vijeća iz srpnja 2010. o izmjeni izjave o osnivanju na temelju koje skupštinu Društva čini općinski načelnik. Skupština kao tijelo nije konstituirana, već je općinski načelnik u ime skupštine obavljao poslove propisane odredbama Izjave. Nadzor nad poslovanjem Društva obavlja nadzorni odbor od tri člana čiji predsjednik je općinski načelnik. Članovi nadzornog odbora imenovani su na vrijeme od četiri godine, iako prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima Društvo nije obvezno imati nadzorni odbor. Tijekom 2010. održana je jedna sjednica nadzornog odbora. Sustav unutarnjih kontrola je potrebno razvijati putem primijene i poštivanja zakonskih propisa u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Kako je najveći dio poslovnih prihoda ostvaren od obavljanja komunalnih poslova održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za Općinu, a prihodi od drugih djelatnosti za koje je Društvo registrirano čine neznatni udio u ukupno ostvarenim prihodima, Državni ured za reviziju predlaže da se preispita opravdanost postojanja trgovačkog društva kao pravne osobe osnovane za obavljanje gospodarske djelatnosti s ciljem postizanja dobiti.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi izjave o osnivanju prigodom imenovanja tijela Društva, te prijavu upisa u sudski registar odluke o izmjeni izjave o osnivanju, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su uočeni propusti u sustavu unutarnjih kontrola posljedica prijelaznih kadrovskih rješenja, koja se uslijed nedostatka financijskih sredstava nisu izmijenila. Tako uvjetovana organizacija rada posljedica je obavljanja poslova vršitelja dužnosti direktora i drugih stručnih poslova Društva od strane zaposlenika Općine, bez prava na naknadu za rad. U skladu s propisima preispitati će se potreba obavljanja djelatnosti izvan Društva.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika, te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Od propisanih poslovnih knjiga nije ustrojena analitička evidencija nabavljenog i utrošenog materijala.

Odgođeno priznavanje prihoda iz kapitalnih potpora koncem godine iznosi 1.278.810,00 kn i odnosi se na doznačene kapitalne potpore Općine za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u razdoblju od 2005. do 2010. Na 2010. odnosi se 140.370,00 kn. Za primljene kapitalne potpore nije zaključen ugovor o namjeni prenesenih sredstava za kapitalna ulaganja čiju svrhu treba unaprijed odrediti kako bi se mogle pravilno evidentirati i kako bi se na vrijeme utvrdilo vlasništvo financirane izgradnje, odnosno dugotrajne imovine. Primljena sredstva kapitalnih potpora u iznosu 1.278.810,00 kn nisu korištena za investicijske namjene, već za redovno tekuće poslovanje, što nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 15 – Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11) kojima je propisano da primljene kapitalne potpore treba rasporediti i koristiti za određene investicijske namjene, odnosno priznavati ih kao prihode tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima.

Unutar računa osnovnog materijala za održavanje u iznosu 162.996,00 kn evidentirana su investicijska ulaganja u zgradu i groblja u iznosu 31.886,00 kn. Navedena ulaganja istodobno su evidentirana na temelju ispostavljenih računa u prihodima Društva i na računima dugotrajne imovine Općine. S obzirom da nabava imovine ne predstavlja materijal za održavanje, a ugovorima između Društva i Općine nije definirana, niti Programom održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije planirana, navedenu imovinu trebala je nabavljati Općina, a ne Društvo.

Početno stanje bilance za 2010. i završno stanje računa dobiti i gubitka za 2010. ne predstavljaju realan financijski rezultat Društva, jer nisu evidentirani troškovi zakupnine niti troškovi amortizacije stambeno-poslovne zgrade u ukupnom iznosu 136.792,00 kn.

Iz unaprijed plaćenih troškova zakupnine za koje je na temelju nagodbe Općine i Društva obavljen prijeboj u svibnju 2009. za obavljena ulaganja u zgradu u iznosu 349.675,00 kn nisu evidentirani troškovi za 2009. i 2010. u iznosu 30.128,00 kn čime je u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama neosnovano uvećana dobit za isti iznos. Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 75.053,00 kn. Tijekom 2009. i 2010. nije obračunana amortizacija zgrade koja je unesena u temeljni kapital Društva prigodom osnivanja kada je prenesena iz imovine Općine u imovinu Društva u iznosu 1.066.644,00 kn. Od početka 2005. do konca 2008. za zgradu je obračunana amortizacija u iznosu 204.440,00 kn, tako da sadašnja vrijednost početkom i koncem 2010. iznosi 862.204,00 kn. Ne obračunana amortizacija nije evidentirana u troškovima u 2009. i 2010. u ukupnom u iznosu 106.664,00 kn čime je za navedeni iznos neutemeljeno uvećana dobit Društva. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 – financijski izvještaji trebaju vjerno predočavati učinke transakcija i drugih poslovnih događaja u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Koncem listopada 2008. zaključen je ugovor o uporabi na temelju kojega Općina daje a Društvo prima na uporabu zgradu. Navedena zgrada unesena je u temeljni kapital Društva prigodom osnivanja u veljači 2005. u vrijednosti 1.066.644,00 kn. Ugovorom se Društvu omogućava korištenje zgrade i dijela dvorišnog prostora za poslovne svrhe i obvezuje se da nakon provedenog postupka nabave o svom trošku uredi prostor stubišta i kata postojeće zgrade, te pribaviti povećanje snage postojećeg priključka na niskonaponsku mrežu. Nakon što Općina preuzme obavljena ulaganja u uređenje navedenog poslovnog prostora, buduća naknada za uporabu u visini ukupne vrijednosti ulaganja dopijeva na naplatu odmah, te se Općina i Društvo obvezuju obaviti prijeboj naknade za uporabu s vrijednošću ulaganja. Dodatkom osnovnog ugovora iz svibnja 2009. smanjuje se površina zakupljenog poslovnog prostora, povećava rok uporabe od deset na jedanaest godina i smanjuje mjesečna naknada od 4.114,00 kn na 2.786,00 kn. Nagodbom iz svibnja 2009. potvrđuje se da je Društvo u cijelosti obavilo ugovorena ulaganja u zgradu u razdoblju od veljače do travnja 2009. u vrijednosti 349.675,25 kn s porezom, koju vrijednost se Općina obvezuje nadoknaditi Društvo. Na temelju navedene nagodbe obavljen je koncem svibnja 2009. prijeboj kojim Općina i Društvo zatvaraju međusobne obveze i potraživanja na ime obavljenih ulaganja i ukupne vrijednosti naknade za uporabu za sve godine budućeg korištenja prostora (od početka lipnja 2009. do sredine studenoga 2019.) u iznosu 349.675,00 kn. S obzirom da je ugovorom o ulaganju nekretnine u Društvo navedenu stambeno poslovnu zgradu, spremište i dvorište Općina izdvojila iz svog vlasništva i unijela u vlasništvo Društva u iznosu 1.066.644,00 kn kao temeljni kapital koji je upisan u sudski registar u veljači 2005. i do vremena obavljanja revizije nije iznesen, nije bilo temelja za zaključivanje ugovora o uporabi i nagodbe o plaćanju kojim Društvo priznaje Općini vlasništvo nad zgradom i ulaganjima. Prema izvatku iz sudskog registra vlasnik zgrade je Društvo, a prema izvatku iz gruntovnice-zemljišno knjižno uložka, Općina.

Društvo nije Zemljišno knjižnom odjelu pri nadležnom Općinskom sudu uloženu nekretninu prijavilo na uknjižbu, što nije u skladu s odredbom članka 391. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09) kojom je propisano raspolaganje nekretnina između jedinice lokalne samouprave i pravne osobe u njenom vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije materijala za održavanje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, zaključivanje ugovora o namjeni i realizaciji određenih investicijskih projekata iz primljenih kapitalnih potpora, te postupanje u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja 1 - Financijski izvještaji i 5 - Prihodi. Također se nalaže raspolaganje nekretninama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da nije ustrojilo evidenciju nabavljenog i utrošenog materijala jer se on prigodom nabave i utroši, osim materijala za održavanje javne rasvjete za koji će se ustrojiti propisana evidencija. Za primljene kapitalne potpore Općine, Društvo navodi da će zaključiti ugovor o namjeni i realizaciji investicijskih projekata za javnu odvodnju, te ukoliko sredstva budu naplaćena od obveznika plaćanja usluge javne odvodnje moći će se koristiti prema ugovorenoj namjeni. Nadalje, navodi da će manje evidentirane troškove zakupnine stambeno poslovne zgrade uskladiti godišnjim obračunom za 2011., a neprijavljenu uknjižbu vlasništva zgrade riješiti će prijedlogom izmijene odluke o osnivanju kojom bi se raskinuo ugovor o ulaganju navedene nekretnine u Društvo, te nekretnina vratila u vlasništvo Općine.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 1.608.579,00 kn. Troškovi po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 70.721,00 kn. Na zaključene ugovore obračunani su i plaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi. Vrijednosno značajniji u iznosu 63.854,00 kn ili 90,3% odnose se na isplatu sredstava izvršitelju koji je obavljao poslove strojne košnje trave u naseljima i na grobljima, a po potrebi i druge pomoćne poslove prema rasporedu koji određuje voditelj radnika na komunalnom održavanju. S navedenim izvršiteljem zaključeno je sedam ugovora o djelu za razdoblje od mjesec dana počevši od lipnja do prosinca 2010. Ugovorima je utvrđeno da izvršitelj poslove obavlja osobno pridržavajući se naloga i uputa ovlaštene osobe naručitelja, da ima pravo na dnevni odmor u tijeku rada u vrijeme kada taj odmor koriste i zaposlenici Društva, a za obavljeni rad ima pravo na naknadu 30,00 kn neto po satu rada prema evidenciji rada koju vodi voditelj radnika na komunalno održavanju. Prema određenju posla i načinu obavljanja posla zaključeni ugovori o djelu predstavljaju nesamostalni rad koji se obavlja po uputi poslodavca sa resursima poslodavca i u određenom radnom vremenu što su sve bitni elementi ugovora o radu.

Prema Zakonu o obveznim odnosima ugovorom o djelu izvoditelj se obvezuje obaviti određeni jednokratni posao za koji mu naručitelj plaća naknadu, radi samostalno za svoj račun i na svoj rizik, neovisno od poslodavca, sam određuje radno vrijeme, a često radi i sa svojim resursima. Zbog svega navedenog za obavljanje posla komunalnog radnika bilo je primjerenije zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme.

Troškovi za zaposlene ostvareni su u iznosu 705.816,00 kn. Tijekom 2010. isplaćivana je stimulacija za pet zaposlenika na temelju donesenih odluka direktora i izvješća o prisutnosti na radu u ukupnom iznosu 54.195,00 kn. Za isplaćene stimulacije nisu doneseni načela i kriteriji isplate za ocjenjivanje natprosječnih rezultata rada prema Pravilniku o radu.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje poslova nesamostalnog rada po uputi i s resursima poslodavca, zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu, te predlaže donijeti načela i kriterije isplate dodatka za uspješnost na radu (stimulacije) u skladu s usvojenim aktima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće za obavljanje poslova nesamostalnog rada zaključivati ugovore o radu na određeno vrijeme, a načela i kriterije ocjenjivanja natprosječnih rezultata rada preciznije će definirati izmjenama Pravilnika o radu.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Društvo je donijelo plan nabave za 2010. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti manjoj od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (bagatelna nabava) u ukupnoj vrijednosti 644.500,00 kn. Tijekom godine nabavljalo je robe i usluge čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost bila manja od 70.000,00 kn (bagatelne nabave), osim usluga korištenja stroja koje su planirane u iznosu 65.000,00 kn.

Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine dostaviti nadležnom tijelu izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava roba, radova i usluga ostvarena je u iznosu 727.226,00 kn. Usluge korištenja građevinskog stroja na održavanju cesta, putova, javnih površina, plaža, groblja i sanaciji divljih deponija u iznosu 80.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljene su izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima su javni naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljati izvješće o javnoj nabavi, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona 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:
 - U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti i nedostaci u provođenju određenih postupaka. Na temelju odluke predsjednika poglavarstva od osnivanja Društva (prosinac 2004.) do vremena obavljanja revizije dužnost uprave Društva obavlja vršitelj dužnosti direktora bez provedenog javnog natječaja i zaključenog ugovora, što nije u skladu s Izjavom o osnivanju i odredbama Zakona o trgovačkim društvima. U sudski registar Trgovačkog suda nije upisana odluka vijeća iz 2010. o izmjeni izjave o osnivanju na temelju koje skupštinu Društva čini općinski načelnik (točka 1. Nalaza).
 - Za primljene kapitalne potpore od 2005. do 2010. u iznosu 1.278.810,00 kn (2010. u iznosu 140.370,00) nije zaključen ugovor o namjeni prenesenih sredstava za kapitalna ulaganja, već su sredstva korištena za tekuće poslovanje. Početno stanje bilance za 2010. i završno stanje računa dobiti i gubitka za 2010. ne predstavljaju realan financijski rezultat Društva, jer nisu evidentirani troškovi zakupnine niti troškovi amortizacije zgrade u ukupnom iznosu 136.792,00 kn. Prijava uknjižbe vlasništva nad poslovnom zgradom u iznosu 1.066.644,00 kn koja je prigodom osnivanja unesena u temeljni kapital Društva nije podnesena (točka 2. Nalaza).
 - Nabava roba, radova i usluga ostvarena je u iznosu 727.226,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Usluge korištenja građevinskog stroja na održavanju cesta, putova, javnih površina, plaža, groblja i sanaciji divljih deponija u iznosu 80.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obavljene su izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave (točka 4. Nalaza).

4. Društvo je osnovano u veljači 2005., a jedini osnivač je Općina. Ostvaruje prihode od održavanja javnih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, te tekućeg i investicijskog održavanja groblja, izgradnje javne rasvjete, sakupljanja i odvoza otpada, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, te odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama. Koncem 2010. ima šest zaposlenika. Od prosinca 2004. nadalje kao i u vrijeme obavljanja revizije dužnost uprave – direktora obavlja vršitelj dužnosti direktora Ljubomir Vlačić. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.670.138,00 kn, rashodi u iznosu 1.608.579,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 61.559,00 kn. Društvo je u razdoblju od 2005. do 2010. pet godina ostvarilo dobit, a jedne godine gubitak, te ima zadržanu dobit u iznosu 24.451,00 kn. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi ostvareni su od obavljenih komunalnih usluga Općini koja se odnose na održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, oborinske odvodnje, javne rasvjete i drugo u iznosu 1.059.523,00 kn ili 63,4%. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od pruženih komunalnih usluga izgradnje Općini, usluga odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, najma sportske dvorane i financijskih prihoda ostvareni su u iznosu 610.615,00 kn i čine 36,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni troškovi i troškovi zaposlenika u ukupnom iznosu 1.433.342,00 kn ili 89,1%, a svi drugi rashodi iznose 175.326,00 kn ili 10,9% ukupno ostvarenih rashoda. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 1.703.097,00 kn i veća su za 412.994,00 kn ili 32,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija odnose se na dospjela potraživanja od kupaca u iznosu 1.696.902,00 kn, od čega se 1.615.046,00 kn ili 95,2% odnosi se na komunalne usluge odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i naknadu za održavanje i gradnju. Na dan 31. prosinca 2010. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 763.121,00 kn i veće su za 165.158,00 kn ili 27,6% od obveza iskazanih koncem 2009. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 623.472,00 kn odnose se na obveze prema Općini za obračunanu i nenaplaćenu naknadu za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda. Za primljene kapitalne potpore u iznosu 1.278.810,00 kn nije zaključen ugovor o namjeni prenesenih sredstava za kapitalna ulaganja, već su sredstva korištena za tekuće poslovanje. Prijava uknjižbe vlasništva nad poslovnom zgradom u iznosu 1.066.644,00 kn koja je prigodom osnivanja unesena u temeljni kapital Društva nije podnesena. Nabava roba, radova i usluga ostvarena je u iznosu 727.226,00 kn, a za nabavu usluga u iznosu 80.700,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave.

IV. ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

1. Uprava:

Ljubomir Vlačić vršitelj dužnosti direktora od 9. prosinca 2004.

2. Nadzorni odbor:

Marijan Kostešić predsjednik od 4. prosinca 2008.

Mirjana Jakša zamjenik od 4. prosinca 2008.

Zlatko Cetina član od 4. prosinca 2008.