



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

METKOVIĆ D.O.O, METKOVIĆ

Dubrovnik, prosinac 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/11-07/62
Urbroj: 613-21-11-6

Dubrovnik, 15. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA
METKOVIĆ D.O.O., METKOVIĆ 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 Metković d.o.o. za obavljanje komunalnih djelatnosti, Metković (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 15. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je pravni sljednik Javnog komunalnog poduzeća Metković. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u prosincu 1996. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Upisani temeljni kapital iznosi 9.445.000,00 kn. Osnivač Društva je grad Metković. Sjedište Društva je u Metkoviću, Mostarska 10. Matični broj je 3107795, a šifra djelatnosti je 41000.

Temeljni akt Društva je Izjava o preoblikovanju Javnog komunalnog poduzeća Metković i usklađenju općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima koja iz listopada 1995.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u srednje poduzetnike. Djelatnosti Društva su: opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga. Svoje djelatnosti Društvo obavlja u šest službi: vodovod, čistoća, groblja i gradska tržnica, računovodstvo, te pravni i opći poslovi.

Tijela upravljanja Društva su skupština i uprava. Upravu čini direktor koji vodi poslove i zastupa Društvo, a imenuje ga i razrješava osnivač. Direktor Društva u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Željko Mordžin. Na koncu 2010. Društvo je imalo 67 zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.066.921,00 kn, rashodi u iznosu 13.987.115,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 79.806,00 kn. U srpnju 2011., skupština Društva je prihvatila financijske izvještaje i izvješće o poslovanju Društva u 2010. te donijela odluku da se dobit u iznosu 39.950,00 kn u cijelosti raspoređuje u zadržanu dobit.

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 i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	14.475.000,00	14.059.443,00	97,1	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	11.753.000,00	12.113.942,00	103,1	86,1
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.200.000,00	0,00	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	1.522.000,00	1.945.501,00	127,8	13,8
2.	Financijski prihodi	0,00	7.478,00	-	0,1
Ukupno		14.475.000,00	14.066.921,00	97,2	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od odvoza komunalnog otpada za domaćinstva i pravne osobe u iznosu 3.754.259,00 kn, prihode od isporuke pitke vode domaćinstvima i pravnim osobama 3.838.990,00 kn, prihode od održavanja javnih površina 1.104.370,00 kn i prihode od održavanja vodomjera u iznosu 619.418,00 kn.

Drugi poslovni prihodi su u najznačajnijem dijelu ostvareni od potpora u iznosu 1.522.237,00 kn, koje se obračunavaju u razdoblju kada se obračunava amortizacija za imovinu čija je nabava financirana primljenim potporama iz državnog proračuna i lokalne samouprave.

Značajnija odstupanja od plana odnose se na prihode na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga koji su planirani 1.200.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prihodi od prodaje su ostvareni za 360.942,00 kn više od plana, najvećim dijelom zbog promjene načina obračuna usluga odvoženja komunalnog otpada za domaćinstva.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	14.375.000,00	13.913.179,00	96,8	99,5
1.1.	Materijalni troškovi	3.358.500,00	2.885.233,00	85,9	20,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	7.010.000,00	6.837.740,00	97,6	48,9
1.3.	Amortizacija	2.790.000,00	2.836.646,00	101,7	20,3
1.4.	Drugi troškovi	896.500,00	886.402,00	98,9	6,3
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	270.000,00	258.511,00	95,8	1,9
1.6.	Drugi poslovni rashodi	50.000,00	208.647,00	317,3	1,5
2.	Financijski rashodi	100.000,00	73.936,00	73,9	0,5
Ukupno		14.475.000,00	13.987.115,00	96,6	100,0

Vrijednosno značajniji poslovni rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 6.837.740,00 kn, materijalni troškovi u iznosu 2.885.233,00 kn i amortizaciju u iznosu 2.836.646,00 kn.

U okviru materijalnih troškova najznačajniji su troškovi električne energije u iznosu 671.850,00 kn i troškovi materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 408.919,00 kn. U odnosu na plan, materijalni troškovi su ostvareni u manjem iznosu za 473.267,00 kn ili 14,1% zbog planiranih rashoda za rekonstrukciju vodovodne mreže u vlastitoj režiji koja nije obavljena. Svi drugi značajniji rashodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 43.883.341,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Red. Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	67.781.475,00	68.744.907,00	101,4
1.	Dugotrajna imovina	55.595.563,00	54.112.225,00	97,3
2.	Kratkotrajna imovina	12.185.912,00	14.632.682,00	120,1
2.1.	Zalihe	402.768,00	416.137,00	103,3
2.2.	Potraživanja	10.062.384,00	12.158.536,00	120,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	151.502,00	254.153,00	167,8
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.569.258,00	1.803.856,00	114,9
II.	Pasiva	67.781.475,00	68.744.907,00	101,4
1.	Kapital i rezerve	11.357.958,00	11.397.908,00	100,4
2.	Dugoročne obveze	1.355.671,00	733.625,00	54,1
3.	Kratkoročne obveze	12.559.834,00	12.730.033,00	101,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja	42.508.012,00	43.883.341,00	103,2

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 49.515.564,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 2.600.344,00 kn i alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 1.158.774,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine je smanjena za 1.483.339,00 kn ili 2,7%. Manja je za obračunatu amortizaciju 2.836.646,00 kn i sadašnju vrijednost rashodovane imovine 6.492,00 kn, a veća za vrijednost ulaganja u iznosu 1.359.799,00 kn.

Vrijednosno značajnija kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 14.632.682,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 12.042.671,00 kn. Potraživanja od kupaca su veća za 2.096.152,00 kn ili 20,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Na dan 31. prosinca 2010. kapital i rezerve iznose 11.397.908,00 kn. Sastoje se od upisanog kapitala 9.445.000,00 kn, zadržane dobiti iz prethodnih godina 1.912.958,00 kn i dobiti tekuće godine 39.950,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema Hrvatskim vodama po kreditu iz 2001. za izgradnju vodoopskrbnog sustava Metković-Zažablje u iznosu 207.872,00 kn i obveze prema dobavljačima dva specijalna vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 525.753,00 kn, koja su nabavljena u 2003. i 2007.

Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu 5.009.931,00 kn po kreditima za izgradnju Neretvanskog sliva iz 1998. i izgradnju vodoopskrbnog sustava Metković-Zažablje iz 2001. Kredite otplaćuju Hrvatske vode. Stanje obveza Društva je rezultat prijenosa obroka otplate glavnice dugoročnih kredita na kratkoročne obveze. Potom slijede obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda i naknadu za razvoj u iznosu 2.275.660,00 kn, te obveze prema gradu Metkoviću za obračunatu a nenaplaćenu komunalnu naknadu u iznosu 1.240.482,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 43.883.341,00 kn odnose se na potpore za kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu primljene iz državnog proračuna u iznosu 30.242.397,00 kn za nabavu specijalnih vozila za prikupljanje i odvoz smeća, utovarivača, uređenje ulice, izgradnju kanalizacijskog kolektora, tlačnog cjevovoda, vodovoda Zažablje, infrastrukture Vid-Prud te odvodnju u Hercegovačkoj ulici, potpore primljene od jedinica lokalne samouprave i Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 8.125.596,00 kn za izgradnju odlagališta otpada, te potpore primljene grada Metkovića u iznosu 5.515.347,00 kn za rekonstrukciju vodovodne mreže i odvodnje na području grada. U skladu s odredbama HSFI 15 potpore se raspoređuju u prihod u razdobljima u kojima se obračunavaju troškovi.

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 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. Ocjenjeno 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, voditeljem računovodstva i rukovoditeljima organizacijskih jedinica Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, 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 je naložio ustrojavanje i provođenje sustava unutarnjih kontrola, donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza te sastavljanje izvješća o obavljenom popisu, usklađenje kreditnih obveza s Hrvatskim vodama, utvrđivanje realnosti naplate potraživanja i poduzimanje mjera naplate te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesen je financijski plan za 2010.
- Obavljen je popis dugotrajne imovine, novca u banci i blagajni, zaliha, te potraživanja i obveza na koncu godine i sastavljeno je izvješće o rezultatima popisa.
- Usklađene su kreditne obveze s Hrvatskim vodama.
- Poduzimane su mjere naplate potraživanja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Godišnji plan rada nije donesen.
- Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer su potraživanja od kupaca i obveze za primljene predujmove djelomično popisana.
- Realnost naplate potraživanja nije utvrđena.
- Vodovodni materijal je nabavljen bez provođenja propisanih postupaka javne nabave.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Funkcioniranje sustava 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 fizičke kontrole zaštite imovine, kontrole osoblja, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale odgovarajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene slabosti i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, pozajmljivanje sredstava i postupke javne nabave.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 6.837.740,00 kn. Sa svim zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, osim sa zaposlenikom koji obavlja poslove voditelja odlagališta otpada, s kojim je u kolovozu 2009. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme. Navedenim ugovorom je utvrđeno da se zaposlenik raspoređuje na poslove voditelja odlagališta otpada u razdoblju od 17. kolovoza 2009. do 17. veljače 2010., utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu 3.750,00 kn, uvećanje osnovice za dodatke utvrđene Pravilnikom o radu, te koeficijent u visini 2,45. Nakon isteka ugovora, zaposlenik je nastavio raditi, bez ugovora o radu, te mu je u razdoblju od 17. veljače 2010. do vremena obavljanja revizije obračunata prosječna bruto plaća u iznosu 9.959,00 kn. U popisu radnih mjesta, koji je sastavni dio Kolektivnog ugovora Društva iz listopada 2008., nije predviđeno radno mjesto voditelja odlagališta otpada. Odredbama članka 108. navedenog Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da Društvo treba izraditi akt o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u roku osam dana od potpisa Kolektivnog ugovora, što nije učinjeno do vremena obavljanja revizije. Prethodno opisano nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) i članka 2. Kolektivnog ugovora kojima je propisano da se radni odnos zasniva ugovorom o radu.

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

Nadalje nalaže internim aktima predvidjeti potrebna radna mjesta, te za predviđena radna mjesta zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će uspostaviti i provoditi učinkoviti sustav unutarnjih kontrola.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Donesen je financijski plan za 2010. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.475.000,00 kn. Godišnji program rada za 2010. nije donesen, a Društvo obavlja programske zadatke koji su sastavni dio Programa održavanja komunalne infrastrukture koje je donijelo gradsko vijeće.

Obavljen je popis dugotrajne imovine, novca u banci i blagajni, zaliha, te potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Popis nije cjelovit, jer su potraživanja od kupaca u iznosu 12.042.671,00 kn i obveze za primljene predujmove u iznosu 354.112,00 kn djelomično popisana. U popisnim listama iskazana su potraživanja od kupaca po subjektima i pojedinačnim iznosima u razdoblju od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2010., dok su početna stanja na dan 1. siječnja 2008. preuzeta iz glavne knjige. U popisnim listama su obveze za primljene predujmove u iznosu 354.112,00 kn preuzete iz glavne knjige, a nije utvrđena pravna osnova njihovog nastanka.

Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), obveznik primjene ovoga Zakona mora popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenih popisom.

Društvo je u 2006. prodalo poslovni prostor površine 125 m². Ugovor je zaključen u vrijednosti 250.000,00 kn. Društvo nije ispostavilo račun, a kupac je u 2006. i 2007. 241.924,00 kn, od čega je 217.397,00 kn Društvo evidentiralo na računu obveza za primljene predujmove. Na ovaj način su kratkoročne obveze više iskazane za 217.397,00 kn, dok su prihodi manje iskazani u jednakom iznosu. S obzirom da se radi o prodaji imovine i da je kupac uknjižio svoje vlasništvo poslovnog prostora, Društvo je trebalo evidentirati prihode od prodaje imovine u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08 i 4/09), prema kojima se prihodi obračunavaju na temelju izvršenih usluga ili isporuke dobara, odnosno ispostavljenih računa kupcima. Prema odredbama članka 13. Zakona o računovodstvu, Društvo je obvezno sastavljati i prezentirati financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo bi trebalo donijeti godišnji program rada, te sastavljati izvješće o radu koje treba sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza te iskazivanje poslovnih promjena u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja i Zakona o računovodstvu kako bi financijski izvještaji pružili istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će donijeti godišnji plan rada te sastaviti izvješće o ostvarenju godišnjeg programa rada i plana.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.066.921,00 kn. U odnosu na planirane prihode ostvareni su manje za 408.079,00 ili 2,8%.

Prihodi od isporuke pitke vode domaćinstvima i pravnim osobama ostvareni su u iznosu 3.838.990,00 kn. Tijekom 2010. zahvaćeno je 2.152.332 m² vode, a isporučeno je 727.964 m³ ili 34%, odnosno gubitak u isporuci vode iznosi 66,0%. Prema obrazloženju rukovoditelja službe vodovod i odvodnja, gubitak je uzrokovan starošću vodovodne mreže.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi uzroke značajnog gubitka vode te poduzeti mjere za njegovo smanjenje.

Prihodi od dodjele izgrađenih grobnih mjesta - grobnica ostvareni su u iznosu 256.000,00 kn. Društvo upravlja grobljem na temelju odluke gradskog vijeća grada Metkovića iz travnja 1999. Navedenom odlukom je, između ostalog, utvrđeno da se grobna mjesta koja su izgrađena kao grobnice dodjeljuju na temelju oglasa. U 2010. Društvo je fizičkim osobama dodijelilo 16 izgrađenih grobnih mjesta. Dodjela grobnih mjesta nije prethodno bila objavljena. Prema obrazloženju direktora, oglasi za dodjelu grobnih mjesta se ne objavljuju, jer Društvo raspolaže s više izgrađenih grobnih mjesta, nego što su potrebe. U 2010. Društvo je izgradilo 33 grobnice u vrijednosti 231.657,00 kn. U knjigovodstvenim evidencijama Društva vode se izgrađena grobna mjesta-grobnice na računu dugotrajne imovine u pripremi.

Prema odredbama članka 2. i 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt, a upravljanje razumijeva dodjelu grobnih mjesta, uređenje, održavanje, rekonstrukciju groblja (promjena površine, razmještaj putova i sl.) na način koji odgovara tehničkim i sanitarnim uvjetima, pri čemu treba voditi računa o zaštiti okoliša, a osobito o krajobraznim i estetskim vrijednostima.

Iz navedenih odredbi proizlazi da je grad Metković vlasnik groblja, te izgrađena grobna mjesta-grobnice treba iskazivati u svojim poslovnim knjigama.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 102.966,00 kn ostvareni su od zakupnina za tri poslovna prostora i kioska na tržnici. Ugovori o zakupu su zaključeni u prethodnim godinama. Za poslovni prostor površine 110 m² natječaj je proveden u travnju 2007. Na natječaj su se javile dvije pravne osobe, obrtnici. Ugovor je zaključen u svibnju 2007. sa zakupoprimcem, obrtnikom koji je ponudio višu cijenu u iznosu 1.200,00 kn. S obzirom da zakupoprimac nije uredno podmirivao svoje obveze, ugovor je raskinut u siječnju 2009. U srpnju 2009. zaključen je ugovor o zakupu s obrtnikom koji je sudjelovao u natječaju iz travnja 2007. Ugovor je zaključen izravnim ugovaranjem, bez prethodno provedenog javnog natječaja, s tim da je zakupoprimac prihvatio mjesečnu zakupninu u iznosu 1.200,00 kn, koliko je bilo ugovoreno i s prethodnim zakupoprimcem, te obvezu preuzimanja duga nastalog iz poslovanja prethodnog zakupoprimca.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo za zaključivanje ugovora iz srpnja 2009. trebalo provesti javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora.

Potraživanja od kupaca na koncu godine iznose 12.042.671,00 kn i čine 99,1% ukupnih potraživanja.

Odnose se na potraživanja za prihode iz redovnog poslovanja (za održavanje čistoće, održavanje javnih površina, isporuku vode, održavanje groblja, zakupnine za poslovne prostore). Potraživanja su u cijelosti dospjela. U potraživanja od kupaca uključena su potraživanja za naknadu za korištenje voda, naknadu za zaštitu voda i naknadu za razvoj u iznosu 2.275.730,00 kn koje Društvo naplaćuje za Hrvatske vode, te potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za održavanje i gradnju komunalnih objekata i naknadu za priključenje na vodovod i kanalizaciju u iznosu 2.245.800,00 kn koje Društvo naplaćuje za grad Metković. Najveći dužnik je grad Metković koji duguje 3.019.930,00 kn i trgovačko društvo u vlasništvu grada Metkovića koje duguje 279.224,00 kn. U 2010. Društvo je pokrenulo 96 postupaka prisilne naplate za koje su podneseni ovršni prijedlozi. Utužena su potraživanja u iznosu 115.422,00 kn. Otpisana su potraživanja od pojedinih kupaca (fizičkih osoba) u iznosu 135.999,00 kn, koja su nastala u 2008. i ranijim godinama i nisu bila utužena. Društvo nije donijelo interni akt, kojim bi odredilo kriterije i mjerila za otpis potraživanja, kako bi svi kupci imali jednaki položaj, odnosno kako ne bi došlo do selektivnog otpisa potraživanja. Potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), potraživanja od kupaca za isporučena dobra i usluge zastarijevaju za tri godine od dospelosti svakog pojedinog potraživanja. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja i razrada sumnjivih i spornih potraživanja, te posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Državni ured za reviziju nalaže riješiti imovinsko pravne odnose za komunalne objekte u vlasništvu grada Metkovića, te izgrađena grobna mjesta-grobnice dodjeljivati na temelju oglasa. Nadalje nalaže donijeti interni akt kojim će se odrediti kriteriji i mjerila za otpis potraživanja, te utvrditi realnost naplate potraživanja i pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate kako bi se izbjegla zastara i otpis potraživanja.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će razraditi dospjela potraživanja te sumnjiva i sporna potraživanja, a posebnu pozornost će posvetiti dospelosti, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.*

4. Pozajmice

4.1. Vrijednosno značajnija kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 14.632.682,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 12.042.671,00 kn. U okviru kratkotrajne financijske imovine iskazana je pozajmica trgovačkom društvu u vlasništvu grada Metkovića u iznosu 150.000,00 kn. Pozajmica je dana u srpnju 2009. na rok od 60 dana i kamatnu stopu u visini 4% godišnje. Ugovorom je utvrđeno, ako zajmoprimac ne vrati sredstva u ugovorenom roku, suglasan je u produljenom roku korištenja zajma platiti kamatu uvećanu za 50%.

Do vremena obavljanja revizije, pozajmica nije vraćena, iako je ugovoreni rok povrata istekao u rujnu 2009. Društvo sa zajmoprimcem nije zaključilo ugovor o produženju roka korištenja sredstava niti je obračunalo ugovorene kamate.

Pozajmica je dana iz sredstava namjenske naknade za održavanje i gradnju komunalnih objekata, što nije u skladu s odredbama Odluke o uvođenju namjenske naknade, koju je donijelo gradsko poglavarstvo u srpnju 2006., kojima je utvrđeno da se sredstva naknade za održavanje i izgradnju koriste isključivo za namjene predviđene Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere povrata pozajmice, obračunati i naplatiti ugovorene kamate, te sredstva naknade za održavanje i gradnju koristiti za namjene predviđene Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će poduzeti mjere povrata pozajmice te sredstva naknade za održavanje i gradnju komunalnih objekata koristiti za namjene predviđene Programom.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Donesen je plan nabave za 2010. kojim je planirana vrijednost nabave 8.136.462,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 3.224.970,00 kn.

U 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave za proširenje groblja i ograničeni postupak javne nabave za izgradnju kanalizacijskog kolektora na temelju kojih su u 2010. ostvarena ulaganja u iznosu 1.149.662,00 kn, te otvoreni postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom na temelju kojeg su u 2010. ostvareni rashodi u iznosu 671.849,00 kn. Vodovodni materijal u vrijednosti 399.062,00 kn, nabavljen je tijekom 2010. izravnom pogodbom od više dobavljača, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima je Društvo obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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: fizičke kontrole zaštite imovine, kontrole osoblja, ovlasti i odobrenja, te numeričke i računovodstvene kontrole. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, pozajmljivanje sredstava i postupke javne nabave. (točka 1. Nalaza).
 - Obavljen je popis imovine i obveza na koncu 2010. Popis nije cjelovit, jer su potraživanja od kupaca u iznosu 12.042.671,00 kn i obveze za primljene predujmove u iznosu 354.112,00 kn djelomično popisana. Društvo je u 2006. prodalo poslovni prostor. Uplatu kupaca u iznosu 217.397,00 kn Društvo evidentiralo na računu obveza za primljene predujmove. Na ovaj način su kratkoročne obveze više iskazane za 217.397,00 kn, dok su prihodi manje iskazani u jednakom iznosu. (točka 2. Nalaza).
 - Društvo je fizičkim osobama dodijelilo 16 izgrađenih grobnih mjesta, bez prethodne objave. U 2010. Društvo je izgradilo 33 grobnice u vrijednosti 231.657,00 kn. U knjigovodstvenim evidencijama Društva vode se izgrađena grobna mjesta-grobnice na računu dugotrajne imovine u pripremi. S obzirom da je grad Metković vlasnik groblja, izgrađena grobna mjesta-grobnice treba iskazivati u svojim poslovnim knjigama. Naplativost potraživanja od kupaca u iznosu 12.042.671,00 kn nije procijenjena kako bi potraživanja od kupaca bila realno iskazana. (točka 3. Nalaza).
 - Sa svim zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, osim sa zaposlenikom koji obavlja poslove voditelja odlagališta otpada, s kojim je u kolovozu 2009. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme do 17. veljače 2010. Nakon isteka ugovora, zaposlenik je nastavio raditi, bez ugovora o radu. (točka 1. Nalaza).
 - Pozajmica dana trgovačkom društvu u vlasništvu grada Metkovića u iznosu 150.000,00 kn nije vraćena, iako je ugovoreni rok povrata istekao u rujnu 2009. Ugovor o produženju roka korištenja sredstava nije zaključen, niti su obračunane ugovorene kamate. Pozajmica je dana iz namjenskih sredstava naknade za održavanje i gradnju komunalnih objekata. (točka 5. Nalaza)
 - Društvo je u 2010. nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 3.224.970,00 kn.

Vodovodni materijal u vrijednosti 399.062,00 kn nabavljen je izravnom pogodbom od više dobavljača, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točna 6. Nalaza)

4. Društvo je pravni slijednik Javnog komunalnog poduzeća Metković. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u prosincu 1996. Istodobno je upisano usklađenje općih akata i temeljnog kapitala s odredbama Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Osnivač Društva je grad Metković. Djelatnosti Društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga. U revidiranom razdoblju direktor je bio Željko Mordžin. Za 2010. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 14.066.921,00 kn, rashode u iznosu 13.987.115,00 kn, te dobit u iznosu 79.806,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode čine prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 12.113.942,00 kn, a najvećim odijelom se odnose na prihode od održavanja čistoće i javnih površina u iznosu 5.825.483,00 kn, prihode od isporuke pitke vode i odvodnje otpadnih voda u iznosu 5.355.240,00 kn, prihode od groblja u iznosu 657.081,00 kn i prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 102.966,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 12.158.536,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 12.042.671,00 kn i čine 99,1%. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.096.152,00 kn ili 20,8%. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 6.837.740,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.885.233,00 kn i amortizaciju u iznosu 2.836.646,00 kn. Obveze na koncu godine iznose 13.463.658,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su neznatno veće za 170.199,00 kn ili 1,4%. Vrijednosno značajnije dugoročne obveze su obveze prema dobavljačima dva specijalna vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu 525.753,00 kn. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema Hrvatskim vodama u iznosu 5.009.931,00 kn po kreditima za izgradnju Neretvanskog sliva iz 1998. i izgradnju vodoopskrbnog sustava Metković-Zažablje iz 2001. Potom slijede obveze prema Hrvatskim vodama za obračunatu a nenaplaćenu naknadu za korištenje i zaštitu voda i naknadu za razvoj u iznosu 2.275.660,00 kn, te obveze prema gradu Metkoviću za obračunatu a nenaplaćenu komunalnu naknadu u iznosu 1.240.482,00 kn. Tijekom godine Društvo je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 3.224.970,00 kn. U 2009. proveden je otvoreni postupak javne nabave za proširenje groblja i ograničeni postupak javne nabave za izgradnju kanalizacijskog kolektora na temelju kojih su u 2010. ostvarena ulaganja u iznosu 1.149.662,00 kn, te otvoreni postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom na temelju kojeg su u 2010. ostvareni rashodi u iznosu 671.849,00 kn. Vodovodni materijal u vrijednosti 399.062,00 kn nabavljen je u 2010., bez primjene propisanih postupaka javne nabave.
- Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, pozajmljivanje sredstava i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Stipo Gabrić predsjednik od 4. kolovoza 2009.

Ranko Lojpur član od 4. kolovoza 2009.

Ivana Prović član od 4. kolovoza 2009.

Krešimira Šimović član od 4. kolovoza 2009.

Anđa Vučina član od 4. kolovoza 2009.

Ana Turk član od 4. kolovoza 2009.

Petar Marušić član od 11. prosinca 2009.

2. Uprava:

Željko Mordžin direktor od 20. siječnja 1998.