



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SABUŠA d.o.o., KUKLJICA

Zadar, 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
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	11
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-07/68
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 2. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA SABUŠA d.o.o., KUKLJICA 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 Sabuša d.o.o., Kukljica (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 17. listopada do 2. prosinca 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u svrhu obavljanja komunalnih i drugih djelatnosti. U svibnju 2001. upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu kao društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Kukljici. Osnivač Društva je Općina Kukljica. Temeljni kapital Društva iznosi 20.100,00 kn, a sastoji se od temeljnog uloga osnivača.

Djelatnost Društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja otpadnih voda, gospodarsko korištenje pomorskog dobra te nabava, skladištenje u spremnike i prodaja ukapljenog plina. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz cijene usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora.

Internim pravilnicima o sistematizaciji utvrđena je sistematizacija i broj radnih mjesta s opisom poslova, dok unutarnje ustrojstvene jedinice nisu utvrđene. Koncem 2010. u Društvu je bilo pet zaposlenika.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini član Društva (zakonski predstavnik osnivača). Nadzorni odbor ima pet članova koje imenuje osnivač. Upravu čini direktor kojeg odlukom imenuje i opoziva osnivač. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Siniša Pušić, oec.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Razvrstano je u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.896.233,00 kn, rashodi u iznosu 1.795.455,00 kn te dobit iznosi 100.778,00 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	1.764.000,00	1.895.047,00	107,4	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	1.729.000,00	1.836.280,00	106,2	96,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	35.000,00	58.767,00	167,9	3,1
2.	Financijski prihodi	0,00	1.186,00	-	0,1
	Ukupno	1.764.000,00	1.896.233,00	107,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 1.836.280,00 kn, a odnose se na prihode od privezišta i sidrišta u iznosu 1.055.690,00 kn, prodaje vode u iznosu 698.852,00 kn, izgradnje vodovodnih i kanalizacijskih priključaka u iznosu 41.154,00 kn, prodaje ukapljenog naftnog plina u iznosu 40.184,00 kn te drugih usluga u iznosu 400,00 kn.

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 %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.590.600,00	1.659.743,00	104,4	92,4
1.1.	Materijalni troškovi	851.800,00	898.045,00	105,4	50,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	674.700,00	294.354,00	43,6	16,4
1.3.	Amortizacija	0,00	435.058,00	-	24,2
1.4.	Drugi troškovi	64.100,00	32.286,00	50,4	1,8
2.	Financijski rashodi	68.000,00	135.712,00	199,6	7,6
3.	Izvanredni – drugi rashodi	103.400,00	0,00	-	-
	Ukupno	1.762.000,00	1.795.455,00	101,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 898.045,00 kn, amortizaciju u iznosu 435.058,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 294.354,00 kn. Drugi rashodi iznose 167.998,00 kn i imaju udjel 9,4% u ukupno ostvarenim rashodima. Materijalni troškovi odnose se na druge vanjske troškove (troškovi usluga) u iznosu 799.022,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 68.118,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 30.905,00 kn. Vrijednosno najznačajniji troškovi usluga odnose se na usluge nabave vode za potrebe vodoopskrbe u iznosu 468.370,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.655.751,00 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	5.912.191,00	5.655.751,00	95,7
1.	Dugotrajna imovina	5.234.173,00	4.878.733,00	93,2
2.	Kratkotrajna imovina	678.018,00	777.018,00	114,6
2.1.	Zalihe	13.519,00	13.749,00	101,7
2.2.	Potraživanja	526.981,00	569.192,00	108,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	129.000,00	193.750,00	150,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	8.518,00	327,00	3,8
II	Pasiva	5.912.191,00	5.655.751,00	95,7
1.	Kapital i rezerve	311.084,00	399.265,00	128,4
2.	Dugoročne obveze	329.943,00	147.048,00	44,6
3.	Kratkoročne obveze	3.289.637,00	2.186.678,00	66,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	1.981.527,00	2.922.760,00	147,5

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2010. iznosi 5.744.994,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 866.261,00 kn, te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 4.878.733,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 5.665.376,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2010. povećana za 79.618,00 kn. Povećanje nabavne vrijednosti materijalne imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 3.805,00 kn, opreme i transportnih sredstava u iznosu 53.924,00 kn i materijalne imovine u pripremi u iznosu 21.889,00 kn.

Potraživanja koncem 2010. iznose 569.192,00,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 555.506,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 13.488,00 kn te druga potraživanja u iznosu 198,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 526.981,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. veća za 42.211,00 kn ili 8,0%. Potraživanja od kupaca čine potraživanja za isporučenu vodu u iznosu 240.258,00 kn, usluge privezišta i sidrišta u iznosu 161.871,00 kn, usluge odvoza komunalnog otpada i održavanja groblja (koje je Društvo obavljalo prethodnih godina, odnosno do osnivanja trgovačkog društva Sabuša II u rujnu 2009.) u iznosu 143.261,00 kn, te druga potraživanja (za priključenje na objekte i uređaje za opskrbu pitkom vodom i odvodnju otpadnih voda, isporuku ukapljenog naftnog plina i drugo) u iznosu 10.116,00 kn. U cilju naplate dospjelih potraživanja dužnicima se šalju opomene i opomene pred tužbu. Za naplatu dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu 96.886,00 kn pokrenuti su ovršni postupci. Do vremena obavljanja revizije ukupna potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 147.282,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 147.048,00 kn odnose se na obveze prema bankama za pribavljanje financijskih sredstava zbog tekuće nelikvidnosti te za financiranje nabave vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 2.186.678,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.880.723,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 143.711,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 129.667,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 19.173,00 kn i druge obveze u iznosu 13.404,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.289.637,00 kn, kratkoročne obveze manje su za 1.102.959,00 kn ili 33,5%. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 957.487,00 kn odnose se na obveze za isporučenu vodu.

Koncem 2010. dospjele kratkoročne obveze iznosile su 1.847.274,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 779.431,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja odnose se na potpore primljene od Hrvatskih voda u iznosu 1.981.527,00 kn i Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 1.000.000,00 kn za izgradnju kanalizacijskog sustava glavnog obalnog kolektora s dvije crpne stanice. Početkom godine iskazane su u iznosu 1.981.527,00 kn, tijekom godine primljena su sredstva u iznosu 1.000.000,00 kn, na prihode je preneseno 58.767,00 kn iznosa obračunane amortizacije, te njihovo stanje koncem 2010. iznosi 2.922.760,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, javne nabave, te ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija te sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka. Internim pravilnicima utvrđena je sistematizacija radnih mjesta s opisom poslova po radnim mjestima, kojom su utvrđene pojedinačne ovlasti i odgovornosti zaposlenika. Ovlaštene osobe kontroliraju korištenje vozova i sidrišta, nabavu i utrošak materijala za vodovodne i kanalizacijske priključke, obavljaju nadzor nad ugradnjom materijala i kvalitativnim izvršavanjem radova pri izgradnji priključaka te ovjeravaju radne naloge i evidentiraju prisutnost zaposlenika na poslu. Dužnosti su podijeljene tako da ni jedan pojedinac ne nadzire sve ključne faze poslovnog događaja. U cilju kontrole kakvoće otpadnih voda koje se podmorskim ispuštavanjem ispuštaju u more, Društvo, putem ovlaštenog laboratorija, provodi uzorkovanje i ispitivanje sastava otpadnih voda te o tome vodi očevidnik. Poslovni događaji ažurno su evidentirani u poslovnim knjigama. U informatičkom sustavu dostupnost informacija o poslovnim događajima ograničena je na ovlaštene osobe.

Dokumentacija nije protokolirana, što otežava praćenje tijeka poslovnog događaja. Interni akt kojim je reguliran pristup materijalnoj imovini i njeno korištenje nije donesen. Stalni nadzor nad mjeračem protoka, instaliranog na mjestu priključka na regionalni vodoopskrbni cjevovod, te hidrantima u distribucijskog mreži nije osiguran. Kontrola zdravstvene ispravnosti vode za piće u distribucijskoj mreži (od priključka na regionalni cjevovod do hidranata) se ne provodi. Prema odredbi članka 87. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) javni isporučitelj vodne usluge javne vodoopskrbe dužan je skrbiti o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće sukladno propisima o hrani, skrbiti o tehničkoj ispravnosti građevina za javnu vodoopskrbu te u tom cilju provoditi sustavne i stalne preglede i poduzimati mjere, a prema odredbi članka 7. Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće (Narodne novine 47/08) pravna osoba koja obavlja djelatnost javne vodoopskrbe mora imati organiziran sustav samokontrole koji se mora uspostaviti na osnovi HACCP sustava, koji omogućava prepoznavanje kontrolnih kritičnih točaka u cjelokupnom sustavu zahvaćanja, obrade i isporuke vode, odnosno moraju se odrediti mjesta i učestalost uzorkovanja.

U cilju učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole Državni ured za reviziju predlaže protokoliranje dokumentacije, čime bi se omogućilo praćenje tijeka poslovnog događaja. Predlaže se donošenje internog akta kojim bi se pristup materijalnoj imovini ograničio na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i uporabu te osiguranje nadzora nad mjeračem protoka instaliranog na mjestu priključka na regionalni cjevovod te hidrantima u distribucijskog mreži.

Nalaže se preventivno kontroliranje čimbenika koji mogu utjecati na zdravstvenu ispravnost vode u distribucijskoj mreži, odnosno kontrola zdravstvene ispravnosti vode za piće prema odredbama Zakona o vodama i Pravilnika o zdravstvenoj ispravnosti vode za piće.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navelo je da nije donesen interni akt kojim bi se pristup materijalnoj imovini ograničio na ovlaštene osobe zbog toga što Društvo ima svega pet zaposlenika. Pristup novčanim sredstvima ima samo osoba koja vodi knjigovodstvo, dok se ključevi skladišta materijala i spremnika plina nalaze u uredu direktora koji ih izdaje po potrebi. Također je navelo da nadzor nad mjeračem protoka nije osiguran zbog mogućnosti očitovanja potrošnje od strane trgovačkog društva Vodovod d.o.o., Zadar, koje isporučuje vodu iz regionalnog cjevovoda i ne najavljuje vrijeme očitovanja. Društvo je navelo da ih Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva nije upozorilo da su obvezni kontrolirati zdravstvenu ispravnost vode za piće, ali će ubuduće, putem ovlaštenog laboratorija, uz kontrolu kakvoće otpadnih voda kontrolirati i zdravstvenu ispravnost vode za piće.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi računovodstveno poslovanje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11).

Ulazni računi nisu kontrolirani od strane odgovorne osobe (direktora ili osobe na koju je prenesena ovlast). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna te da je poduzetnik dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Popis imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava, čime bi jamčila vjerodostojnost dokumentacije, te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navelo je da je u 2010. obavljen popis materijala u skladištima. Uz očitovanje je priložilo popisnu listu spomenutog materijala prema kojoj je vrijednost raznovrsnog vodovodnog materijala iskazana u iznosu 13.749,00 kn, a koja nije ovjerena.*

2.3. Prema odredbi članka 56. stavak 15. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08) popisne liste smatraju se knjigovodstvenim ispravama, a prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna i uredna. Stoga je popisnu listu trebalo potpisati popisno povjerenstvo, čime bi se potvrdila njena vjerodostojnost. S obzirom da popisnu listu nije ovjerilo popisno povjerenstvo, Državni ured za reviziju ostaje pri navodu iz ove točke nalaza.

3. Prihodi i rashodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.896.233,00 kn, a rashodi u iznosu 1.795.455,00 kn te dobit prije oporezivanja iznosi 100.778,00 kn, a nakon oporezivanja 88.182,00 kn. U lipnju 2011. skupština je donijela odluku o rasporedu dobiti u zadržanu dobit.

Prihodi od sidrišta ostvareni su u iznosu 34.620,00 kn. Prema ugovoru o prijenosu koncesije na pomorskom dobru iz listopada 2008., Zadarska županija prenijela je ovlaštenje za gospodarsko korištenje sidrišta u uvali Ždrelašćica s prijašnjeg ovlaštenika koncesije na Društvo, na razdoblje do isteka roka trajanja koncesije, odnosno do 17. lipnja 2010. Društvo je koristilo pravo gospodarskog korištenja sidrišta nakon isteka roka koncesije te u razdoblju od 23. lipnja do 22. listopada 2010. ostvarilo prihod od naplate naknada za vezove na sidrištu u uvali Ždrelašćica u iznosu 34.620,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 31. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09) prema kojoj koncesija prestaje istekom vremena za koje je dana.

Prihodi od prodaje vode ostvareni su u iznosu 698.852,00 kn. Tijekom 2010. krajnjim potrošačima obračunano 52 385 m³ ili 69,1% zahvaćene vode, odnosno evidentiran je gubitak 23 414 m³ pitke vode. Prema pisanom obrazloženju direktora, od ukupno evidentiranog gubitka oko 4 000 m³ odnosi se na potrošnju vode na gatovima, zalijevanje javnih površina i potrošnju u zgradi općine i turističke zajednice, a koju Društvo ne obračunava krajnjim potrošačima. Drugi gubici vode nastaju zbog puknuća cijevi i neovlaštenih priključaka u ranijim godinama. Odredbom članka 197. Zakona o vodama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010., utvrđena su načela za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te je, između ostalog, propisano da se djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje obavljaju učinkovito, ekonomično i svrhovito, uz puni povrat troškova. Stoga Društvo kao isporučitelj vodne usluge treba poslovati prema propisanim načelima te obračunavati potrošnju vode u cijelosti.

Prema odluci nadzornog odbora iz svibnja 2009., ukupna cijena vode za domaćinstva utvrđena je u iznosu 14,50 kn/m³, a za gospodarstvo u iznosu 19,50 kn/m³. U cijeni vode sadržane su naknade za korištenje i zaštitu voda te naknada za odvodnju. Na temelju odredbe članka 206. Zakona o vodama Društvo je, kao isporučitelj vodne usluge (javne vodoopskrbe i javne odvodnje), obvezno na Internetu i na drugi prikladan način objaviti odluku o cijeni vodnih usluga te ju učiniti javno dostupnom za sve vrijeme njezinog važenja. Spomenuta odluka o cijeni vodnih usluga treba sadržavati vrstu vodne usluge, visinu cijene (tarifu vodne usluge), način obračuna i plaćanja usluge i iskaz javnih davanja koja se obračunavaju i naplaćuju uz cijenu usluge. Od 7. listopada 2010. na snazi je Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10), prema kojoj su isporučitelji vodnih usluga dužni uskladiti odluke o cijeni vodnih usluga s odredbama spomenute uredbe i početi izdavati račune usklađene s odredbama te uredbe u roku šest mjeseci od njenog stupanja na snagu, odnosno do 7. travnja 2011.

Do vremena obavljanja revizije odluka o cijeni vodnih usluga nije objavljena na Internetu i na drugi prikladan učinjena javno dostupnom, niti je donesena odluka o cijeni vodne usluge (javne vodoopskrbe i javne odvodnje) usklađena s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

Troškovi prijevoznih usluga u pomorskom prometu u iznosu 19.120,00 kn i troškovi goriva u iznosu 16.382,00 kn odnose se na troškove karata za trajekt i goriva za vozilo za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada kojeg je Društvo dalo u najam trgovačkom društvu Sabuša II. U studenome 2009., između Društva i spomenutog trgovačkog društva, zaključen je ugovor o najmu vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada na rok od pet godina bez naknade. Najmoprimac se obvezao voditi brigu o spomenutom vozilu te popravke obaviti o svom trošku. S obzirom da vozilo služi za obavljanje djelatnosti trgovačkog društva Sabuša II, Državni ured za reviziju je mišljenja da troškovi prijevoznih usluga i goriva nisu trebali biti troškovi Društva već trgovačkog društva kojem je vozilo dano u najam.

Državni ured za reviziju predlaže skupštini donošenje odluke o upotrebi ostvarene dobiti prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Pri gospodarskom korištenju pomorskog dobra nalaže se postupanje prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje odluke o cijeni vodnih usluga na Internetu i na drugi prikladan način, kako bi ju se učinilo javno dostupnom za sve vrijeme njezinog važenja, u skladu s odredbama Zakona o vodama. Nalaže se usklađenje odluke o cijeni vodne usluge (javne vodoopskrbe i javne odvodnje) u skladu s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navelo je da nije donesena odluka o oduzimanju koncesije, a kako su uložena znatna sredstva u kupnju sidrenog materijala i broda u svrhu naplaćivanja naknada za vezove na sidrištu te postavljene bove, Društvo je nastavilo s naplaćivanjem spomenutih naknada na što davatelj koncesije nije imao primjedbi. Također je navelo da je potrošnja vode na gatovima, za zalijevanje javnih površina i potrošnja u zgradi općine i turističke zajednice uredno očitavana, ali, zbog uobičajene prakse iz prethodnih godina, nisu ispostavljeni računi, jer bi za vodu potrošenu na gatovima računi trebali biti ispostavljeni Društvu, a za potrošnju za druge namjene općini koja je vlasnik Društva. U vezi usklađivanja odluke o cijeni vodnih usluga s odredbama Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva, navelo je da usklađenje do sada nije izvršeno zbog izraženog nezadovoljstva potrošača na povećanje cijene, a koje su na općinskom vijeću Općine Kukljica prenijeli vijećnici. Društvo je također navelo da je imalo namjeru vozilo za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada prenijeti na komunalno društvo Sabuša II, ali nije uspjelo izvršiti prijenos kredita te je stoga vozilo dano u najam spomenutom komunalnom društvu.*

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:
 - Dokumentacija nije protokolirana. Interni akt kojim je reguliran pristup materijalnoj imovini i njeno korištenje nije donesen. Stalni nadzor nad mjeracem protoka, instaliranog na mjestu priključka na regionalni vodoopskrbni cjevovod, te hidrantima u distribucijskog mreži nije osiguran. Kontrola zdravstvene ispravnosti vode za piće u distribucijskoj mreži se ne provodi. (točka 1. Nalaza)
 - Ulazni računi nisu kontrolirani od strane odgovorne osobe, a popis imovine i obveza nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
 - Društvo je koristilo pravo gospodarskog korištenja sidrišta u uvali Ždrelašćica nakon isteka roka koncesije te ostvarilo prihod od sidrišta u iznosu 34.620,00 kn. Tijekom 2010. evidentiran je gubitak 23 414 m³ pitke vode, od čega se, prema pisanom obrazloženju direktora, oko 4 000 m³ odnosi se na potrošnju vode na gatovima, zalijevanje javnih površina i potrošnju u zgradi općine i turističke zajednice, a koju Društvo ne obračunava krajnjim potrošačima. Odluka o cijeni vodnih usluga nije objavljena na Internetu i na drugi prikladan način učinjena javno dostupnom za sve vrijeme njezinog važenja. Do vremena obavljanja revizije odluka o cijeni vodne usluge nije usklađena s odredbama Uredbe o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva. Troškovi prijevoznih usluga i goriva u ukupnom iznosu 35.502,00 kn, što se odnose se na troškove karata za trajekt i goriva za vozilo za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada kojeg je Društvo dalo u najam trgovačkom društvu Sabuša II, nisu trebali biti troškovi Društva nego trgovačkog društva kojem je vozilo dano u najam. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u siječnju 2001. u svrhu obavljanja komunalnih i drugih djelatnosti. Osnivač Društva je Općina Kukljica. Financira se iz cijene komunalne usluge, proračuna osnivača i iz drugih izvora. Koncem 2010. Društvo je imalo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Siniša Pušić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 1.896.233,00 kn, a rashodi u iznosu 1.795.455,00 kn te dobit prije oporezivanja iznosi 100.778,00 kn, odnosno 88.182,00 kn nakon oporezivanja. U lipnju 2011. skupština je donijela odluku o rasporedu ostvarene dobiti u zadržanu dobit.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od privezišta i sidrišta u iznosu 1.055.690,00 kn te prodaje vode u iznosu 698.852,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 898.045,00 kn, amortizaciju u iznosu 435.058,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 294.354,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 569.192,00,00 kn, a obveze u iznosu 2.333.726,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 526.981,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. veća za 42.211,00 kn ili 8,0%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca za isporučenu vodu u iznosu 240.258,00 kn, usluge privezišta i sidrišta u iznosu 161.871,00 kn i usluge odvoza komunalnog otpada i održavanja groblja u iznosu 143.261,00 kn. Tijekom 2010. poduzimane su mjere naplate dospjelih potraživanja, kao što su opomene i opomene pred tužbu te ovršni postupci. Do vremena obavljanja revizije potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 147.282,00 kn. Dugoročne obveze iznose 147.048,00 kn, a odnose se na obveze prema bankama za pribavljanje financijskih sredstava zbog tekuće nelikvidnosti te za financiranje nabave vozila za prikupljanje i odvoz komunalnog otpada. Kratkoročne obveze iznose 2.186.678,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.880.723,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 143.711,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 129.667,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 19.173,00 kn i druge obveze u iznosu 13.404,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.289.637,00 kn, kratkoročne obveze manje su za 1.102.959,00 kn ili 33,5%. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 957.487,00 kn odnose se na obveze za isporučenu vodu. Do vremena obavljanja revizije kratkoročne obveze su podmirene u iznosu 779.431,00 kn. U 2010. nije proveden ni jedan postupak javne nabave. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tomislav Boško	predsjednik od 25. ožujka 2007. do 23. prosinca 2010.
Mladen Milić	zamjenik predsjednika od 25. ožujka 2007. do 23. prosinca 2010. predsjednik od 23. prosinca 2010.
Michael Majpruz	zamjenik predsjednika od 23. prosinca 2010.
Boris Filipi	član od 25. ožujka 2007. do 23. prosinca 2010.
Linda Matašin	član od 25. ožujka 2007. do 23. prosinca 2010.
Igor Grzunov	član od 25. ožujka 2007. do 23. prosinca 2010.
Šime Lisica	član od 23. prosinca 2010.
Nedjeljka Karlić	član od 23. prosinca 2010.
Ante Vojvodić	član od 23. prosinca 2010.

2. Uprava:

Siniša Pušić	direktor od 25. srpnja 2005.
--------------	------------------------------