



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGO-KOM D.O.O.,
VELIKO TRGOVIŠĆE

Krapina, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/11-07/102
Urbroj: 613-04-12-7

Krapina, 6. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA
TRGO-KOM D.O.O., VELIKO TRGOVIŠĆE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Trgo-kom d.o.o., Veliko Trgovišće (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 8. prosinca 2011. do 6. veljače 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 2008. Jedini osnivač je općina Veliko Trgovišće. Upis u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Trgo-kom d.o.o., za komunalne djelatnosti, s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn, obavljen je u svibnju 2008.

Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, skupljanje, oporaba i zbrinjavanje otpada, održavanje groblja i ukop pokojnika, prijevoz pokojnika, održavanje javne rasvjete, upravljanje, redovito i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, cestovnih građevina i zemljišnog pojasa. Društvo je u 2010. predstavljao i zastupao vršitelj dužnosti direktora Branko Ljubić, prema odluci skupštine iz srpnja 2009. Koncem 2010. Društvo je imalo pet zaposlenika.

Tijela Društva su uprava i skupština.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 107/07). Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

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 su ostvareni u iznosu 922.238,00 kn, rashodi u iznosu 896.527,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 25.711,00 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	-	761.707,00	-	82,6
1.1.	Prihodi od prodaje	-	761.707,00	-	82,6
2.	Financijski prihodi	-	65,00	-	0,0
3.	Drugi prihodi	-	160.466,00	-	17,4
	Ukupno	-	922.238,00	-	100,

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 761.707,00 kn ili 82,6%. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 207.145,00 kn ili 37,4%. Svi drugi prihodi iznose 160.531,00 kn ili 17,4%.

Prihodi od prodaje u iznosu 761.707,00 kn su ostvareni od obavljanja komunalnih usluga u iznosu 494.707,00 kn i od obavljanja usluga održavanja groblja 267.000,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	-	888.243,00	-	99,1
1.1.	Materijalni troškovi	-	429.483,00	-	47,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	-	274.804,00	-	30,7
1.3.	Amortizacija	-	32.561,00	-	3,6
1.4.	Drugi troškovi	-	151.395,00	-	16,9
2.	Financijski rashodi	-	8.255,00	-	0,9
3.	Drugi rashodi	-	29,00	-	0,0
	Ukupno	-	896.527,00	-	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 429.483,00 kn ili 47,9%, troškovi zaposlenika 274.804,00 kn ili 30,7% i drugi troškovi 151.395,00 kn ili 16,9% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 40.845,00 kn i imaju udjel 4,5% u ukupno ostvarenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 778.834,00 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	148.958,00	778.834,00	522,8
1.	Dugotrajna imovina	-	476.419,00	0,0
2.	Kratkotrajna imovina	148.958,00	302.415,00	203,0
2.1.	Potraživanja	142.268,00	287.548,00	202,1
2.2.	Novac u banci i blagajni	6.690,00	14.867,00	222,2
II.	Pasiva	148.958,00	778.834,00	522,8
1.	Kapital i rezerve	36.326,00	56.685,00	156,0
2.	Dugoročne obveze	-	462.206,00	0,0
3.	Kratkoročne obveze	112.632,00	188.260,00	167,1
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	-	71.683,00	0,0

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2010. je iznosila 476.419,00 kn, a odnosi se na vrijednost materijalne imovine (rovokopač - utovarivač 460.294,00 kn, teretni automobil 16.125,00 kn) koja je nabavljena u 2010.

Vrijednost kratkotrajne imovine u iznosu 302.415,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 287.548,00 kn i novac u banci i blagajni 14.867,00 kn.

Potraživanja u iznosu 287.548,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 231.753,00 kn i potraživanja od države (povrat PDV-a) u iznosu 55.795,00 kn.

Kapital i pričuve su evidentirani u iznosu 56.685,00 kn, a odnose se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit 16.326,00 kn i dobit poslovne godine 20.359,00 kn.

Obveze evidentirane u iznosu 650.466,00 kn se odnose na dugoročne obveze u iznosu 462.206,00 kn i kratkoročne obveze 188.260,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama (financijski leasing). Kratkoročne obveze u iznosu 188.260,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 150.316,00 kn, zaposlenicima 22.640,00 kn, te za obveze za poreze, doprinose i slična davanja 15.304,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 141.197,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja su evidentirani u iznosu 71.683,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od osnivača za kupnju opreme.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 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, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

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

Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. Poslovne transakcije i značajniji događaji su primjereno dokumentirani, dokumentacija je potpuna i točna, te omogućuje praćenje svih poslovnih događaja. Poslovne transakcije i značajni poslovni događaji su ažurno evidentirani. Poslovne knjige vođene su u knjigovodstvenom servisu. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Društvo nije donijelo financijski plan za 2010., kao ni plan nabave, zbog čega nije redovito uspoređivalo i pratilo rezultate poslovanja, niti analiziralo planirane i očekivane rezultate. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji se odnose na ne donošenje financijskog plana, plana nabave i godišnjeg izvješća o javnoj nabavi te neprovođenje postupaka javne nabave za dio usluga.

Financijski plan poslovanja za 2010. kojim bi detaljno bili planirani i razrađeni prihodi i rashodi prema postojećem računskom planu što bi omogućilo usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola s ciljem otklanjanja propusta u poslovanju Društva, te nalaže donošenje financijskog plana na način da se detaljno razrade prihodi i rashodi prema postojećem računskom planu što bi omogućilo usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi poduzimanja mjera za poboljšanje funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, te donošenja financijskog plana.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2010. nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Društvo je u veljači 2010. donijelo investicijski plan kojim je planirana nabava kombiniranog stroja u kunsnoj protuvrijednosti do 70.000.- EUR putem financijskog leasinga, za što je proveden postupak javne nabave.

Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno ni dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2010. iznosila je 717.308,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u ukupnom iznosu 196.617,00 kn (čišćenje snijega 105.000,00 kn i usluge rada stroja, nabava sipine, nabava i doprema cementne glazure i pijeska 91.617,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednosti iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže javnu nabavu obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U svom očitovanju obrazlaže da je za čišćenje snijega Društvo imalo ugovor s izvođačem, koji je ugovor otkazao, te su poslove bili prisiljeni povjeriti kooperantima.*

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.
 - Financijski plan za 2010. Društvo nije donijelo, te nije detaljno razradilo prihode i rashode prema postojećem računskom planu, zbog čega nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda (točka 1.1. Nalaza).
 - Društvo nije donijelo plan nabave, te nije sastavilo godišnje izvješće o javnoj nabavi. Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 196.617,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 2.1. Nalaza).
4. Društvo je osnovano 2008. Osnivač je općina Veliko Trgovišće. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Djelatnost Društva je odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće javnih površina, održavanje i uređenje javnih površina, skupljanje, uporaba i zbrinjavanje otpada, održavanje groblja i ukop pokojnika, prijevoz pokojnika, održavanje javne rasvjete, upravljanje, redovito i izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, cestovnih građevina i zemljišnog pojasa. Koncem 2010. Društvo je imalo pet zaposlenika. U 2010. prihodi su ostvareni u iznosu 922.238,00 kn, rashodi u iznosu 896.527,00 kn, te dobit financijske godine prije oporezivanja 25.711,00 kn ili 2,8% ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 287.548,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 231.753,00 kn ili 80,6% svih potraživanja. Obveze koncem 2010. iznose 650.466,00 kn, od toga se na dugoročne obveze odnosi 462.206,00 kn (financijski leasing), a na kratkoročne obveze 188.260,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 141.197,00 kn ili 21,7% ukupnih obveza. U 2010. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u vrijednosti 476.419,00 kn (nabava kombiniranog stroja rovokopača - utovarivača 460.294,00 kn, motornog vozila 16.125,00 kn). Isplate plaća zaposlenicima obavljane su redovito i u skladu sa zakonskim propisima. U funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji se odnose na ne donošenje financijskog plana, plana nabave i godišnjeg izvješća o javnoj nabavi te neprovođenje postupaka javne nabave za dio usluga.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština

Milan Kralj član od lipnja 2008., predsjednik od listopada 2008.

Ivan Žeinski član od lipnja 2008.

Josip Meglič član od lipnja 2008.

2. Uprava

Branko Ljubić v.d. direktor od 3. srpnja 2009.