



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VG ČISTOĆA D.O.O.,
VELIKA GORICA

Zagreb, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/11-07/76
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 17. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VG ČISTOĆA D.O.O., VELIKA GORICA 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 VG Čistoća, d.o.o., Velika Gorica (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. listopada 2011. do 17. siječnja 2012.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 2002. Jedini osnivač je grad Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad), s temeljnim ulogom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je Velika Gorica, Kolodvorska 64.

Osnovna djelatnost je skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada od domaćinstva i pravnih osoba, čišćenje javnih površina i divljih deponija na području Grada i okolnih mjesta, te primarna reciklaža. Financira se najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih od obavljanja djelatnosti, a manjim dijelom od kapitalnih pomoći i subvencija Grada.

Za obavljanje djelatnosti je ustrojena Poslovna jedinica čistoća i Poslovna jedinica odlagalište, te Služba za održavanje vozila i strojeva. U okviru Poslovne jedinice čistoća se obavlja skupljanje i odvoz komunalnog otpada od 18 869 domaćinstava i 1 248 poslovnih prostora, te čišćenje javnih površina i divljih deponija na području Grada i okolnih mjesta. U okviru Poslovne jedinice odlagalište se obavlja odlaganje komunalnog otpada, saniranje i proširenje odlagališta, te reciklaža.

Za administrativno stručne poslove ustrojena je Služba računovodstveno-financijskih poslova, Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, te Služba nabave i prodaje.

Koncem 2010. u Društvu je bilo zaposleno 129 djelatnika. Zakonski predstavnik u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Željko Galeković.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom toku, Izvještaj o promjenama kapitala, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.911.414,00 kn, rashodi u iznosu 22.876.613 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 34.801,00 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	22.458.760,00	22.449.496,00	100,0	98,0
1.1.	Prihodi od prodaje	20.331.690,00	19.812.267,00	97,0	86,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.127.070,00	2.637.229,00	124,0	11,5
2.	Financijski prihodi	366.000,00	411.853,00	112,5	1,8
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	50.065,00	-	0,2
Ukupno		22.824.760,00	22.911.414,00	100,4	100,0

Poslovni prihodi sudjeluju s 98,0% u ukupnim приходima, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 19.812.267,00 kn se odnose se na prihode od usluga skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada od domaćinstava i pravnih osoba, čišćenja javnih prometnih i zelenih površina, te prodaje komunalnih posuda i vrećica za skupljanje komunalnog otpada. Usluge skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada su obračunavane prema cijenama utvrđenim koncem 2008., osim usluga za velike pravne osobe koje su obavljane i obračunavane na temelju ugovora. Usluge čišćenja javnih prometnih i zelenih površina su obavljane na temelju ugovora zaključenog s Gradom koncem 2009. i dodatka ugovoru zaključenog u studenome 2010.

U okviru drugih poslovnih prihoda, vrijednosno značajniji se odnose na prihode od naplate otpisanih potraživanja u iznosu 1.334.404,00 kn, prihode u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu financiranu iz proračuna Grada i sredstava Europske unije u iznosu 635.212,00 kn, te prihode od ukidanja rezerviranja u iznosu 400.000,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu poslovni prihodi su manji za 3.210.820,00 kn ili 12,5%. Smanjenje prihoda je najvećim dijelom rezultat smanjenja prihoda od Grada. Naime, u 2010. nisu ostvarene subvencije iz proračuna Grada za pokriće dijela troškova gospodarenja otpadom, koje su u 2009. ostvarene u iznosu 2.427.152,00 kn. Također su smanjene usluge čišćenja javnih prometnih i zelenih površina i divljih deponija, koje financira Grad, za 229.960,00 kn.

Financijski prihodi se najvećim dijelom u iznosu 329.055,00 kn odnose na prihode od zateznih kamata na zakašnjela plaćanja usluga.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.876.613,00 kn, što je za 78.613,00 kn manje od planiranih.

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	22.458.000,00	22.629.844,00	100,8	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	3.083.000,00	3.130.648,00	101,5	13,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	11.150.000,00	10.823.866,00	97,1	47,3
1.3.	Amortizacija	2.900.000,00	2.463.825,00	85,0	10,8
1.4.	Drugi troškovi	3.970.000,00	3.686.793,00	92,9	16,1
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	820.000,00	1.526.174,00	186,1	6,7
1.6.	Rezerviranja	0,00	504.610,00	-	2,2
1.7.	Drugi poslovni rashodi	535.000,00	493.928,00	92,3	2,1
2.	Financijski rashodi	340.000,00	246.769,00	72,6	1,1
Ukupno		22.798.000,00	22.876.613,00	100,3	100

Ostvareni rashodi u 2010. su za 1.366.234,00 kn ili 5,6 % manji od ostvarenih u prethodnoj godini. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine (potraživanja) koje je za 731.054,00 kn ili 32,4% manje od ostvarenog u 2009., te troškove amortizacije koji su za 649.950,00 kn ili 20,9% manji od ostvarenih u 2009.

Materijalni troškovi se odnose na troškove energije u iznosu 1.260.990,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 755.253,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 445.670,00 kn, poštanske i telefonske usluge u iznosu 420.716,00 kn, otpis sitnog inventara i auto guma u iznosu 192.230,00 kn i druge materijalne troškove u iznosu 55.789,00 kn.

U okviru drugih troškova vrijednosno najznačajniji se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 1.053.413,00 kn i proizvodne usluge u iznosu 414.417,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 504.610,00 kn se odnose na sredstva rezervirana za neiskorištene godišnje odmori zaposlenika u 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 39.054.833,00 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	40.515.472,00	39.054.833,00	96,4
1.	Dugotrajna imovina	32.936.938,00	30.926.314,00	93,9
2.	Kratkotrajna imovina	7.578.476,00	8.128.301,00	107,2
2.1.	Zalihe	555.910,00	428.742,00	77,1
2.2.	Potraživanja	4.586.239,00	4.811.855,00	104,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	1.010.198,00	1.700.000,00	168,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.426.129,00	1.187.674,00	83,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	58,00	218,00	-
II.	Pasiva	40.515.472,00	39.054.833,00	96,4
1.	Kapital i rezerve	6.133.655,00	6.150.291,00	100,3
2.	Rezerviranja	937.594,00	1.042.205,00	111,1
3.	Dugoročne obveze	2.035.338,00	1.462.103,00	71,8
4.	Kratkoročne obveze	3.377.715,00	2.590.591,00	76,7
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	28.031.170,00	27.809.643,00	99,2

Vrijednost imovine koncem 2010. je manja za 1.460.639,00 kn ili 3,6% u odnosu na stanje iskazano koncem 2009. Najznačajnije smanjenje u iznosu 2.010.624,00 kn se odnosi na smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine (građevinskih objekata, opreme, transportnih sredstava), a rezultat je ispravaka vrijednosti navedene imovine. U okviru dugotrajne imovine vrijednosno najznačajnija u iznosu 21.225.878,00 kn se odnosi na ulaganja u sanaciju i proširenje odlagališta komunalnog otpada na lokaciji Mraclinska Dubrava u razdoblju od 2003. do 2010..

Kratkotrajna imovina je veća za 549.825,00 kn ili 7,2% u odnosu na iskazanu koncem 2009. Odnosi se na potraživanja u iznosu 4.811.855,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu (deponirana sredstva kod poslovne banke) u iznosu 1.700.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.187.674,00 kn i zalihe u iznosu 428.742,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada iz ranijih godina (na potraživanja starija od tri mjeseca se odnosi 4.284.905,00 kn 89,0% ukupnih potraživanja).

Rezerviranja se odnose na obveze vezane za sanaciju i proširenje odlagališta komunalnog otpada u iznosu 537.595,00 kn i rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore zaposlenih u 2010. u iznosu 504.610,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze po osnovi financijskog najma vozila za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 1.269.126,00 kn i odgođene porezne obveze u iznosu 192.977,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema zaposlenim u iznosu 721.952,00 kn (neto plaće za prosinac 2010.), obveze prema dobavljačima u iznosu 703.077,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 588.205,00 kn, obveze po osnovu financijskog najma vozila (tekuće dospjeće) u iznosu 532.230,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 45.127,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućih razdoblja se odnose na sredstva ostvarena iz proračuna Grada za financiranje dugotrajne imovine.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbom članka 17. Zakona o računovodstvu obavljena je revizija godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2010.

Prema mišljenju vanjske revizije, financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010., financijski rezultat i tijek novca u 2010. i u skladu su s važećim hrvatskim propisima i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, pravila, procedura i drugih internih akata, te odluka Društva. U cilju utvrđivanja područja rizika ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji. Kod utvrđivanja odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda, te stanja imovine i obveza tekuće godine u odnosu na prethodnu godinu i plan primijenjeni su analitički postupci.

Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljicom Službe računovodstveno-financijskih poslova, rukovoditeljem Poslovne jedinice čistoća i Poslovne jedinice odlagalište, te drugim zaposlenicima, kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima, a posebice sustavu unutarnjih kontrola, приходима, rashodima, potraživanjima i obvezama, te investicijskim ulaganjima i postupcima javne nabave.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, a dane su preporuke vezane za sustav unutarnjih kontrola i imovinu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava i menadžment, kako bi se osigurala sigurnost i pouzdanost poslovnog i informacijskog sustava, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, način upravljanja poslovnim rizicima te pouzdani financijski izvještaji. Sustav unutarnjih kontrola Društva je definiran internim aktima, opisima poslovnih procesa, odlukama i uputama (Računovodstvene politike, Plan poslovanja, Pravilnik o radu, te organizaciji i sistematizaciji, Kolektivni ugovor).

U skladu s normom upravljanja kvalitetom, Društvo je tijekom 2008. dobilo certifikat ISO 9001:2000 kao dokaz usklađenosti poslovne organizacije sa svjetskim standardima kvalitete. Ovaj certifikat definira sustav upravljanja kvalitetom, odgovornost poslodavca, upravljanje resursima, realizaciju usluga, mjerenja i analizu. Tijekom 2011. dobiven je certifikat upravljanja okolišem ISO 14001:2004, čijim uvođenjem su utvrđeni i ocijenjeni značajni aspekti okoliša, te izrađeni planovi i programi za smanjivanje njihovih utjecaja na okoliš.

Početak 2011. ocijenjen je sustav upravljanja kvalitetom u 2010., te sastavljeno izvješće, koje sadrži sljedeće preporuke: pratiti daljnji proces implementacije sustava unutarnjih kontrola, sustavno i dokumentirano prikupljati dokaze i objektivno ih vrednovati, poduzimati radnje za uklanjanje uzroka neusklađenosti, te poboljšanje komunikacije s kupcima i provođenje edukacije zaposlenih u cilju unapređenja sustava upravljanja kvalitetom.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji su predviđena dva zaposlenika za poslove upravljanja kvalitetom i upravljanja zaštitom okoliša (menadžeri za kvalitetu), koji su neposredno odgovorni direktoru. Međutim, navedene poslove obavljaju dva zaposlenika, koja nisu neposredno odgovorni direktoru i koji osim poslova upravljanja kvalitetom i zaštitom okoliša obavljaju i druge poslove (računovodstvene i zaštite na radu).

Kako bi Društvo zadržalo dobivene certifikate za sustav unutarnjih kontrola i zaštitu okoliša potrebno je kontinuirano dokazivati da primjenjuje zakonske i druge regulatorne zahtjeve, da obavlja usluge koje zadovoljavaju kupce, da ima za cilj poboljšanje zadovoljstva kupaca kroz djelotvornu primjenu sustava upravljanja kvalitetom i sustava upravljanja okolišem, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi poslove vezane za izgradnju, nadzor, izobrazbu, koordinaciju i izvješćivanje vezano za upravljanje kvalitetom i okolišem trebali obavljati zaposlenici koji su educirani za navedene poslove i neposredno odgovorni direktoru.

1.2. *Društvo se slaže s mišljenjem Državnog ureda za reviziju.*

2. Imovina

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost imovine u iznosu 39.054.833,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na ulaganja u sanaciju i proširenje odlagališta komunalnog otpada (koja nisu okončana) u iznosu 21.225.878,00 kn, kazete na odlagalištu u iznosu 1.668.329,00 kn, građevinske objekte u iznosu 794.912,00 kn, te ceste i putove u iznosu 627.564,00 kn. Navedena imovina je financirana najvećim dijelom iz proračuna Grada i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. Zemljište na kojem se nalazi je u vlasništvu Grada, a imovinsko vlasnički odnosi između Grada i Društva nisu riješeni.

S obzirom da se imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Društva nalazi na zemljištu u vlasništvu Grada, te da je financirana najvećim dijelom iz proračuna Grada, Državni ured za reviziju predlaže rješenje imovinsko vlasničkih odnosa između Grada i Društva vezanih za navedenu imovinu.

2.2. *Društvo prihvata prijedlog 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Djelatnost Društva je skupljanje, odvoz i odlaganje komunalnog otpada od domaćinstva i pravnih osoba, čišćenje javnih površina i divljih deponija na području Grada i okolnih mjesta, te primarna reciklaža. Financira se najvećim dijelom iz prihoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti. Koncem 2010. Društvo je imalo 129 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Željko Galeković.

Ukupni prihodi u 2010. su ostvareni u iznosu 22.911.414,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 22.876.613,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 34.801,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su manji za 3.168.090,00 kn, a rezultat je smanjenja prihoda od Grada za subvencioniranje troškova gospodarenja otpadom, te usluga čišćenje divljih deponija i javnih površina. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenih u iznosu 10.823.866,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 2.463.825,00 kn, vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu 1.526.174,00 kn, te troškove najma poslovnih prostora i opreme u iznosu 1.053.413,00 kn. Imovina iskazana koncem 2010. u iznosu 39.054.833,00 kn najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u sanaciju i proširenje odlagališta otpada u iznosu 21.225.878,00 kn i potraživanja u iznosu 4.811.855,00 kn. Kapital i rezerve su iskazani u iznosu 6.150.291,00 kn, od čega se na zadržanu dobit odnosi 5.348.690,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 4.052.694,00 kn, od čega se na kratkoročne obveze odnosi 2.590.591,00 kn i dugoročne obveze i 1.462.103,00 kn. Društvo ima uspostavljen sustav unutarnjih kontrola i kontrola zaštite okoliša.

Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 2.376.670,00 kn.

Zaključeno je sedam ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave pet ugovora u iznosu 1.781.632,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu 330.851,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B. u iznosu 264.187,00 kn.

Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zdenko Sovina	predsjednik od 16. srpnja 2009.
Marko Kos	zamjenik predsjednika od 16. srpnja 2009.
Tomislav Landeka	član od 16. srpnja 2009.
Branko Krkanić	član od 16. srpnja 2009.
Željko Petrilin	član od 16. srpnja 2009.
Ankica Granić	član od 16. srpnja 2009.
Igor Horvačić	član od 16. srpnja 2009.

2. Uprava:

Željko Galeković	direktor od 21. rujna 2009.
------------------	-----------------------------