



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VG KOMUNALAC 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.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Nalaz za 2010.	9
III. MIŠLJENJE	11
IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-07/75
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 17. siječnja 2012.

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

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. listopada 2011. do 17. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano upisom u sudski registar u svibnju 2002., a jedini osnivač je Grad Velika Gorica (dalje u tekstu: Grad). Upisani temeljni kapital je 3.000.000,00 kn. Ima sjedište u Velikoj Gorici, Kolodvorska ulica 64.

Djelatnosti Društva su: održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, proizvodnja obloga za ceste, održavanje groblja i krematorija, obavljanje pogrebnih poslova, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, usluge javnih parkirališta i garaža, te tržnice na malo.

Unutarnje ustrojstvo Društva je uređeno Pravilnikom o radu. Ustrojstvene jedinice su: Ured Uprave, Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, Služba ekonomsko financijskih poslova, Služba komercijalnih poslova, Služba pripreme i izvođenja, Služba pružanja usluga (uslužna jedinica groblja, uslužna jedinica parking, te uslužna jedinica tržnica na malo).

Društvo se financira obavljanjem poslova u okviru svoje djelatnosti. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni obavljanjem poslova na temelju godišnjih ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina koji su zaključeni s Gradom. Osim navedenih poslova, vrijednosno značajni su i poslovi koje je Društvo ugovorilo s Gradom i drugim pravnim osobama, nakon što je odabrano kao najpovoljniji ponuditelj u provedenim postupcima nabave javnim nadmetanjima.

Organi Društva su Uprava, Nadzorni odbor i Skupština. Upravu čini direktor, koji Društvo zastupa pojedinačno i samostalno. Od 31. srpnja 2009. direktor je Josip Kolarec.

Nadzorni odbor ima sedam članova, od kojih šest imenuje Skupština, a jednog zaposlenici. Skupština ima devet članova koje imenuje Grad. Tijekom 2010. prosječan broj zaposlenika iznosio je 187, a koncem 2010. Društvo je imalo 193 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i drugim propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje poduzetnika. Za 2010. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku (indirektna metoda), 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 45.362.681,00 kn, rashodi u iznosu 45.287.735,00 kn, te dobit u iznosu 74.946,00 kn.

U tablici broj 1 se daju 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	37.610.000,00	44.884.733,00	119,3	98,9
1.1.	Prihodi od prodaje	37.510.000,00	44.779.878,00	119,4	98,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	100.000,00	104.855,00	104,9	0,2
2.	Financijski prihodi	10.000,00	27.657,00	276,6	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	80.000,00	450.291,00	562,9	1,0
	Ukupno	37.700.000,00	45.362.681,00	120,3	100,0

Ostvareni prihodi su značajno veći od planiranih. Najveće odstupanje od plana se odnosi na poslovnu jedinicu građenje, čiji su prihodi veći od planiranih za 7.901.717,00 kn ili 34,8%. Prema obrazloženju Društva, u plan su uključeni prihodi od izgradnje objekata komunalne infrastrukture za Grad i druge investitore, a u vrijeme izrade plana bio je poznat iznos sredstva koji je za navedene namjene planirao Grad, dok su za druge investitore postojale samo informacije o mogućim natjecajima.

Ostvareni ukupni prihodi u 2010. su manji u odnosu na 2009. (kada su iznosili 59.480.594,00 kn) za 14.117.913,00 kn ili 23,7%. Osnovni uzrok značajnog smanjenja prihoda je manja realizacija radova i usluga ugovorenih prema postupcima nadmetanja za 8.244.210,00 kn, te manja realizacija radova redovnog i izvanrednog odražavanja prema godišnjim ugovorima zaključenim s Gradom za 2.731.772,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda, na prihode ostvarene od Grada odnosi se 28.158.147,00 kn ili 62,1%. Prihodi od Grada su evidentirani u okviru prihoda od usluga poslovne jedinice građenje i poslovne jedinice održavanje javnih zelenih površina.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 44.779.878,00 kn i čine 98,9% ostvarenih prihoda. Prihodi od prodaje su ostvareni od obavljanja usluga u iznosu 44.247.460,00 kn i prodaje robe u iznosu 532.418,00 kn.

U okviru prihoda od usluga su evidentirani prihodi poslovne jedinice građenje u iznosu 30.596.805,00 kn, poslovne jedinice održavanje javnih zelenih površina u iznosu 7.368.938,00 kn, uslužne jedinice groblja u iznosu 3.343.800,00 kn, uslužne jedinice parkiranja u iznosu 2.208.026,00 kn, uslužne jedinice tržnica na malo u iznosu 580.020,00 kn, te uslužne jedinice mehanizacija i jedinice zajedničke službe u iznosu 149.871,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje usluga poslovne jedinice građenje, vrijednosno najznačajniji u iznosu 16.574.691,00 kn, su ostvareni na temelju ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta i javno prometnih površina na području grada Velika Gorica za 2010., koji je zaključen s Gradom. Osim navedenih prihoda, od Grada su ostvareni i prihodi od izgradnje i uređenja igrališta i prometnih površina u iznosu 4.266.383,00 kn, koji su poslovi ugovoreni nakon provedenih javnih natječaja ili izravnom pogodbom. Drugi prihodi od usluga poslovne jedinice građenje ostvareni od društva VG Vodoopskrba u iznosu 5.067.133,00 kn za radove na izgradnji vodovodne mreže i kanalizacije, od društva Hrvatske vode u iznosu 1.177.575,00 kn za radove na obrani od poplave, te od drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 3.511.023,00 kn.

Prihodi od prodaje usluga poslovne jedinice održavanje javnih zelenih površina su ostvareni u iznosu 7.368.938,00 kn, od čega se na prihode ostvarene od Grada na temelju ugovora o izvođenju radova održavanja javnih zelenih površina na području Grada za 2010., odnosi 7.317.073,00 kn.

Prihodi od usluga uslužne jedinice parkiranja u iznosu 2.208.026,00 kn se odnose na mjesečne parkirne karte, karte plaćene putem SMS parkinga, dnevne parkirne karte i gotovinske naplate parkinga putem parkirnih automata.

Prihodi od prodaje usluga uslužne jedinice groblja u iznosu 3.343.800,00 kn se odnose na godišnje grobne naknade u iznosu 1.713.073,00 kn, te na obavljanje pogrebnih usluga, naknade za grobno mjesto i drugo u iznosu 1.630.727,00 kn.

Prihodi od usluga uslužne jedinice tržnica na malo u iznosu 580.021,00 kn se odnose na dnevne naknade za korištenje prostora i opreme tržnice u iznosu 398.155,00 kn, te mjesečne naknade, naknade za povremeno korištenje prostora tržnice u vrijeme blagdana i druge prihode u iznosu 181.866,00 kn.

Prihode od prodaje robe u iznosu 532.418,00 kn je ostvarila uslužna jedinica groblja od prodaje pogrebne opreme.

Drugi poslovni prihodi u iznosu 104.855,00 kn se odnose na prihode od kazni i naplate utuženih potraživanja. Financijski prihodi u iznosu 27.657,00 kn se odnose na redovne i zatezne kamate i pozitivne tečajne razlike. Izvanredni prihodi u iznosu 450.291,00 kn se odnose na prihode od dotacija, inventurnih viškova, povrata doprinosa, rabata, popusta, prodaje dugotrajne imovine, nadoknade troškova i druge prihode. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi od dotacija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 125.921,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu, za zapošljavanje osam osoba za razdoblje od lipnja do studenoga 2010.

U tablici broj 2 se daju 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	37.500.000,00	45.070.004,00	120,2	99,5
1.1.	Materijalni troškovi	18.166.000,00	25.424.421,00	140,0	56,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	14.860.000,00	16.126.796,00	108,5	35,6
1.3.	Amortizacija	2.335.000,00	1.099.562,00	47,1	2,4
1.4.	Drugi troškovi	2.139.000,00	2.372.138,00	110,9	5,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	-	47.087,00	-	0,1
2.	Financijski rashodi	150.000,00	181.059,00	120,7	0,4
3.	Izvanredni – drugi rashodi	-	36.673,00	-	0,1
	Ukupno	37.650.000,00	45.287.736,00	120,3	100,0

Ostvareni rashodi u 2010. su manji u odnosu na 2009. (kada su iznosili 59.289.611,00 kn) za 14.001.875,00 kn ili 23,6%. Materijalni troškovi su manji za 10.062.370,00 kn, amortizacija za 1.353.441,00 kn, a drugi troškovi za 2.162.058,00 kn.

Na značajno smanjenje rashoda utjecalo je smanjenje prihoda od obavljanja radova i usluga poslovne jedinice građenje za Grad i druge naručitelje.

U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 25.424.421,00 kn, koji čine 56,1% ukupnih rashoda, te troškovi zaposlenika u iznosu 16.126.796,00 kn, koji čine 35,6% ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi se odnose na utrošene sirovine i materijal u iznosu 12.984.917,00 kn, troškove energije i goriva u iznosu 2.481.852,00 kn, otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma u iznosu 273.829,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 290.566,00 kn, te druge materijalne troškove u iznosu 9.393.257,00 kn. U okviru drugih materijalnih troškova vrijednosno najznačajniji se odnose na troškove za proizvodne usluge u iznosu 4.767.117,00 kn, zakupnine za građevinske objekte u iznosu 1.187.731,00 kn, te naknade prema ugovorima o djelu i usluge odvjetnika i revizora u iznosu 869.304,00 kn. U okviru troškova za proizvodne usluge, vrijednosno najznačajniji se odnose na usluge vezane za poslove izgradnje magistralnog i vodoopskrbnog cjevovoda u iznosu 1.152.174,00 kn, održavanje zelenih površina u iznosu 874.756,00 kn, te troškove zimske službe u iznosu 636.087,00 kn.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 16.126.796,00 kn, a odnose se na neto plaće i nadnice u iznosu 10.102.322,00 kn, te troškove poreza i doprinosa u iznosu 6.024.474,00 kn.

Troškovi amortizacije u iznosu 1.099.562,00 kn su manji u odnosu na 2009. za 1.353.441,00 kn. Do konca 2009. obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine obavljalo se pravocrtnom (linearnom) vremenskom metodom, prema procijenjenom vijeku uporabe. Društvo je u 2010. promijenilo metodu obračuna amortizacije, te je za dio materijalne imovine (54 radna stroja) primijenilo funkcionalnu metodu, prema kojoj se amortizacija obračunava prema satima rada strojeva. Također je za dva radna stroja promijenjen procijenjeni vijek uporabe, te je stopa amortizacije smanjena s 25% na 10%. Rezultat promijenjene metode obračuna amortizacije su manji troškovi amortizacije za 1.141.549,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 21.181.709,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	22.771.794,00	21.181.709,00	93,0
1.	Dugotrajna imovina	7.994.896,00	7.449.360,00	93,2
2.	Kratkotrajna imovina	13.866.489,00	12.395.374,00	89,4
2.1.	Zalihe	1.390.971,00	1.063.722,00	76,5
2.2.	Potraživanja	10.721.957,00	10.037.896,00	93,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	9.686,00	6.727,00	69,5
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.743.875,00	1.287.029,00	73,8
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	910.409,00	1.336.975,00	146,9
II.	Pasiva	22.771.794,00	21.181.709,00	93,0
1.	Kapital i rezerve	7.637.289,00	7.666.191,00	100,4
2.	Dugoročne obveze	1.750.008,00	1.285.166,00	73,4
3.	Kratkoročne obveze	13.384.497,00	12.230.352,00	91,4

Vrijednost dugotrajne imovine se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 3.960.749,00 kn, alata i uredskog namještaja u iznosu 3.464.068,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 15.443,00 kn, te djela likovnih umjetnika u iznosu 9.100,00 kn. U 2010. nabavljena je imovina u vrijednosti 550.384,00 kn, koja se odnosi na traktor, parkirni automat, komunikator, teretni automobil, rashladne vitrine, sustav za evidenciju radnog vremena, posipače soli, informatičku opremu i drugu imovinu.

Zalihe se odnose na sirovine i materijal u iznosu 928.076,00 kn, te rezervne dijelove, sitan inventar, trgovačku robu i drugu imovinu u iznosu 135.646,00 kn.

Potraživanja u iznosu 10.037.896,00 kn su manja u odnosu na prethodnu godinu za 6,4% zbog manje poslovne aktivnosti. Odnose na potraživanja po osnovi prodaje za obavljene usluge u iznosu 9.655.142,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 331.006,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 51.748,00 kn. U okviru potraživanja po osnovi prodaje za obavljene usluge, vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od Grada u iznosu 3.230.141,00 kn i društva VG Vodoopskrba u iznosu 2.673.657,00 kn, te na potraživanja za godišnju grobnu naknadu u iznosu 1.024.322,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 1.287.029,00kn se odnose na stanje na kunskim računima u iznosu 1.278.994,00 kn, deviznim računima u iznosu 6.648,00 kn, te kunskoj i deviznoj blagajni u iznosu 1.387,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na obračunane prihode za koje nisu ispostavljeni računi u 2010. (s uključenim porezom na dodanu vrijednost) u iznosu 1.332.493,00 kn i unaprijed plaćene troškove u iznosu 4.482,00 kn.

Kapital i rezerve u iznosu 7.666.191,00 kn se odnose na temeljni kapital u iznosu 3.000.000,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 150.000,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 1.571.701,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 2.915.588,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 28.902,00 kn.

Dugoročne i kratkoročne obveze su iskazane u ukupnom iznosu 13.515.518,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 15.134.505,00 kn, manje su za 10,7%.

Kratkoročne obveze iznose 12.230.352,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 8.168.624,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 1.619.568,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 983.290,00 kn (neto plaće i prijevoz za prosinac 2010.), financijskim institucijama u iznosu 446.053,00 kn, vrijednosnim papirima u iznosu 400.000,00 kn, te za preuzete cesije i druge obveze u iznosu 612.817,00 kn. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, na dospjele obveze se odnosi 4.364.973,00 kn. Navedene obveze su podmirene do studenoga 2011. U okviru obveza za poreze i doprinose, na obveze za porez na dodanu vrijednost se odnosi 912.520,00 kn a na obveze za doprinose iz plaća i na plaću 450.339,00 kn. Porez na dodanu vrijednost se redovito uplaćuje u državni proračun. Obveze prema bankama i financijskim institucijama se odnose na kratkoročnu obvezu koja dospijeva u 2011. s osnove dugoročnih ugovora o financijskom najmu vozila i strojeva. Obveze prema vrijednosnim papirima se odnose na izdane mjenice kojima je podmirena obveza dobavljačima. Mjenice su naplaćene prema dospijeću, u veljači i ožujku 2011.

Dugoročne obveze iznose 1.285.166,00 kn, a odnose se na obveze prema financijskim institucijama za kupljena vozila i radne strojeve na temelju ugovora o financijskom najmu u iznosu 892.241,00 kn i odgođene obveze za poreze u iznosu 392.925,00 kn. Ugovori o financijskom najmu se odnose na osobni automobil, bager i kamion, a zaključeni su u 2008. Plaćanje najma automobila je ugovoreno u 48 mjesečnih obroka, a plaćanje najma za bager i kamion u 60 mjesečnih obroka.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2010. je obavilo društvo za reviziju, koje je dalo mišljenje da financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijsko stanje Društva na dan 31. prosinca 2010., te rezultate poslovanja i promjene u novčanim tokovima za 2010. Navedeno je da su financijski izvještaji sastavljeni prema važećim zakonskim propisima i računovodstvenim načelima, koja su u skladu s 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 i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini te za pojedine aktivnosti. Provjerena je računsko točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, procedura i drugih internih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene manjkavosti koji se odnose na prihode i rashode djelatnosti tržnica na malo, te na javnu nabavu.

1. Obavljanje komunalne djelatnosti tržnica na malo

1.1. Društvo je u 2010. od obavljanja komunalne djelatnosti tržnice na malo ostvarilo prihode u iznosu 580.021,00 kn, rashode u iznosu 1.057.901,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 477.880,00 kn. Rashodi se odnose na najam prostora tržnice u iznosu 452.792,00 kn, plaće zaposlenika u iznosu 412.825,00 kn, troškove zajedničkih službi u iznosu 101.780,00 kn i druge troškove u iznosu 90.504,00 kn. U okviru prihoda su evidentirani prihodi od dnevnih naknada za korištenje prostora i opreme tržnice u iznosu 398.155,00 kn, mjesečnih naknada u iznosu 82.704,00 kn, te prihodi od naknada za povremeno korištenje prostora tržnice u vrijeme blagdana i drugi prihodi u iznosu 99.162,00 kn. Dnevne naknade za korištenje prostora i opreme tržnice se naplaćuju u gotovini na tržnici, što se evidentira putem uplatnica i blokova. S obzirom da se u blokove upisuju različiti iznosi naknade, ovisno o veličini korištenog prostora i opreme, kontrole potpunosti naplate navedenih prihoda nisu dijelom pouzdane, te ih treba poboljšati.

U obavljanju djelatnosti tržnice na malo ostvaruje se gubitak već duži niz godina s obzirom da se djelatnost obavlja u iznajmljenom prostoru. Odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu su propisane komunalne djelatnosti čije bi se obavljanje trebalo financirati iz cijene komunalne usluge, a među njima je i djelatnost tržnica na malo. U cilju ostvarenja pozitivnog rezultata poslovanja navedene poslovne jedinice, Društvo je predložilo vlasniku (Gradu) premještanje tržnice na drugu lokaciju ili ugovaranje najma s drugom pravnom osobom.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati moguće načine organiziranja obavljanja komunalne djelatnosti tržnice na malo, te o najpovoljnijem rješenju čim prije postići sporazum s Gradom, kako bi se prihodima mogli financirati ukupni rashodi navedene djelatnosti. Također, predlaže poboljšati sustav kontrola vezano za gotovinsku naplatu dnevnih naknada za korištenje prostora i opreme tržnice.

1.2. *Društvo je prihvatilo preporuke vezano za organiziranje obavljanja djelatnosti tržnica na malo. Navelo je da je više puta tijekom 2011. predlagalo vlasniku Društva druge lokacije za tržnicu, za koje se ne bi plaćala zakupnina. Na temelju Elaborata o projekciji poslovanja uslužne jedinice Tržnice na malo na novoj lokaciji, proračunom Grada za 2012. je planirano 400.000,00 kn za uređenje tržnice na malo. Društvo je navelo da će se preseljenjem omogućiti pozitivno poslovanje navedene djelatnosti. Također je navelo da će poboljšati sustav kontrole gotovinskih naplata naknada za korištenje prostora i opreme tržnice.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Za 2010. je donesen plan nabave roba, usluga i radova, te izmjene i dopune plana, prema kojima je procijenjena vrijednost nabave iznosila 29.725.800,00 kn. Na nabavu roba se odnosi 23.817.800,00 kn, usluga 5.758.000,00 kn i radova 150.000,00 kn. U okviru procijenjene vrijednosti nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.949.000,00 kn, za koje nije potrebno provođenje propisanih postupaka nabave jer su pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn. Ustrojene su propisane evidencije javne nabave. Objave o javnoj nabavi su obavljane u skladu s propisima. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. sastavljeno je u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., prema provedenim postupcima nabave zaključeno je 50 ugovora o nabavi u vrijednosti 16.385.247,00 kn. Nabava roba i usluga je ugovorena prema otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti 15.789.486,00 kn, prema pregovaračkim postupcima bez prethodne objave u vrijednosti 511.761,00 kn, te prema pregovaračkom postupku s prethodnom objavom u vrijednosti 84.000,00 kn. Evidentirana je nabava robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 5.200.840,00 kn, te jedan zaključen okvirni sporazum u vrijednosti 239.761,00 kn.

Prema evidencijama, na temelju odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 6.361.285,00 kn. U evidencijama se nalazi više stotina pojedinačnih nabava veće i manje vrijednosti. Za navedene nabave primijenjene su odredbe članka 5. stavka 1. točke 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima obveznici primjene ne primjenjuju Zakon, do dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju, na ugovore o javnoj nabavi u svrhu daljnje prodaje ili davanja u najam ili zakup, pod uvjetom da naručitelju ne pripada posebno ili isključivo pravo na prodaju, najam ili zakup predmeta nabave kod takvih ugovora, pa ih drugi subjekti mogu slobodno obavljati pod istim uvjetima kao i naručitelj. Nabave na temelju odredbi o izuzeću se odnose na nabavu roba, radova i usluga koje su bile potrebne za realizaciju usluga i radova ugovorenih za tržište, te na nabavu roba koje se prodaju u okviru obavljanja djelatnosti groblja. Vezano za nabave koje se obavljaju na temelju odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi Društvo nema pisane upute o kriterijima za odabir dobavljača za navedene nabave.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju ostvarenja mogućih ušteda troškova, donijeti pisane upute kojima bi se odredili kriteriji odabira dobavljača za one nabave koje se obavljaju na temelju odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da su uz primjenu navedenih odredbi nabavljene robe, radovi i usluge značajne vrijednosti.

2.2. *Društvo je prihvatilo preporuke vezano za postupke javne nabave i navelo da će u 2012. odrediti postojeći postupak odabira dobavljača pisanim uputama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Društvo je osnovano u 2002., a jedini osnivač je Grad. Upisani temeljni kapital je 3.000.000,00 kn. Djelatnosti su: održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, proizvodnja obloga za ceste, održavanje groblja i krematorija, te obavljanje pogrebnih poslova, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, usluge javnih parkirališta i garaža, te tržnice na malo. Od 31. srpnja 2009. direktor Društva je Josip Kolarec. Koncem 2010. Društvo je imalo 193 zaposlenika. Financira se obavljanjem poslova u okviru svoje djelatnosti. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni obavljanjem poslova na temelju godišnjih ugovora o održavanju nerazvrstanih cesta i javnih površina, koji su zaključeni s Gradom. Značajni prihodi su ostvareni i od obavljanja poslova koji su ugovoreni s pravnim osobama, nakon što je Društvo odabrano kao najpovoljniji ponuditelj u provedenim javnim nadmetanjima. Planom poslovanja za 2010. su planirani prihodi u iznosu 37.700.000,00 kn, a rashodi u iznosu 37.650.000,00 kn. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 45.362.681,00 kn, rashodi u iznosu 45.287.735,00 kn, te dobit u iznosu 74.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje usluga koji su ostvareni u iznosu 44.247.460,00 kn i čine 97,5% ostvarenih prihoda. Od navedenih prihoda, na prihode ostvarene od Grada, koji su evidentirani u okviru prihoda od usluga poslovnih jedinica građenje i održavanje javnih zelenih površina, odnosi se 28.158.147,00 kn. Prihodi od Grada čine 62,1% ukupnih prihoda. U okviru prihoda od usluga su evidentirani prihodi poslovne jedinice građenje u iznosu 30.596.805,00 kn, poslovne jedinice održavanje javnih zelenih površina u iznosu 7.368.938,00 kn, uslužne jedinice groblja u iznosu 3.343.800,00 kn, uslužne jedinice parkiranja u iznosu 2.208.026,00 kn, uslužne jedinice tržnica na malo u iznosu 580.020,00 kn, te jedinica mehanizacija i zajedničke službe u iznosu 149.871,00 kn. U okviru rashoda vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 25.424.421,00 kn koji čine 56,1% ukupnih rashoda, te troškovi zaposlenika u iznosu 16.126.796,00 kn koji čine 35,6% ukupnih rashoda.

Potraživanja su koncem 2010. iznosila 10.037.896,00 kn, a kratkoročne i dugoročne obveze 13.515.518,00 kn. Zadržana dobit iz ranijih razdoblja je koncem 2010. iznosila 2.915.588,00 kn.

Za 2010. je donesen plan nabave roba, usluga i radova prema kojem je procijenjena vrijednost nabave iznosila 29.725.800,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010., nabava je ugovorena prema otvorenim postupcima javne nabave u vrijednosti 15.789.486,00 kn, te prema pregovaračkim postupcima u vrijednosti 595.761,00 kn. Evidentirana je nabava robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 5.200.840,00 kn, te jedan zaključen okvirni sporazum u vrijednosti 239.761,00 kn. Prema evidencijama, na temelju odredbi o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 6.361.285,00 kn.

Uspostavljene unutarnje kontrole u većini poslovnih procesa dobro funkcioniraju. Revizijom utvrđene manjkavosti, koje se odnose na djelatnost uslužne jedinice tržnice na malo i nabavu roba radova i usluga obavljenu na temelju izuzeća od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi, nisu značajne, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tomo Vidović	predsjednik od 10. srpnja 2009.
Stjepan Rak	zamjenik predsjednika od 10. srpnja 2009. do 21. listopada 2010.
Ivica Dalić	član od 10. srpnja 2009. do 21. listopada 2010., zamjenik predsjednika od 21. prosinca 2010.
Ivan Kušević	član od 10. srpnja 2009.
Marko Sulić	član od 10. srpnja 2009.
Branka Malnar	član od 10. srpnja 2009.
Anto Lukenda	član od 10. srpnja 2009.
Vjekoslav Bušić	član od 21. listopada 2010.

2. Uprava:

Josip Kolarec	član uprave - direktor od 31. srpnja 2009.
---------------	--