

KOMUNALNO DRUŠTVO SABUŠA II d.o.o. KUKLJICA

**IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA
O DOGOVORENIM REVIZIJSKIM POSTUPCIMA
NA DAN 30.06.2013.**

S A D R Ź A J

	Stranica
Uvod i obujam revizorskih usluga	1
Sustav internih financijskih kontrola	2
Dugotrajna imovina	4
Kratkotrajna imovina	5
Obveze	7
Razgraničeni prihodi	8
Račun dobiti i gubitka	9
Unaprijeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola	11
Zaključna razmatranja u svezi dogovorenih postupaka	12

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O DOGOVORENIM REVIZIJSKIM POSTUPCIMA

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s Vama i koji su niže nabrojani u vezi s materijalno značajnim stavkama u financijskim izvještajima Komunalnog društva Sabuša II d.o.o. (Društvo), u razdoblju od 01.01. – 30.06.2013. godine, kao i uspostavljenim internim financijskim kontrolama. Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge 4400 primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka u svezi s financijskim informacijama. Postupci su obavljeni isključivo da bi vam se pomoglo ocijeniti da li su značajne stavke u financijskim izvještajima objektivno iskazane te da li funkcionira sustav internih kontrola. Podaci u izvještaju izrađeni su u hrvatskoj valuti kuni, („kn“), i zaokruženi na jednu kunu.

Naše postupke grupirali smo kako slijedi:

- 1. Sustav internih financijskih kontrola**
- 2. Dugotrajna imovina**
- 3. Kratkotrajna imovina**
- 4. Obveze**
- 5. Razgraničeni prihodi**
- 6. Račun dobiti i gubitka**
- 7. Unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola**
- 8. Zaključna razmatranja u svezi dogovorenih postupaka**

O našim nalazima izvještujemo sljedeće:

1. SUSTAV INTERNIH FINANCIJSKIH KONTROLA

- 1.1. *Pravni akti društva*
- 1.2. *Kontrole unosa dokumentacije i zapisa*
- 1.3. *Kontrole izlaznih izvještaja i objava*

Financijsko poslovanje Društva regulirano je sljedećim aktima ili internim odlukama:

1.1. Pravni akti društva

Temeljni pravni akt kojim je regulirano upravljanje društva je Izjava o osnivanju komunalnog društva.

Jedini osnivač i član društva je Općina Kukljica, OIB: 17171908335. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000 kn i uplaćen je u cijelosti.

Organi upravljanja su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Na datum 30.06.2013., Nadzorni odbor čine sljedeće osobe:

Rezija Bosotina, OIB: 43498554775, Kukljica, Kukljica 5

- predsjednik nadzornog odbora,

Franko Kurić, OIB: 33896556909, Kukljica, Kukljica 2

- zamjenik predsjednika nadzornog odbora

Dragomir Cukar, OIB: 87230745901, Kukljica, Kukljica 8

- član nadzornog odbora

Marinko Sipina, OIB: 32390170061, Kukljica, Kukljica 36/C

- član nadzornog odbora

Šime Mavra, OIB: 00647961781, Kukljica, Ulica IX 57

- član nadzornog odbora

Prema članku 12. Izjave o osnivanju, Uprava društva sastoji se od jednog člana – direktora kojeg svojom odlukom imenuje i opoziva osnivač. Uprava društva – direktor vodi poslove društva i zastupa ga samostalno, pojedinačno i bez ograničenja. Od 09. srpnja 2013. godine Odlukom općinskog načelnika Općine Kukljica, direktor i član uprave postaje gospodin Mate Bačić, OIB: 50888578150, Zadar, Polačišće 11.

1.2. Kontrole unosa dokumentacije i zapisa

- Činjenično stanje

Po primitku pošte, rukovoditelj tehničke službe ulazne račune evidentira pečatiranjem i upisom evidencijskog broja i datuma, te dostavi knjigovođi dokumente za unos u poslovne knjige. Nismo uočili da postoji odobrenje plaćanja dokumenata za značajnije troškove ili investicije.

- Utjecaj i preporuka

Preporučamo donošenje pisanih procedura vezanih za odobrenje knjigovodstvenih isprava, a što je propisano čl. 6. Zakona o računovodstvu (ZOR). S obzirom na mali obujam poslovanja, podrazumijeva se da sve administrativne poslove obavlja jedna osoba (unos, plaćanja, sastavljanje izvještaja). Međutim, odobrenje sve ulazne dokumentacije mora biti odobreno prije unosa u poslovne knjige i prije plaćanja.

1.3. Kontrole izlaznih izvještaja i objava

Nismo se uvjerali u postojanje kontrola izvještaja i objava, bilo na mjesečnom, kvartalnom ili godišnjem nivou.

2. DUGOTRAJNA IMOVINA

• Činjenično stanje

Vrijednost dugotrajne imovine u poslovnim knjigama je kako slijedi:

<i>Popis dugotrajne imovine</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>
Rasvjetni stupovi	11.800	1.770	10.030
Kanalizacija	149.283	2.488	146.795
UKUPNO	161.083	4.258	156.825

Za Općinu Kukljica, Društvo je izgradilo dva rasvjetna stupa. Informirani smo da se isti trebaju prefakturirati Općini. Međutim, obračunava se trošak amortizacije. Hrvatski standard financijskog izvještavanja 6 (t. 6.18.) određuje da se dugotrajna materijalna imovina može priznati samo ako postoji vjerojatnost da će buduće ekonomske koristi (prihodi) pritićati poduzetniku. Nadalje, HSFI 16 – rashodi (t. 16.11. i 16.12.), određuje da se rashodi (amortizacija) priznaje samo temeljem izravne povezanosti između troškova i prihoda povezanih sa sredstvom.

Kanalizaciju je Društvo izgradilo za naručitelja Općinu Kukljica, kojoj je 2012. ispostavljen izlazni račun, a u korist prihoda društva. Međutim, paralelno s priznavanjem prihoda, izostalo je isknjiženje ove imovine iz poslovnih knjiga i nastavljeno je obračunavanje amortizacije.

• Utjecaj i preporuka

Gore opisano činjenično stanje ima za posljedicu podcijenjenost troškova razdoblja, netočno iskazan rezultat za 2012. godinu i više iskazane obveze i trošak poreza na dobit.

Da je inventura na 31.12.2012. napravljena temeljito, vjerojatno bi se ove nepravilnosti izbjegle. Predlažemo da se u što je moguće kraćem roku isknjiži dugotrajna imovina iz poslovnih knjiga i da se iskaže kao ispravak prethodnog razdoblja.

Rasvjetne stupove je potrebno prefakturirati Općini Kukljica.

3. KRATKOTRAJNA IMOVINA• **Činjenično stanje****3.1. Potraživanja**

<i>Potraživanja</i>	<i>30.06.2013.</i>
Potraživanja od kupaca	466.911
Potraživanja od države i javnih institucija	62.271
UKUPNO	529.182

Potraživanja od kupaca

<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>30.06.2013.</i>
Potraživanja od kupaca za odvoz smeća	376.218
Potraživanja od kupaca usluga	63.528
Potraživanja od kupaca za groblje i privezišta	27.165
UKUPNO	466.911

Provedeni su postupci usklađenja s 10 najvećih kupaca, pravnih osoba, koji čine ukupno 37% salda na dan 30.06.2013. Razlika knjigovodstvenog stanja u odnosu na potvrđena stanja kupaca iznosi 13.745 kuna.

Društvo je sastavilo starosnu analizu dospelosti i naplativosti potraživanja od kupaca.

• **Utjecaj i preporuka**

Prema HSFI 11 – potraživanja (t. 11.28. – 11.35.), na kraju razdoblja poduzetnik obvezno provodi postupak procjene naplativosti kupaca i ako postoje dokazi o umanjenju vrijednosti, razlika tereti troškove razdoblja. Umanjenje vrijednosti kupaca dopuštaju i porezni propisi uz zadovoljenje određenih uvjeta.

Na temelju napravljene analize, zaključili smo da potraživanja nisu realno iskazana za sljedeće iznose:

- 84.704 kuna utuženih potraživanja od kupaca (ispravak vrijednosti)
- 4.912 kuna za utužene slučajeve koji se ne mogu naplatiti (otpis)
- 37.397 kuna za potraživanja u zastari, koja nisu utužena (otpis)

Predlažemo da se naprave otpisi i ispravci vrijednosti kupaca, kako bi se stanje istih pravilno iskazalo u bilanci. Prilikom otpisa potraživanja Uprava mora voditi računa o poreznoj osjetljivosti otpisa potraživanja od kupaca fizičkih osoba.

3.2. Kratkotrajna financijska imovina

• Činjenično stanje

	<u>01.01.2013.</u>	<u>Novi zajmovi</u>	<u>Vraćeno</u>	<u>30.06.2013.</u>
Zajmovi dani povezanim poduzetnicima	460.016	49.400	70.700	438.716

Kratkoročni zajmovi su dani društvu Sabuša d.o.o. Ugovori o zajmovima („kreditima“) se sklapaju naknadno, u idućoj godini, za isplate iz prethodne godine.

Dobili smo na uvid ugovore o kreditima 2010. i 2011. godine. Kamate na dane kredite se ne obračunavaju, nisu niti definirane u predmetnim ugovorima. Ugovori za dane kredite u 2012. i 2013. godini nisu napravljeni.

• Utjecaj i preporuka

Ako odliv novca nije popraćen odgovarajućim dokumentom kojim primatelj potvrđuje svoju obvezu za povrat primljenog novca prije nego je novac dobio, takve radnje bi se mogle okarakterizirati kao nenamjensko trošenje sredstava. Stoga se ugovor o zajmu mora donijeti i potpisati prije isplate.

Preporučujemo da se sve buduće pozajmice sklapaju kao Ugovori o zajmu, jer Zakon o obveznim odnosima propisuje da kod ugovora o kreditu kreditor može biti samo banka, za razliku od ugovora o zajmu gdje zajmodavac može biti svaka fizička i pravna osoba. Kako zajmovi nisu vraćeni u dogovorenom roku, potrebno je napraviti anekse ugovora za razdoblje za koje još uvijek traje pozajmica.

Iako prema odredbama Zakona o obveznim odnosima postoji mogućnost ugovaranja isključenja kamatne obveze, u porezne svrhe nužno je zaračunavati kamate u svim slučajevima kada pozajmicu odobrava poduzetnik, obveznik poreza na dobit. Dakle, Društvo je za protekla razdoblja bilo dužno obračunati kamatu za pruženu uslugu financiranja (prema eskontnoj stopi HNB-a iznosi 7%) ili povećati osnovicu poreza na dobit temeljem neiskazanog prihoda.

3.3. Novčana sredstva• **Činjenično stanje**

<i>Novac u banci i blagajni</i>	<i>30.06.2013.</i>
Sredstva na transakcijskom računu kod banke – kune	8.069
Glavna blagajna	2.385
UKUPNO	10.454

Stanja novca u bruto bilanci usuglašena su sa stanjima na izvodima banke.

Pregledom stanja kartice glavne blagajne, uočili smo da iznos salda blagajne ponekad prelazi 10.000 kuna, što prelazi blagajnički maksimum. Odluka o blagajničkom maksimumu ne postoji.

• **Utjecaj i preporuka**

Zakon o fiskalizaciji (čl. 29) za mikro subjekte propisuje visinu blagajničkog maksimuma u iznosu od 10.000 kuna. S obzirom da je prekoračen iznos blagajničkog maksimuma, povrijeđene su odredbe navedenog propisa i savjetujemo da se na vrijeme polaže gotovinu u banku, kao i da se donese Odluka o blagajničkom maksimumu.

4. OBVEZE• **Činjenično stanje**

<i>Kratkoročne obveze</i>	<i>30.06.2013.</i>
Obveze prema dobavljačima	163.192
Obveze prema zaposlenicima	26.382
Obveze za poreze i doprinose	207.242
UKUPNO	396.816

Proveli smo postupke usklađenja sa 6 najvećih dobavljača, koji čine ukupno 98% salda. Razlika knjigovodstvenog stanja u odnosu na potvrđena stanja dobavljača iznosi 200 kuna, što nije značajno. Najveće obveze postoje prema HEP Opskrbi d.o.o. i Čistoći Zadar d.o.o. Društvo nema s Poreznom upravom usklađene obveze poreza i doprinosa u iznosu od 741 kunu, koji se pripisuju kamatama.

• **Utjecaj i preporuka**

Potrebno je uskladiti konta glavne knjige s analitičkim evidencijama obveza (pomoćne knjige) prema dobavljačima i sa stanjima kod vjerovnika (povezane osobe, porezna uprava, ostali dobavljači).

5. RAZGRANIČENI PRIHODI

- **Činjenično stanje**

<i>Odgođeni prihodi</i>	<i>30.06.2013.</i>
Ostali odgođeni prihodi budućeg razdoblja	297.835
UKUPNO	297.835

U 2011. godini od strane Općine Kukljica uplaćena su sredstva u visini od 297.835 kuna za sanaciju deponija. Tim sredstvima Fond za zaštitu okoliša financirao je sanaciju divljeg deponija. Naručitelj Općina Kukljica ta je sredstva preusmjerio u Društvo koje je operativno provelo sanaciju. Izvođač radova (Diklo gradnja d.o.o.) nije izvršio sanaciju u skladu s zahtjevima Fonda te je Fond dio radova osporio. Kao rezultat tih nesuglasica, izvođač radova nije nikad izdao fakturu za izvršene radove, a sredstva uplaćena od Općine Kukljica su priznata u bilanci kao prihod budućeg razdoblja.

- **Utjecaj i preporuka**

Ugovor o financiranju između Fonda i Općine Kukljica se nalazi u Općini. Na uvid smo dobili privremenu situaciju koju je društvo Sabuša II d.o.o. kao izvoditelj radova izdalo Općini, za iznos uplaćenih sredstava, kojim je izvođač trebao biti plaćen. Iako je Općina Kukljica naručilac radova i iako su oni dobili sredstva od Fonda, nismo dobili nikakav ugovor između Općine Kukljica i društva Sabuša II d.o.o. po kojem je Sabuša II d.o.o. glavni izvođač radova i ima obvezu podmirenja troškova podizvođača. Diklo gradnja d.o.o. nije nikad izdalo fakturu, a sredstva su u međuvremenu potrošena. Ukoliko ne postoji obveza prema Općini Kukljica, niti prema društvu Diklo gradnja d.o.o., predlažemo preknjiženje iz bilance u korist ostalih prihoda.

6. RAČUN DOBITI I GUBITKA**6.1. Prihodi**

Struktura prihoda od 01.01. – 30.06.2013.:

Prihodi od naplate odvoza smeća	250.937
Prihodi od usluga	114.145
Prihodi od groblja i privezišta	44.854
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>409.936</i>
<i>Financijski prihodi</i>	<i>5.328</i>
Ukupni prihodi	415.264

Društvo ostvaruje prihode od sljedećih komunalnih djelatnosti: odlaganje komunalnog otpada i održavanje čistoće javnih površina, održavanje javne rasvjete, održavanje i upravljanje grobljem, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta. Manji prihodi se ostvaruju i od privezišta.

Visina naknade za odvoz otpada određena je Odlukom o kriterijima za izračun troškova gospodarenja komunalnim otpadom u 2013. godini, koju je donijela Općina Kukljica dana 12. veljače 2013. godine. Odluka određuje općenitu visinu naknade za fiksni i varijabilni dio računa, visinu naknade za kućanstva, vlasnike kuća za odmor, iznajmljivače soba i apartmana te visinu naknade za pravne osobe. Godišnje se radi 12 obračuna, što odgovara kalendarskim mjesecima. Računi se mjesečno izdaju svim tipovima kućanstva i pravnim osobama. Odvoz otpada vrši se pomoću specijaliziranog komunalnog vozila koje se nalazi u vlasništvu društva „Sabuša d.o.o.“, a koristi se temeljem Ugovora o najmu br. 1/2009, od 30. studenog 2009. Ugovor o najmu je bez naknade.

Prihodi od upravljanja grobljem određeni su Odlukom o groblju u Općini Kukljica, od dana 25. ožujka 2007. Odlukom se određuje: upravljanje grobljem i upravitelj, način dodjele i ustupanje grobnih mjesta, održavanje groblja i uklanjanje otpada, plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta, plaćanje godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta. Prema istoj Odluci upravljanje grobljem vrši komunalno društvo „Sabuša d.o.o.“. Po osnivanju društva „Sabuša II d.o.o.“ 2009. godine, međusobnom podjelom djelatnosti upravljanje grobljem preuzima društvo Sabuša II d.o.o.

Društvo „Sabuša II d.o.o.“ održava javne površine, nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu u vlasništvu Općine Kukljica i ostvaruje prihode fakturiranjem Općini troškove održavanja.

KOMUNALNO DRUŠTVO SABUŠA II d.o.o.**IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA**

Prihode od privezišta Društvo je ostvarivalo na temelju ugovora s Županijskom lučkom upravom Zadar. U ime Lučke uprave Zadar, Društvo je vršilo pružanje usluga ispomoći pri provođenju reda u luci i naplate lučkih pristojbi, za što je Lučka uprava Zadar za obavljene poslove isplaćivala novčanu naknadu koja se dogovarala za tekuću godinu. Za 2013. godinu nije potpisan ugovor pa su prihodi svedeni samo na opskrbu brodica na vezu električnom energijom i vodom.

Nisu uočene nepravilnosti kod izdavanja računa.

6.2. Rashodi

<i>Troškovi sirovina i materijala</i>	<i>30.06.2013.</i>
Utrošene sirovine i materijal	5.321
Potrošena energija	65.410
<i>Ukupni troškovi sirovina i materijala</i>	<i>70.731</i>

<i>Ostali vanjski troškovi</i>	<i>30.06.2013.</i>
Prijevoz, telefon, poštarina	5.095
Usluge tekućeg održavanja	16.422
Odvoz smeća i fekalija	27.888
Intelektualne i ostale usluge	5.726
<i>Ukupni vanjski troškovi</i>	<i>55.131</i>

UKUPNO MATERIJALNI TROŠKOVI	125.862
------------------------------------	----------------

Pregledane su kartice najvećih troškova, za električnu energiju i za odvoz smeća. Uredno je zaprimljeno i proknjiženo 6 računa za 6 obračunskih razdoblja.

<i>Troškovi osoblja</i>	<i>30.06.2013.</i>
Neto plaće i nadnice	153.396
Porezi i doprinosi iz plaća	56.359
Doprinosi na plaće	31.883

UKUPNO	241.638
---------------	----------------

<i>Ostali troškovi</i>	<i>30.06.2013.</i>
Službeni put	4.942
Loko vožnja	3.174
Platni promet	2.238
Ostali troškovi	1.500

UKUPNO	11.854
---------------	---------------

Pregledani su putni nalozi i loko vožnje s najvećim iznosima. Pri svakom obračunu, kao prilog se nalaze svi računi po kojem je obračun napravljen.

Pregledom ulazne dokumentacije troškova nismo uočili nepravilnosti osim onih objašnjenih u t. 1.3.

7. UNAPRJEĐENJE SUSTAVA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

Na osnovu zapažanja činjeničnih stanja objašnjenih u ovom izvještaju, predlažemo sljedeće:

- Jasno razgraničiti imovinu između povezanih osoba (Općina Kukljica, Sabuša d.o.o.)
- Povezano s imovinom i registriranim djelatnostima, ispravno odrediti vrste prihoda i troškova u svakoj pravnoj osobi
- Sve međusobne poslovne odnose potrebno je regulirati ugovorima (ugovori o najmu, ugovori o pozajmicama)
- Donijeti interne procedure i uspostaviti sustav internih financijskih kontrola (procedure iskazivanja imovine i prihoda, procedure iskazivanja obveza i troškova, procedure odobravanja troškova i plaćanja sa transakcijskog računa Društva)

Pozicije i kategorije financijskih izvještaja koje nismo spomenuli u našem izvješću, ili smo ocijenili nematerijalnim ili su iskazane realno i objektivno. Ukoliko je bilo odstupanja i razlika, iste nisu bile značajne.

8. ZAKLJUČNA RAZMATRANJA U SVEZI DOGOVORENIH POSTUPAKA

Budući da svi opisani postupci ne čine ni reviziju obavljen u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, ne izražavamo naše uvjerenje o upravljačkim kontrolama i financijskim izvještajima.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju svih relevantnih podataka u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske podatke u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju i nije namijenjeno za druge svrhe niti za distribuiranje nekim drugim strankama. Ovo se izvješće odnosi samo na gore specificirani angažman i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj društva Sabuša II d.o.o. kao cjelinu.

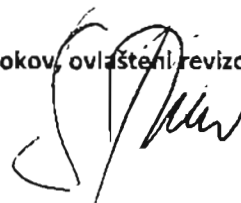
Hodicon d.o.o.

Ovlašteni revizori

J. Vargovića 2

Koprivnica

Brigita Štokov, ovlašten revizor

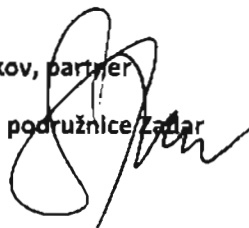


Podružnica Zadar

Polaičište 2/II Zadar

Brigita Štokov, partner

Direktorica podružnice Zadar



 RSM
Hodicon d.o.o. Revizorska tvrtka
Podružnica Zadar • 23000 ZADAR, Polaičište 2

Zadar, 16. rujna 2013. godine