

SABUŠA 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	7
Obveze	9
Razgraničeni prihodi	11
Račun dobiti i gubitka	13
Unaprijeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola	15
Zaključna razmatranja u svezi dogovorenih postupaka	16

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 Sabuša d.o.o. (Društva), u razdoblju od 01. siječnja 2013. do 30. lipnja 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. Unaprijeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola**
- 8. Zaključna razmatranja u svezi dogovorenih postupaka**

O našim nalazima izvješćujemo sljedeće:

1. SUSTAV INTERNIH FINANCIJSKIH KONTROLA

1. *Pravni akti društva*
2. *Kontrole unosa dokumentacije i zapisa*
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 društva s ograničenom odgovornošću.

Jedini osnivač i član društva je Općina Kukljica, OIB: 17171908335. Temeljni kapital Društva iznosi 20.100 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: 33896558909, 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**

Preporučujemo 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 svih troškova i svih plaćanja treba biti od strane odgovorne osobe.

1.3. Kontrole izlaznih izvještaja i objava

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

2. DUGOTRAJNA IMOVINA

• Činjenično stanje

Specifikacija dugotrajne materijalne imovine na dan 30.06.2013.:

<i>Građevine</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>
Autobusna čekaonica	50.328	7.549	42.779
Športska luka	3.170	792	2.378
Šetnica	82.043	35.278	46.765
Gat kod Gospe	390.885	102.607	288.278
Parkiralište	96.745	17.543	79.202
Vodovod	250.142	56.146	193.996
Obalni zid	184.008	48.302	135.706
Kanalizacija Pod Debra	3.373.286	413.838	2.959.448
UKUPNO	4.430.807	682.055	3.748.552

<i>Oprema</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>
Elektro ormarići na gatovima	60.950	45.712	15.238
Uredska oprema (računalo)	26.124	26.124	-
Mješalica za beton	1.416	1.416	-
Oprema zaštite na radu	3.255	3.255	-
Električna crpka	121.163	90.929	30.234
PVC kontejneri	9.744	9.744	-
UKUPNO	222.652	177.180	45.472

<i>Transportna sredstva</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>
Kamion za skupljanje otpada	1.054.592	852.462	202.130
Bicikli	1.712	1.712	-
Brod – gumenjak	11.845	5.186	6.659
UKUPNO	1.068.149	859.360	208.789

<i>Ostala materijalna imovina</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravak vrijednosti</i>	<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>
Štandovi za tržnicu	41.882	12.565	29.317
UKUPNO	41.882	12.565	29.317

<i>Materijalna imovina u pripremi</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>
Ormar za struju	15.709
Električna crpka	5.200
UKUPNO	20.909

Dugotrajna imovina Društva sastoji se od građevina, opreme, transportnih sredstava, ostale materijalne imovine i materijalne imovine u pripremi. Amortizacija se obračunava jednom godišnje, na datum 31.12. tekuće godine.

Društvo nema analitiku osnovnih sredstava u računovodstvenom programu, već se svako sredstvo evidentira na poseban konto, a pripadajući ispravak vrijednosti svakog pojedinog sredstva se ručno obračunava.

Građevine su izgrađene na zemljištu Općine Kukljica, međutim ne postoji važeći ugovor o koncesiji između Općine Kukljica i Društva.

• Utjecaj i preporuka

Na temelju informacija dobivenih od odgovornih osoba iz Općine Kukljica utvrđujemo popis nepravilnosti i prijedloga za usklađenje kako slijedi:

- 1) Ručni obračun amortizacije građevina iznosi 682.055 kuna i nije usklađen s kontom ispravka vrijednosti građevina u glavnoj knjizi koji iznosi 700.563 kune. Treba napraviti umanj enje ispravka vrijednosti građevina na kontu glavne knjige za razliku od 18.508 kuna.
- 2) Građevinske radove za šetnicu, gat kod Gospe, športsku luku i obalni zid Društvo treba isknjižiti (prefakturirati) Općini Kukljica, jer su izgrađene na pomorskom dobru (čl. 5. i čl. 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama). Za navedene građevine ne bi se trebao obračunavati trošak amortizacije, jer Društvo ne ostvaruje prihode od navedene imovine.
- 3) Građevinske radove za uređenje parkirališta i autobusne čekaonice Društvo bi trebalo isknjižiti (prefakturirati) Općini Kukljica, jer su dio javne ceste (čl. 4 Zakona o javnim cestama). Trošak amortizacije autobusne čekaonice ne bi se trebao obračunavati, jer Društvo ne ostvaruje prihode od navedene imovine.

- 4) Građevinski radovi na dijelu vodovoda i kanalizacije Pod Debra koji se nalaze u osnovnim sredstvima, a izgrađeni su na zemljištu Općine Kukljica, mogu ostati u osnovnim sredstvima Društva (čl. 23 i čl. 201. Zakona o vodama), ali Društvo treba uknjižiti u teretovnicu ZK uložka pravo služnosti. Naime, prema Odlukama Općine Kukljica od 09. studenog 2001. i 25. ožujka 2013. godine, Društvo obavlja poslove naplate vodoopskrbe i priključivanje domaćinstava na izgrađenu infrastrukturu (priključci kanalizacije i vode), i Društvu se povjerava pravo korištenja i upravljanja vodnim građevinama za javnu vodoopskrbu na cijelom području Općine Kukljica. Prema tumačenju IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji, građevine koje koncesionar gradi bi se trebale iskazivati u okviru nematerijalne imovine i amortizirati u vremenu trajanja koncesijskog prava, jer Društvo ne stječe pravo vlasništva, već pravo upravljanja i sukladno s tim savjetujemo da se korištenje vodovoda i kanalizacije uredi koncesijskim ugovorom.
- 5) Ugovorom o najmu kamiona za skupljanje otpada od 30. studenog 2009. godine između Društva kao najmodavca i Komunalnog društva Sabuše II d.o.o. kao najmprimca regulirano je trajanje ugovora do 30. studenog 2014. godine, bez naknade. Međutim, kako je ugovor o najmu sklopljen između povezanih Društava (vlasnički i upravljački), prema čl. 13 Zakona o porezu na dobit, trebala bi se odrediti tržišna cijena najma i povećati porezna osnovica poreza na dobit. U tom slučaju bi troškovi amortizacije bili porezno priznati trošak, a troškovi goriva se trebaju prefakturirati najmprimcu.
- 6) Štandovi za tržnicu ne ostvaruju prihode, a obračunava se i priznaje trošak amortizacije. Štandovi se trebaju iznajmliti Općini Kukljica i tako ostvarivati prihod da bi troškovi amortizacije bili porezno priznati.

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) priteći poduzetniku. Nadalje, HSFI 16 – rashodi (t. 16.11. i 16.12.), određuje da se rashodi (amortizacija) priznaju samo temeljem izravne povezanosti između troškova i prihoda povezanih sa sredstvom.

Navedeno činjenično stanje ima za posljedicu precijenjenost dugotrajne imovine u iznosu od 576.601 kunu.

Odrađene su određene radnje u cilju ispravljanja nezakonito evidentirane imovine u poslovnim knjigama. Sastavljen je prijedlog javnobilježničkog akta – ugovora o podjeli i preuzimanju društva kapitala. Temeljem nacrta navedenog akta Društvo će predati povezanom društvu Sabuša II d.o.o. imovinu bez naknade ili stjecanja udjela u kapitalu. Ukoliko bi se takav ugovor realizirao to bi bio štetan posao za Društvo.

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

<i>Potraživanja</i>	<i>30.06.2013.</i>
Potraživanja od kupaca	633.398
Potraživanja od države i javnih institucija	32.923
UKUPNO	666.321

Potraživanja od kupaca

<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>30.06.2013.</i>
Potraživanja od kupaca za vodu	370.251
Potraživanja od kupaca za vodovodne priključke	8.435
Potraživanja od kupaca za odvoz smeća, grobnice i privežišta	254.712
UKUPNO	633.398

Analitička evidencija potraživanja od kupaca prikazuje 571 kunu manja potraživanja u odnosu na glavnu knjigu.

Postupcima usklađenja testirano je 21% salda potraživanja od kupaca i na temelju rezultata testa utvrđene su razlike u iznosu od 99.401 kunu.

Specifikacija neusklađenih stanja potraživanja od kupaca:

	<i>Stanje 30.06.2013. prema Društvu</i>	<i>Stanje 30.06.2013. prema kupcima</i>	<i>Razlika</i>
Općina Kukjica	96.208	2.757	93.451
U.O. CIAO-CIAO	6.004	54	5.950
UKUPNO	102.212	2.811	99.401

U analitičkoj evidenciji potraživanja od kupaca je iskazana pretplata nepoznatih kupaca u iznosu od 324.118 kuna, kao i potraživanja prema vlastitom društvu „Sabuši d.o.o.“ u iznosu 262.088 kuna koja su se zatvarala sa naplatom vezova u gotovini.

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 analize dospelosti i naplativosti potraživanja od kupaca, zaključili smo da ista nisu realno iskazana za sljedeće iznose:

- 191.432 kune utuženih potraživanja od kupaca (Ispravak vrijednosti)
- 14.284 kune za utužene slučajeve koji se ne mogu naplatiti (otpis)
- 267.757 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.

Pod pretpostavkom da su pretplate od nepoznatog kupca i potraživanja od Sabuše d.o.o. istovjetne transakcije, njihovim prebijanjem nastaje razlika u iznosu 62.030 kuna i treba se donijeti odluka o isknjiženju iste.

3.2. Novčana sredstva

- **Činjenično stanje**

<i>Novac u banci i blagajni</i>	<i>30.06.2013.</i>
Sredstva na transakcijskom računu kod banke – kune	7.188
Glavna blagajna	4.265
UKUPNO	11.453

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 gotovina u banku, kao i da se donese Odluka o blagajničkom maksimumu.

4. OBVEZE**4.1. Financijske obveze**• **Činjenično stanje**

	<u>01.01.2013.</u>	<u>Primljeni novi zajmovi</u>	<u>Vraćeni zajmovi</u>	<u>30.06.2013.</u>
Obveze za primljene zajmove od povezanih poduzetnika	460.016	29.400	70.700	418.716

Društvo u financijskim obvezama ima iskazane kratkoročne pozajmice u iznosu od 418.716 kuna.

Zajmovi su dobiveni od povezanog društva Sabuše II d.o.o., bez obračuna kamata i bez važećeg predmetnog ugovora za primljene uplate u 2012. i 2013. godini.

• **Utjecaj i preporuka**

Zajmovi se moraju ugovoriti i odobriti prije primitka uplate.

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.

U odnosima povezanih društava rezidenata primjenjuje se načelo nepristrane transakcije, po kojem se kod kamata na primljene zajmove u slučaju povezanih osoba priznaju obračunate kamate najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma (tržišne kamate, koje prema eskontnoj stopi HNB-a iznose 7%).

4.2. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze• **Činjenično stanje**

<u>Kratkoročne obveze</u>	<u>30.06.2013.</u>
Obveze prema dobavljačima	2.030.909
Obveze prema zaposlenicima	3.294
Obveze za poreze, doprinose i ostala javna davanja	47.511
Ostale obveze	1.113
UKUPNO	2.082.827

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Analitička evidencija obveza prema dobavljačima prikazuje 12.793 kune manje obveze u odnosu na glavnu knjigu.

Postupcima usklađenja testirano je 92% salda obveza prema dobavljačima i na temelju rezultata testa utvrđene su razlike u iznosu od 306.663 kune.

Specifikacija neusklađenih stanja obveza prema dobavljačima:

	Stanje 30.06.2013. prema Društvu	Stanje 30.06.2013. prema dobavljačima	Razlika
Marjur d.o.o.	6.383	7.520	(1.137)
Basler osiguranje Zagreb d.d.	10.950	5.144	5.806
Sun Adria d.o.o.	16.848	-	16.848
Cris-commerce d.o.o.	28.893	20.335	8.558
Hrvatska pošta d.d.	33.724	33.746	(22)
Vodoinstalacija d.o.o.	330.109	310.109	20.000
Vodovod d.o.o.	1.285.444	1.028.834	256.610
UKUPNO	1.712.351	1.405.688	306.663

Saldo na obvezama prema zaposlenicima se odnosi na neto plaću za lipanj 2013. godine.

Obveze za poreze, doprinose i ostala javna davanja se odnose na obveze za neplaćeni porez na dodanu vrijednost, obveze prema Hrvatskoj gospodarskoj komori, naknade za općekorisne funkcije šuma i doprinose na plaću.

- **Utjecaj i preporuka**

Društvo treba uskladiti stanja obveza sa neusklađenim dobavljačima i uskladiti konta glavne knjige s analitičkom evidencijom obveza prema dobavljačima.

Obveze za poreze, doprinose i ostala javna davanja nisu usklađene s karticama Porezne uprave za 1.606 kuna, za koji iznos Društvo također treba provesti usklađenje.

5. RAZGRANIČENI PRIHODI

- **Činjenično stanje**

<i>Prihodi budućeg razdoblja</i>	<i>30.06.2013.</i>
Odgođeni prihodi za dugotrajnu materijalnu imovinu	2.608.264
Odgođeni prihodi – naknada za razvoj	3.422
UKUPNO	2.611.686

Odgođeni prihodi u iznosu od 2.608.264 kune se odnose na primljene poticaje za kapitalna ulaganja, a promjene od 2004. do 2012. godine su bile:

Ukupni primici	6.216.840
Prijenos na prihod	(861.967)
Isknjiženje (prijenos na Općinu Kukljica)	(2.746.609)
Saldo na 31.12.2012.	2.608.264

Tijekom 2013. godine nije bilo promjena odgođenih prihoda na kontima glavne knjige.

Odgođeni prihodi – naknada za razvoj u iznosu od 3.422 kune se odnose na sredstva koja su naplaćena prema Odluci o obračunu i naplati naknade za razvoj.

- **Utjecaj i preporuka**

Analizirali smo podudarnost primljenih poticaja i nabave dugotrajne imovine. U pomoćnim evidencijama ne postoji adekvatna evidencija odgođenih prihoda i njihovo umanjivanje koje je povezano s stopom otpisa osnovnih sredstava.

Hrvatski standard financijskog izvještavanja 14 (t. 14.21.) određuje da se državne potpore povezane s imovinom trebaju prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenih prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, te Hrvatski standard financijskog izvještavanja 15 (t. 15.37.) određuje da se državne potpore trebaju priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Našim Izračunima ustvrdili smo sljedeću strukturu odgođenih prihoda na datum 31.12.2012. godine:

<i>Osnovno sredstvo</i>	<i>Ostatak odgođenih prihoda</i>
Gat kod Gospe	287.625
Obalni zid	29.500
Parkiralište	7.375
Kanalizacija Pod Debra	2.609.611
UKUPNO	2.934.111

Razlika u iznosu od 325.847 kuna se odnosi na više uprihodovane odgođene prihode u ranijim godinama.

U glavnoj knjizi potrebno je uskladiti saldo odgođenih prihoda s gore navedenom tablicom. Ovisno o budućem isknjiženju (prodaji) dugotrajne imovine Općini Kukljica (bilješka 2 – Dugotrajna materijalna imovina), nužno je provesti i adekvatna usklađenja na odgođenim prihodima.

Kada bi se provela sva potrebna usklađenja, u saldu odgođenih prihoda ostao bi iznos koji je direktno povezan sa sredstvom Kanalizacija Pod Debra.

Za iznos odgođenih prihoda – naknada za razvoj treba priznati prihode razdoblja na temelju čl. 4. Odluke o obračunu i naplati naknade za razvoj.

6. RAČUN DOBITI I GUBITKA**6.1. Prihodi****• Činjenično stanje**

Struktura prihoda od 01.01. – 30.06.2013.:

Prihodi od opskrbe pitkom vodom	237.866
Prihodi od vodovodnih priključaka	39.680
Prihodi od kanalizacijskih priključaka	12.480
Prihodi od naknada za korištenje voda	18.729
Prihodi od naknada za zaštitu voda	15.915
Prihodi od naknada za razvoj	4.448

<i>Poslovni prihodi</i>	<i>329.118</i>
-------------------------	----------------

<i>Financijski prihodi</i>	<i>1.360</i>
----------------------------	--------------

Ukupni prihodi	330.478
-----------------------	----------------

Poslovni prihodi su regulirani:

- Odlukom Općinskog vijeća Općine Kukljica od 09. studenog 2001. godine za naplatu vodoopskrbe i priključivanje domaćinstava na izgrađenu infrastrukturu
- Odlukom Općinskog vijeća Općine Kukljica od 15. ožujka 2011. godine za naplatu naknade za razvoj
- Odlukom Općinskog vijeća Općine Kukljica od 25. ožujka 2013. godine za pravo korištenja i upravljanja vodnim građevinama za javnu vodoopskrbu

Potrošnja pitke vode za domaćinstva i gospodarstvo se mjeri mjesečno i na temelju unosa mjesečne potrošnje izrađuju se izlazni računi.

Nisu uočene nepravilnosti kod izdavanja računa.

6.2. Rashodi• **Činjenično stanje**

Struktura rashoda od 01.01. – 30.06.2013.:

Električna energija	1.198
Trošak goriva za kamion	1.760
Vodoopskrba i odvodnja	135.011
Usluge telefona, interneta i pošte	14.452
Naknade za razvoj, korištenje i zaštitu voda	10.584
Prijevozne usluge u pomorskom prometu	6.649
Intelektualne usluge	6.382
Usluge održavanja	5.594
Ostali materijalni troškovi i vanjske usluge	2.180
Ukupno materijalni troškovi i vanjske usluge	183.810
Neto plaća	19.226
Porezi i doprinosi iz plaće	5.476
Porezi i doprinosi na plaće	3.755
Ukupno troškovi osoblja	28.457
Premije osiguranja	10.950
Sudski troškovi i pristojbe	7.463
Ostali troškovi	3.753
Ukupno ostali troškovi	22.166
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>234.433</i>
<i>Financijski rashodi</i>	<i>5.310</i>
Ukupni rashodi	239.743

Troškovi vodoopsrbe i odvodnje se sastoje od primljenih računa Vodovoda d.o.o. za razdoblje od siječnja do lipnja 2013. godine.

Troškovi poštanskih usluga se sastoje od mjesečnih računa Hrvatske pošte d.d. za proviziju po naplaćenim računima građana i ostale poštanske usluge.

Troškovi osoblja se odnose na jednog zaposlenika.

- **Utjecaj i preporuka**

Troškovi goriva za kamion, troškovi prijevoznih usluga u pomorskom prometu, troškovi amortizacije i troškovi premija osiguranja prometnih sredstava se odnose na troškove kamiona za skupljanje otpada, koji je dan u najam bez naknade Komunalnom društvu Sabuša II d.o.o. Prema ugovoru o najmu Društvo ne ostvaruje prihode od najma, i sukladno tome ne bi trebalo priznavati ni troškove koji se odnose na kamion, već bi iste Društvo trebalo prefakturirati najmoprimcu Sabuši II d.o.o.

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, Komunalno društvo Sabuša II 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 obavljenu 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 d.o.o. kao cjelinu.

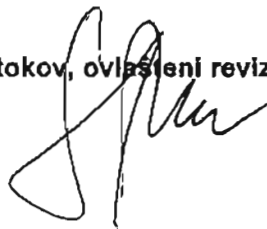
Hodicon d.o.o.

Ovlašteni revizori

J. Vargovića 2

Koprivnica

Brigita Štokov, ovlaštena revizor

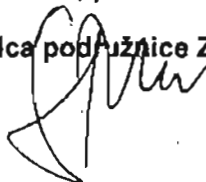


Podružnica Zadar

Polačišće 2/II Zadar

Brigita Štokov, partner

Direktorica podružnice Zadar



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

Zadar, 16. rujna 2013. godine