

## MUNGOS D.O.O.

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Mungos d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
  - Popis potraživanja, novčanih sredstava i obveza nije obavljen. U poslovnim knjigama obveze su iskazane u iznosu 18.610.863,00 kn, potraživanja u iznosu 4.882.649,00 kn i novčana sredstava u iznosu 246.858,00 kn.
  - Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 7.960.195,00 kn, a nabava roba, radova i usluga u iznosu 4.351.087,00 kn obavljena je bez prethodno provedenih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odnosi se na usluge osiguranja u iznosu 1.493.924,00 kn, održavanje opreme u iznosu 1.256.341,00 kn, usluge kooperanata u iznosu 1.110.144,00 kn, dugoročni najam automobila u iznosu 229.307,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 120.360,00 kn, nabavu automobila u iznosu 113.940,00 kn, te nabavu elektroničkih računala u iznosu 27.071,00 kn.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi	0,00	42.649.022,00	
2.	Rashodi	0,00	42.836.988,00	
3.	Gubitak prije oporezivanja	0,00	187.966,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina		2.271.630,00	
5.	Kratkotrajna imovina		5.129.507,00	
6.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda		2.658.990,00	
7.	Kapital i pričuve		3.020.000,00	
8.	Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	
9.	Obveze		18.610.863,00	
10.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja		1.062.092,00	
11.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu		231.817,00	
12.	Broj zaposlenika		150	

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost materijalne imovine u iznosu 2.271.630,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 1.316.892,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 954.738,00 kn (alati, pogonski i uredski namještaj u iznosu 526.628,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 428.110,00 kn).

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 4.882.649,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 246.858,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za isplaćene plaće u iznosu 3.170.676,00 kn, kupaca u iznosu 1.197.661,00 kn, potraživanja za kredite, depozite i kaucije u iznosu 237.413,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 224.770,00 kn, te drugih potraživanja u iznosu 52.129,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja u iznosu 2.658.990,00 kn, odnose se na ugovor o pretraživanju i ugovor o razminiranju koji su zaključeni koncem 2007.

Kapital i pričuve u iznosu 3.020.000,00 kn odnose se na upisani kapital.

Obveze u iznosu 18.610.863,00 kn odnose se na kratkoročne obveze, od čega za zajmove i kredite 10.601.724,00 kn, za poreze i doprinose 5.219.235,00 kn, obveze prema dobavljačima 1.524.938,00 kn, te obveze prema zaposlenima 1.264.966,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja u iznosu 1.062.092,00 kn, odnosi se na doniranu opremu.

Ulaganja u dugotrajnu imovinu u tijeku godine odnose se na nabavu osobnog automobila u vrijednosti 113.940,00 kn, elektroničkih računala u vrijednosti 97.364,00 kn, telekomunikacijske opreme u vrijednosti 14.330,00 kn, te medicinske opreme u vrijednosti 6.183,00 kn.

### III. NALAZ

#### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

##### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Zakona o računovodstvu, propisano je najmanje jednom godišnje uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem imovine i obveza utvrđenim popisom. Za 2007. obavljen je popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, te su iz izvještaja o obavljenom popisu vidljivi nazivi i količine spomenute imovine. Za dio osnovnih sredstava nisu vidljive vrijednosti, što onemogućuje usporedbu vrijednosti popisom obuhvaćene imovine s vrijednostima iskazanim u poslovnim knjigama. Uz to, nisu popisane obveze, potraživanja i novčana sredstva. U poslovnim knjigama obveze su iskazane u iznosu 18.610.863,00 kn, potraživanja u iznosu 4.882.649,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 246.858,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 199.275,00 kn. Priloženi računi konzumacija nisu ovjereni, nisu ih kontrolirale odgovorne osobe, te ne sadrže imena ugošćenih poslovnih partnera. Odredbama članka 3. stavka 2. Zakona o računovodstvu propisano je da je knjigovodstvena isprava pisani dokaz ili memorirani elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i nadzor nad obavljenim poslovnim događajem. Također, odredbama članka 4. stavka 2. Zakona o računovodstvu je propisano da sadržaj knjigovodstvene isprave mora biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj i da obuhvaća sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige. Iz odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak proizlazi da se ugošćavanjem poslovnih partnera može smatrati ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju je naložio kod priloženih računa konzumacija postupiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Naložio je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza.

##### Postupci javne nabave

- 2.1. Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2007. iznosila je 7.960.195,00 kn. Za 2007. nije sastavljen plan nabave roba, radova i usluga i nije vođena evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora.

Bez prethodno provedenih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 4.351.087,00 kn, što nije u skladu odredbama Zakona o javnoj nabavi, te odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odnose se na usluge osiguranja u iznosu 1.493.924,00 kn, održavanje opreme u iznosu 1.256.341,00 kn, usluge kooperanata u iznosu 1.110.144,00 kn, dugoročni najam automobila u iznosu 229.307,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 120.360,00 kn, nabavu automobila u iznosu 113.940,00 kn, te nabavu elektroničkih računala u iznosu 27.071,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

***Na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2007. zakonski predstavnik se očitovao 17. studenoga 2008. Izjavio je da u cijelosti prihvaća Izvješće i da će postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.***

Za 2007. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 42.649.022,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 42.836.988,00 kn i gubitak u iznosu 187.966,00 kn. Gubitak prethodne godine iznosio je 12.446.907,00 kn. Jedini osnivač Društva je Hrvatski fond za privatizaciju, a osnovna djelatnost su poslovi razminiranja u Republici Hrvatskoj. Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima iznosi 60,6%. Tijekom 2007. plaće nisu redovito isplaćivane, a obveze nisu podmirivane po dospijeću. Društvo je u 2006. s Hrvatskim fondom za privatizaciju zaključilo ugovor o kratkoročnom zajmu u iznosu 9.400.000,00 kn za isplatu bruto plaća za mjesec ožujak i travanj 2006., te za poslove razminiranja. Ugovoreno je vraćanje za 12 mjeseci od potpisa ugovora, a do vremena obavljanja revizije (listopad 2008.) zajam nije vraćen. Društvo je od siječnja do kolovoza 2008. s Hrvatskim fondom za privatizaciju zaključilo dva ugovora o kratkoročnom zajmu u ukupnom iznosu 13.000.000,00 kn za potraživanja radnika za 2007., obveze prema državi, dospjela potraživanja dobavljača, te za isplate bruto plaća za svibanj i srpanj 2008.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na popis potraživanja, novčanih sredstava i obveza, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. studenoga 2008.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Zlatko Gledec                      predsjednik od 30. ožujka 2006. do 31. prosinca 2007.

Mario Barjaktarić                član od 30. ožujka 2006. do 31. prosinca 2007.

Žarko Katić                        član od 30. ožujka 2006. do 31. prosinca 2007.

## 2. Uprava:

Božo Udovičić                    direktor od 30. ožujka 2006. do 2. travnja 2007.

Dubravko Milković                direktor od 2. travnja 2007. do 31. prosinca 2007.