



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARBUROŽA D.O.O., NOVALJA

Gospić, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić
Klasa: 041-01/10-05/1
Urbroj: 613-11-10-4

Gospić, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ARBUROŽA D.O.O., NOVALJA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Arburoža d.o.o., Novalja (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. lipnja do 22. srpnja 2010.

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

Grad Novalja (dalje u tekstu: Grad) donio je u ožujku 2005., odluku o osnivanju Društva, te je na temelju Izjave o osnivanju upisano kod Trgovačkog suda u Karlovcu kao društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje i održavanje javnih i zelenih površina. Sjedište je u Novalji, Čipunjac - jug. Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 25.000,00 kn. Matični broj subjekta je 020036019.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnost Društva je održavanje javnih površina, uređenje zelenih površina, organizacija i upravljanje javnim i javnoprometnim površinama na području Grada, uređenje, održavanje i upravljanje parkiralištima i poslovanje nekretninama.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini jedini osnivač Društva, zastupan po gradonačelniku. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od ožujka 2005. funkciju direktora obavlja Neven Zubović. Na dan 31. prosinca 2009. u Društvu je zaposlen 21 djelatnik.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u svibnju 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.418.634,00 kn, rashodi u iznosu 2.602.920,00 kn, te gubitak u iznosu 184.286,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.400.000,00	2.416.567,00	100,7	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	1.900.000,00	1.794.505,00	94,4	74,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	500.000,00	622.062,00	124,4	25,7
2.	Financijski prihodi	0,00	2.067,00	-	0,1
	Ukupno	2.400.000,00	2.418.634,00	100,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim prihodima imaju prihodi od naplate parkirališnih mjesta u iznosu 1.389.930,00 kn, prihodi od uređenja zelenih površina i okućnica 275.049,00 kn, te prihodi od usluga korištenja dizalice (dizanje odnosno spuštanje plovila) 118.345,00 kn.

Drugi poslovni prihodi u najznačajnijem dijelu ostvareni su od pomoći dobivene od Grada za obavljanje redovne djelatnosti (nabava opreme za autopraonicu, nadogradnja sustava za navodnjavanje zelenih površina, investicijsko održavanje elektroničkog sustava za naplatu parkiranja i drugo) u iznosu 565.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.341.000,00	2.534.016,00	108,2	97,4
1.1.	Materijalni troškovi	505.000,00	598.966,00	118,6	23,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.500.000,00	1.573.246,00	104,9	60,4
1.3.	Amortizacija	160.000,00	156.158,00	97,6	6,0
1.4.	Drugi troškovi	176.000,00	200.900,00	114,1	7,7
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	4.746,00	-	0,2
2.	Financijski rashodi	59.000,00	68.904,00	116,8	2,6
	Ukupno	2.400.000,00	2.602.920,00	108,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 1.573.246,00 kn i materijalni troškovi 598.966,00 kn. Financijski rashodi u iznosu 68.904,00 kn u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za kamate po kreditima i financijskom najmu vozila.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.686.392,00 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 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.872.743,00	2.686.392,00	143,4
1.	Dugotrajna imovina	1.790.625,00	2.378.853,00	132,9
2.	Kratkotrajna imovina	82.118,00	307.539,00	374,5
2.1.	Potraživanja	78.884,00	111.515,00	141,4
2.2.	Novac u banci i blagajni	3.234,00	196.024,00	6.061,3
II.	Pasiva	1.872.743,00	2.686.392,00	143,4
1.	Kapital i rezerve	245.153,00	60.867,00	24,8
2.	Dugoročne obveze	216.585,00	1.125.095,00	519,5
3.	Kratkoročne obveze	618.112,00	708.280,00	114,6
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	792.893,00	792.150,00	99,9

Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na zemljište u iznosu 831.758,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi (autopraonica) 733.404,00 kn, postrojenja i opremu 715.311,00 kn, te alat, inventar i prijevozna sredstva 68.616,00 kn. Vrijednost materijalne imovine povećana je u odnosu na prethodnu godinu zbog ulaganja u izgradnju autopraonice i nabavu alata u iznosu 744.386,00 kn, dok se smanjenje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 156.158,00 kn odnosi na obračun amortizacije.

Koncem 2009. kratkotrajna imovina u vrijednosti 307.539,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 196.024,00 kn i potraživanja 111.515,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 70.168,00 kn, od kojih su dospjela 56.416,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 33.636,00 kn. Druga potraživanja iznose 41.347,00 kn od čega je najznačajnije potraživanje od državnog proračuna za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost 30.968,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i pričuve iznose 60.867,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoji se od upisanog kapitala 25.000,00 kn, zadržane dobiti 220.153,00 kn i gubitka tekuće godine 184.286,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 1.833.375,00 kn odnose se na dugoročne u iznosu 1.125.095,00 kn i kratkoročne 708.280,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po dugoročnom kreditu u iznosu 1.089.734,00 kn i obveze po financijskom najmu vozila 35.361,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 708.280,00 kn od čega se na nedospjele obveze odnosi 5.806,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 469.058,00 kn, zaposlenicima (plaća za prosinac 2009.) 129.296,00 kn, po kratkoročnim zajmovima 104.269,00 kn i na druge kratkoročne obveze 5.657,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) podmirene su obveze u iznosu 352.496,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 792.150,00 kn odnosi se građevinsko zemljište u poduzetničkoj zoni za izgradnju potrebnih infrastrukturnih objekata, darovano od Grada.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i voditeljem računovodstva Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, te postupke javne nabave.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Računovodstveni sustav iskazuje potpune, raspoložive i pouzdane podatke, a poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Društvo nije izradilo sve planske dokumenta vezano uz poslovanje i razvoj. U pojedinim slučajevima prihodi od obavljenih usluga nisu obračunani prema cjeniku Društva. Za korištenje vozila ne vode se propisane evidencije. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni propisani postupci nabave.

Financijskim planom za 2009. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.400.000,00 kn. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja.

Prihodi od usluga korištenja dizalice (dizanje odnosno spuštanje plovila) ostvareni su u iznosu 118.345,00 kn. Cijena usluga korištenja dizalice utvrđena je cjenikom Društva iz 2008. odnosno 2009. Cjenikom su utvrđene cijene ovisno o dužini broda odnosno o kategoriji korisnika usluge (registrirani ribari odnosno članovi športsko ribolovnog društva). Tijekom 2009. za obavljene usluge ispostavljeni su računi iz kojih u većini slučajeva nije vidljivo kojoj kategoriji pripada korisnik odnosno brod, te nije vidljivo koji kriteriji su korišteni pri obračunu usluga. Također, u pojedinim slučajevima obračun usluga nije obavljen u skladu s važećim cjenikom.

Troškovi goriva za motorna vozila iznose 19.338,00 kn. Društvo koristi teretno i gospodarsko vozilo, za koje se ne popunjavaju putni radni listovi i ne vodi evidencija o potrošnji goriva.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Predlaže se donošenje godišnjeg plana poslovanja i razvoja za tekuću godinu, te ispunjavanje putnih radnih listova i ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva za vozila Društva. Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga korištenja dizalice prema važećem cjeniku Društva.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se je dio nedostataka počeo otklanjati na način da je pojačana kontrola djelatnika pri obračunu usluga korištenja dizalice, te da se od vremena obavljanja revizije ispunjavaju putni radni listovi i vodi evidencija o potrošnji goriva za vozila.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 2.417.923,00 kn. Društvo nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je potrebno donijeti plan nabave za poslovnu godinu, a postupak nabave može započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Tijekom 2009. proveden je jedan postupak nabave (nabava i ugradnja autopraonice) u vrijednosti 583.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, oprema je isporučena i ugrađena u vrijednosti 581.731,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na nabavu roba, radova i usluga za koje postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 1.235.293,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi.

Društvo se tijekom 2009. dugoročno zadužilo (uz suglasnost skupštine) kod poslovne banke u iznosu 1.083.620,00 kn. Za pribavljanje financijskih sredstava nije proveden postupak javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj su obveznici primjene spomenutog Zakona pravne osobe koje su osnovane radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, te koje ispunjavaju jedan od uvjeta i to: da imaju skupštinu, nadzorni odbor ili upravu čijih više od polovice članova imenuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, da nadzor nad poslovanjem obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se u iznosu većem od 50,0% financiraju iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske ili sredstava područne ili lokalne samouprave.

Ugovorena je otplata u 11 jednakih polugodišnjih obroka, uz početak za prvi obrok do konca svibnja 2010., dok posljednji obrok dopijeva koncem studenoga 2015. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa 11,0% godišnje i promjenjiva zatezna kamatna stopa za zakašnjenja u plaćanju 17,0% godišnje.

Za nabavu i ugradnju autopraonice proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te je u svibnju 2009. zaključen ugovor u vrijednosti 583.664,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave ugovorena je nabava dodatne opreme za autopraonicu (poboljšanje kvalitete usluge) vrijednosti 151.673,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (26,0% vrijednosti osnovnog ugovora).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga, dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano uz pribavljanje financijskih sredstava navodi da nije proveden postupak odabira banke prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ali su analizirani uvjeti kreditiranja drugih banaka, te je odabrana banka s najpovoljnijim uvjetima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Računovodstveni sustav Društva iskazuje potpune i pouzdane podatke. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koji se odnose na obračun prihoda, provođenje propisanih postupaka nabave, te ustrojavanje potrebnih evidencija.
Donesen je financijski plan za 2009. Društvo nije donijelo godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. koji bi osim plana prihoda i rashoda odnosno financijskog plana sadržavao plan investicija s izvorima financiranja. Prihodi od usluga korištenja dizalice (dizanje odnosno spuštanje plovila) ostvareni su u iznosu 118.345,00 kn. U pojedinim slučajevima, pri obračunu usluga tijekom 2009. nije vidljiva kategorija korisnika odnosno broda, nisu vidljivi kriteriji koji su korišteni pri obračunu odnosno obračun usluga nije obavljen u skladu s važećim cjenikom.
Društvo u obavljanju djelatnosti koristi teretno i gospodarsko vozilo za koje tijekom 2009. troškovi goriva iznose 19.338,00 kn. Za vozila se ne popunjavaju putni radni listovi i ne vodi evidencija o potrošnji goriva (točka 1. Nalaza).
 - Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 2.417.923,00 kn. Društvo nije donijelo plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem) pribavljena su financijska sredstva (dugoročni kredit) u iznosu 1.083.620,00 kn. Nabava dodatne opreme za autopraonicu vrijednosti 151.673,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (26,0% vrijednosti osnovnog ugovora) ugovorena je izravno bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave (točka 2. Nalaza).

4. Društvo je s radom započelo 2005. (osnivač je Grad), a obavlja djelatnost upravljanja i održavanja (uređenja) javnih i zelenih površina, uređenja, održavanja i upravljanja parkiralištima kao i djelatnost organizacije i upravljanja javnim i javnoprometnim površinama na području Grada. Za 2009. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 2.418.634,00 kn, rashode u iznosu 2.602.920,00 kn, te gubitak u iznosu 184.286,00 kn. Zadržana dobiti iz prethodnih razdoblja iznosi 220.153,00 kn iz koje je pokriven gubitak tekuće godine. Vrijednosno najznačajnije prihode čine poslovni prihodi u iznosu 2.416.567,00 kn od čega se na prihode od naplate parkirališnih mjesta odnosi 1.389.930,00 kn, prihode od uređenja zelenih površina i okućnica 275.049,00 kn, te na prihode od usluga korištenja dizalice 118.345,00 kn. Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 565.000,00 kn, od Grada za obavljanje redovne djelatnosti. Potraživanja koncem 2009. iznose 111.515,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 70.168,00 kn ili 60,7%. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove osoblja u iznosu 1.573.246,00 kn ili 60,4% i materijalne troškove 598.966,00 kn ili 23,0%. Obveze na koncu godine iznose 1.833.375,00 kn od čega se na obveze za zajmove odnosi 1.229.364,00 kn. Društvo se prethodnih godina i tijekom 2009. zadužilo za nabavu vozila putem financijskog najma, nabavu i ugradnju autopraonice, te za financiranje redovnog poslovanja. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim pri nabavi dugoročnog kredita i dodatne opreme za autopraonicu. Prihodi od obavljana djelatnosti obračunavani su u skladu s važećim cjenicima Društva, osim u pojedinim slučajevima pri obračunu usluga korištenja dizalice. Društvo nije u potpunosti uspostavilo sustav unutarnjih kontrola.

