



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KUKAVICA d.o.o.,  
VELIKA PISANICA

Bjelovar, studeni 2009.

---

I.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.2.	Finacijski prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Poslovni rashodi	9
6.1.1.	Materijalni troškovi	9
6.1.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	9
6.1.1.2.	Troškovi usluga	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	11
6.1.3.	Troškovi amortizacije	12
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.2.	Finacijski rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.1.1.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
8.	OBVEZE	15
9.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	15
10.	KAPITAL I PRIČUVE	16
11.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	22
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

Klasa: 041-01/09-02/9  
Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 26. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA  
KUKAVICA D.O.O., VELIKA PISANICA

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. listopada do 26. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

## I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću za sportske, turističke i zabavne djelatnosti na temelju izjave o osnivanju Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) od 13. srpnja 2006. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 28. srpnja 2006. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Velikoj Pisanici, Velika Pisanica bb. Matični broj je 2105080. Djelatnost Društva je – ostale sportske djelatnosti, osim marina, a brojčana oznaka djelatnosti je 92622.

Društvo je registrirano, među ostalim, za kupnju i prodaju robe, knjigovodstvene i računovodstvene usluge, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja, organiziranje sportskih i kulturnih priredbi, sportsku rekreaciju i obuku, upravljanje sportskim objektima, te druge usluge.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz srpnja 2006. tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini župan Bjelovarsko-bilogorske županije koji preuzima sva prava, obveze i ovlasti skupštine Društva. Uprava Društva se sastoji od jednog člana odnosno direktora koji je osoba ovlaštena za zastupanje. Direktora odlukom imenuje skupština Društva. Tijekom 2008. dužnost direktora obnašao je Marijan Dautanac. Odlukom skupštine Društva iz lipnja 2009. za direktora je imenovan Dalibor Jurina, a odlukom skupštine Društva od 17. studenoga 2009. za direktora Društva imenovan je Zvonimir Karakaš.

Osim izjave o osnivanju Društvo nije donosilo druge opće akte. Izjavom o osnivanju niti ugovorom o radu nisu utvrđene prava i ovlasti, te obveze direktora. U ugovoru o radu pod opisom poslova direktora navedene su djelatnosti Društva. U dokumentaciji Društva nema zapisnika o održavanju sjednica skupštine Društva.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu, a djelatnost obavlja u objektima u sklopu vojarnje Kukavica. Županija je odlukom iz rujna 2007. navedene objekte ustupila na korištenje, bez naknade Društvu do rješavanja vlasničkih odnosa. Na temelju ugovora o ustupanju nekretnina na korištenje zaključenog u lipnju 2003. između Vlade Republike Hrvatske i Županije objekti u sklopu vojarnje Kukavica ustupljeni su na korištenje Županiji bez naknade, na rok od pet godina. U veljači 2006. Vlada je donijela zaključak kojim podržava izgradnju sportsko-rekreacijskog centra za mlade te zadužuje Središnji državni ured za upravljanje imovinom da izvrši identifikaciju nekretnine, riješi imovinsko-pravne odnose, te pripremi izmjenu odluke Vlade. Prema dopisu Ureda za upravljanje imovinom iz prosinca 2006. utvrđeno je da se katastarske čestice (k.č.br. 3329/41, k.č.br. 3329/51 i k.č.br. 3329/43 k.o. Velika Pisanica) nalaze u šumsko-gospodarskoj osnovi te da Hrvatske šume d.o.o. nisu suglasne o izdavanju jedne katastarske čestice (k.č.br. 3329/43, šuma površine 4 194 m<sup>2</sup>) jer se radi o prometnici koja služi za potrebe gospodarenja šumom. Nadalje, navedeni Ured predlaže rješavanje predmeta na način da se šuma izdvoji iz šumsko-gospodarske osnove odlukom Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, te da Povjerenstvo za upravljanje imovinom donese odluku o osnivanju prava građenja u korist Županije. Županija je s Hrvatskim šumama d.o.o. zaključila ugovor o korištenju šumske ceste i obavijestila u listopadu 2007. Ured za upravljanje imovinom da odustaje od navedene čestice te da se za preostale dvije čestice provede postupak darovanja. Zakonski predstavnik je u nekoliko navrata (posljednji puta u srpnju 2009.) zatražio provođenje odluke o darovanju ili donošenje odluke o pravu građenja jer je ugovor o ustupanju nekretnina zaključen s Vladom istekao u lipnju 2008. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2009.) novi ugovor o korištenju nekretnina nije zaključen, nije proveden postupak darovanja niti je donesena odluka o pravu građenja u korist Županije. Društvo i dalje koristi navedene poslovne prostore.

### 3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo nema organiziran sustav unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik nije sustavno pratio i kontrolirao poslovanje. Knjigovodstvene usluge za Društvo obavlja Financijska agencija (FINA) s kojom je Društvo zaključilo ugovor o obavljanju knjigovodstvenih usluga te dva dodatka ugovoru. Financijska agencija poslovne knjige i analitičke evidencije vodi putem računala. Unos podataka u računalo vodi zaposlenik Financijske agencije.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Društvo ima jedno računalo koje koristi zaposlenik Društva, a pristup računalu moguć je uz korištenje šifre koja je poznata zaposleniku.

## 4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

### 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Računski plan sadrži pozicije bilance i računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Na vrijednost isporučenih usluga Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike koje obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Hrvatski standard financijskog izvještavanja 3 – računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške propisuje kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o računovodstvenim politikama u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, analitička evidencija dugotrajne materijalne imovine, analitičke evidencije kupaca i dobavljača te obračuna plaća). Društvo je raspolagalo gotovim novcem, a knjiga blagajne nije ustrojena. Tijekom 2008. zakonski predstavnik je sa žiro računa podignuo gotov novac u iznosu 82.077,14 kn i u poslovnim knjigama je na računu blagajne evidentiran promet (ulaz, izlaz) u navedenom iznosu. U većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, a osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Troškovi u iznosu 76.894,39 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 60.375,04 kn, reprezentaciju u iznosu 9462,03 kn, te usluge posluživanja u iznosu 7.057,32 kn. Prema odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitička evidencija) nije evidentirana oprema (namještaj, računalna i druga oprema) i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, te službeno vozilo i oprema čija vrijednost nije utvrđena. Društvo je nabavilo prehrambene namirnice i pića radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti u iznosu 22.807,44 kn, a iz dokumentacije nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica i pića, te stanje koncem godine. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a pomoćne knjige koje se odnose na imovinu materijalnog oblika iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te vođenje poslovnih knjiga i unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Od poslovnih knjiga na kraju godine zaključena je glavna knjiga. Dnevnik nije zaključen. Prema odredbi članka 10. Zakona o računovodstvu poslovne knjige moraju se zaključiti na kraju poslovne godine i čuvati u rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje poslovnih knjiga na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Direktor je donio odluku o imenovanju komisije za popis imovine i obveza koncem prosinca 2008. Iz popisnih lista nije vidljiv datum obavljanja popisa. Društvo je popisalo dugotrajnu materijalnu imovinu i sitan inventar. Vrijednost navedene imovine iskazana u popisnim listama nije istovjetna iskazanoj u poslovnim knjigama. U popisnim listama iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine (namještaj i druga oprema) i sitnog inventara u iznosu 315.978,15 kn, Od toga u poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitička evidencija) nije evidentirana oprema (namještaj, računalna i druga oprema) i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, kao i službeno vozilo te oprema čija vrijednost nije utvrđena. U poslovnim knjigama je vrijednost dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara iskazana u iznosu 381.661,03 kn (dugotrajna materijalna imovina 332.953,96 kn, sitni inventar 48.707,07 kn), što je više za 65.682,88 kn od iskazanog u popisnim listama. U nekim slučajevima namještaj i druga oprema nisu uneseni u popisnim listama u pojedinačnim vrijednostima. Društvo nije popisalo ulaganja u tuđu imovinu koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 287.048,15 kn. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina što se odnosi na stolove za stolni tenis, objekt za smještaj životinja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (zemljište, građevinski objekti), čija vrijednosti nije utvrđena, te stoga nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, Društvo nije popisalo potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Imovina nije označena inventarskim brojevima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Najveći dio namještaja i druge opreme iskazane u popisnim listama dobiven je bez naknade od Županije. Županija je u prosincu 2006. i u ožujku 2008. donijela odluke o darovanju uredskog namještaja i druge opreme nabavne vrijednosti 329.518,07 kn. Od toga, za darovanu imovinu u vrijednosti 257.454,57 kn nema specifikacije po vrsti, količini i vrijednosti. Društvo nema dokumentacije o preuzimanju navedenog uredskog namještaja i opreme. Službeno vozilo dobiveno je u kolovozu 2007. od športskog društva.

- Temeljni financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je sastavilo temeljne financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema bilješkama uz financijske izvještaje Društvo primjenjuje Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja (MSFI).

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI-ja. Skupština Županije je u listopadu 2009. prihvatila izvješće o poslovanju Društva za 2008.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 660.474,00 kn, rashodi u iznosu 654.301,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 6.173,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 660.306,00 kn i financijske prihode u iznosu 168,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 653.583,00 kn i financijske rashode u iznosu 718,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazana je u iznosu 388.323,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 318.618,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 69.705,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 52.144,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 17.561,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 388.323,00 kn (temeljni kapital 20.000,00 kn, zadržana dobit 5.906,00 kn, dobit tekuće godine 522,00 kn), kratkoročnih obveza u iznosu 42.756,00 kn, te prihoda budućeg razdoblja u iznosu 319.139,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama, osim što su obveze i potraživanja manje iskazani za 808,00 kn, što je trebalo uskladiti.

#### 4.2. Planiranje

Financijskim planom i programom rada za 2008. planirana su sredstva od Županije za kapitalna ulaganja u iznosu 1.000.000,00 kn, prihodi i rashodi od vlastite djelatnosti u iznosu 54.000,00 kn, te rashodi poslovanja (troškovi za redovito funkcioniranje Društva) u iznosu 300.000,00 kn za koje izvori sredstava nisu planirani. Financijski plan nije donesen prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo. Primijenjena metodologija planiranja ne omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Plan je donio direktor Društva. Suglasnost skupštine Županije, odnosno osnivača pribavljena je u ožujku 2008.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg financijskog plana prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo.

#### 5. PRIHODI

Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 660.474,97 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 132.910,97 kn ili 25,2%. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 660.306,25 kn i financijske prihode u iznosu 168,72 kn.

U tablici broj 1 daju se ostvareni prihodi za 2008.



Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	527.473,00	660.306,25	99,9	125,9
1.1.	Prihodi od usluga	24.573,00	113.822,00	17,2	463,2
1.2.	Prihodi od donacija	502.900,00	546.484,25	82,7	108,7
1.3.	Drugi poslovni prihodi	0,00	0,00	0,0	0,0
2.	Financijski prihodi	91,00	168,72	0,1	185,4
	Ukupno	527.564,00	660.474,97	100,0	125,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija (od Županije) u iznosu 546.484,25 kn ili 82,7%. Preostali prihodi iskazani su u iznosu 113.990,72 kn.

## 5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu 660.306,25 kn i čine 99,9% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 113.822,00 kn i prihode od donacija u iznosu 546.484,25 kn.

## - Prihodi od usluga

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn. Odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga u iznosu 97.222,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora (sale) u iznosu 15.600,00 kn, te prihode od korištenja staje u iznosu 1.000,00 kn.

Prihodi od ugostiteljskih usluga odnose se na prihode od pružanja usluga prehrane i usluživanja pića i napitaka (konzumacija jela i pića) u iznosu 70.847,00 kn, te pružanja usluga smještaja u iznosu 26.375,00 kn. Navedene usluge Društvo je pružalo u dva objekta u kojima se nalazi pet spavaonica s ukupno 50 ležajeva i višenamjenskim zatvorenim prostorom (sala s kuhinjom). Od vanjskih terena Društvo raspolaže s rukometnim, košarkaškim, nogometnim i teniskim igralištem, trim stazom, visećom kuglanom, stolovima za stolni tenis, te stajom za konje s 32 boksa. Društvo nije pribavilo uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Prema odredbi članka 14. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u ugostiteljskim objektima moraju biti ispunjeni minimalni uvjeti za vrstu glede uređenja i opreme ugostiteljskih objekata, usluga, kao i drugi uvjeti propisani ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju ovoga Zakona. Direktor je donio cjenik usluga u rujnu 2006. Na cijene nije pribavljena suglasnost osnivača. Cjenikom su utvrđene cijene za zakup poslovnog prostora (sale 1.000,00 kn po danu, odnosno 100,00 kn po satu), upotrebu kuhinje i igrališta (po 500,00 kn po danu), smještaj (50,00 kn po osobi), te posluživanje obroka (doručak, ručak, večera) prema meniju. Meni nije utvrđen. Za neke usluge (konzumacija jela i pića, korištenje staje) cijene usluga nisu utvrđene. Za usluge zakupa poslovnog prostora (sale) u ispostavljenim izlaznim računima nije navedena količina i jedinična cijena usluge stoga nije vidljivo jesu li navedene usluge obračunane u skladu s cjenikom. U nekim slučajevima usluge smještaja nisu obračunane u skladu s cjenikom već po nižim cijenama (25,00 kn umjesto 50,00 kn po osobi). Odredbom točke 8. cjenika usluga utvrđeno je da se cjenik ne primjenjuje za potrebe osnivača (Županija).

S obzirom da je Društvo trgovačko društvo osnovano s namjerom ostvarivanja dobiti, Državni ured za reviziju je mišljenja da se cjenik treba primjenjivati za sve korisnike.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje cijena u skladu s cjenikom, utvrđivanje cijena za sve vrste usluga koje Društvo pruža, te obavljanje ugostiteljske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 546.484,25 kn. Navedena sredstva Društvo je primilo od Županije za plaće, materijalne i druge troškove poslovanja (najam brodova za kulturno gospodarsku manifestaciju Spojiti zeleno i plavo (Mare Croaticum) i drugo), te kapitalna ulaganja. Prihodi od donacija utrošeni su za primljene namjene.

## 5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 168,72 kn i čine 0,1% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od kamata.

## 6. RASHODI

Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 654.300,76 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 163.947,76 kn ili 33,4%. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 653.582,96 kn i financijske rashode u iznosu 717,80 kn.

U tablici broj 2 daju se ostvareni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno		Udjel ostvarenja 2008. u %	Ostvareno 2008./2007.
		2007.	2008.		
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	490.353,00	653.582,96	99,9	133,3
1.1.	Materijalni troškovi	294.302,00	324.649,49	49,6	110,3
1.2.	Troškovi osoblja	151.380,00	178.983,97	27,4	118,2
1.3.	Troškovi amortizacije	0,00	14.335,90	2,2	-
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	44.671,00	135.613,60	20,7	303,6
2.	Financijski rashodi	0,00	717,80	0,1	-
	Ukupno	490.353,00	654.300,76	100,0	133,4

Vrijednosno najznačajniji iskazani rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 324.649,49 kn i troškove osoblja u iznosu 178.983,97 kn koji zajedno čine 77,0% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 150.667,30 kn odnose se na troškove amortizacije, druge troškove poslovanja i financijske rashode.

- Postupci javne nabave

Društvo je u ožujku 2008. donijelo financijski plan i program rada unutar kojeg su planirana kapitalna ulaganja (ulaganja u nogometno igralište, pristupnu cestu, atletsku stazu, spavaonice sa sanitarnim čvorom i okoliš) u vrijednosti 1.000.000,00 kn, nabava namještaja (kreveta i ormarića za spavaonicu) u vrijednosti 54.000,00 kn.

Zatim, troškovi telekomunikacije, zaštitarskih usluga i održavanja u vrijednosti 33.144,00 kn. Druge nabave materijala i usluga nisu planirane.

Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 536.504,40 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 209.659,86 kn i na druge nabavke u vrijednosti 326.844,54 kn. Tijekom 2008. robe, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## 6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u iznosu 653.582,96 kn i čine 99,9% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 324.649,49 kn, troškove osoblja u iznosu 178.983,97 kn, troškove amortizacije u iznosu 14.335,90 kn te druge troškove poslovanja u iznosu 135.613,60 kn.

### 6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 324.649,49 kn i čine 49,6% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 170.917,90 kn i troškove usluga u iznosu 153.731,59 kn.

#### 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 170.917,90 kn. Odnose se na troškove otpisa sitnog inventara u iznosu 48.707,07 kn, troškove energije u iznosu 33.164,37 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 30.554,20 kn, te troškove materijala i rezervnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 15.622,33 kn. Preostali troškovi u iznosu 42.869,93 kn odnose se na usluge izrade nadstrešnice ispred restorana (tesarski i limarski radovi) u iznosu 27.712,86 kn, usluge održavanja službenog vozila u iznosu 11.081,17 kn i usluge održavanja opreme (centralnog grijanja i kotla za toplu vodu) u iznosu 2.113,17 kn, koje je trebalo evidentirati na računu troškova usluga, te nabavu mreže za tenis, dva reketa i tepih staze u iznosu 1.962,73 kn, koje je trebalo evidentirati na računu sitnog inventara odnosno troškovima otpisa sitnog inventara.

Troškovi otpisa sitnog inventara ostvareni su u iznosu 48.707,07 kn. Sitni inventar nabavljen tijekom 2007. i 2008. prenesen je u troškove koncem 2008. po metodi jednokratnog stopostotnog otpisa.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 33.164,37 kn. Odnose se na troškove goriva u iznosu 19.994,11 kn, plina u iznosu 8.739,88 kn i električne energije u iznosu 4.430,38 kn. Troškovi goriva odnose se na nabavu goriva za službeno vozilo i tri kosilice.

Evidencija nabave i utroška goriva za službeni automobil nije ustrojena i ne vode se putni radni listovi, te nije vidljivo korištenje službenog automobila (relacije, broj prijeđenih kilometara i drugo). Iz računa za gorivo nije vidljivo za koji automobil je gorivo nabavljano.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije potrošnje goriva i vođenje putnih radnih listova.

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu 30.554,20 kn. Odnose se na troškove nabave prehrambenih namirnica i pića (meso i mesni proizvodi, mlijeko i mliječni proizvodi, kruh, ulje, brašno, tjestenina, šećer, sol, povrće, voće, kava, alkoholna i bezalkoholna pića i drugo) u iznosu 22.807,44 kn, te nabavu uredskog materijala, materijala za čišćenje i drugog materijala u iznosu 7.746,76 kn. Prehrambene namirnice i piće nabavljani su radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti (pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića). Nabavljene prehrambene namirnice i piće evidentirani su izravno na troškovima. Materijalno knjigovodstvo nije ustrojeno, te nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica i pića, te stanje koncem godine.

Troškovi materijala i rezervnih dijelova za tekuće i investicijsko održavanje ostvareni su u iznosu 15.622,33 kn. Odnose se na nabavu građevinskog materijala u iznosu 14.588,86 kn, te nabavu drugog materijala i rezervnih dijelova u iznosu 1.033,47 kn. Troškovi nabave građevinskog materijala ostvareni su u iznosu 35.588,86 kn, jer je razlika troškova u iznosu 21.000,00 kn evidentirana na računu troškova usluga. Odnose se na nabavu kamena u iznosu 28.131,20 kn i drugog građevinskog materijala (drenažne cijevi i tkanine, cement, mreža i daske) u iznosu 7.457,66 kn. Troškovnik nabave potrebnog građevinskog materijala nije sastavljen, a iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene je materijal utrošen i tko je materijal ugradio. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje troškovnika građevinskog materijala koji Društvo nabavlja za potrebe tekućeg i investicijskog održavanja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

#### 6.1.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 153.731,59 kn. Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 76.399,00 kn, usluge prijevoza građevinskog materijala (kamena, trupaca i zemlje) u iznosu 20.600,00 kn, usluge pošte i telekomunikacija u iznosu 7.474,74 kn, ugostiteljske usluge posluživanja u iznosu 7.057,32 kn, usluge tekućeg održavanja opreme u iznosu 5.558,42 kn, usluge piljenja trupaca u iznosu 2.523,60 kn, troškove cestarine i parkiranja u iznosu 1.882,00 kn, te komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada i opskrba vodom) u iznosu 1.047,84 kn. Preostali troškovi usluga u iznosu 31.188,67 kn odnose se na nabavu kamena u iznosu 21.000,00 kn (što je obrađeno u točki 6.1.1.1. Troškovi sirovina i materijala) i nabavu materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 10.188,67 kn, koje je umjesto na računu troškova usluga trebalo evidentirati na računu troškova sirovina i materijala.

Troškovi usluga promidžbe ostvareni su u iznosu 76.399,00 kn. Odnose se na usluge najma broda u iznosu 69.999,00 kn, te usluge izrade brošura i održavanje web stranice u iznosu 6.400,00 kn. Troškovi najma broda ostvareni su za potrebe manifestacije Mare Croaticum u razdoblju od 14. do 21. lipnja 2008., a na temelju ugovora zaključenog s dobavljačem u svibnju 2008. Županija je u veljači 2007. donijela odluku kojom je ovlastila Društvo da u ime Županije vodi kulturno gospodarsku manifestaciju Spojiti zeleno i plavo (ili Mare Croaticum).

Troškovi usluga pošte i telekomunikacija ostvareni su u iznosu 7.474,74 kn. Odnose se na troškove telefona i mobitela u iznosu 7.296,81 kn (608,06 kn mjesečno) i poštanske troškove u iznosu 177,93 kn.

Troškovi mobitela (za jednog zaposlenog) iznosili su 4.803,87 kn što čini 400,33 kn prosječno mjesečno. Uvjeti korištenja mobitela (dozvoljeni mjesečni iznos troškova) nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

Troškovi ugostiteljskih usluga posluživanja ostvareni su u iznosu 7.057,32 kn na temelju pet računa istog dobavljača, iz kojih nije vidljiva vrsta i obim usluge te za koga su usluge obavljene. Cijene posluživanja na računima su različito iskazane. S dobavljačem ugovor nije zaključen.

Troškovi cestarine i parkiranja ostvareni su u iznosu 1.882,00 kn. Računi za cestarinu i parkiranje nisu odloženi uz putne naloge, što je trebalo učiniti, te je otežana kontrola putnih naloga.

#### 6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 178.983,97 kn i čine 27,4% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 100.632,53 kn, te doprinose iz i na plaće i porez na dohodak u iznosu 78.351,44 kn.

Tijekom 2008. Društvo je imalo jednog zaposlenika (direktora Društva). Direktor Društva je donio početkom 2008. odluku prema kojoj je bruto plaća od 1. siječnja 2008. uvećana za 6,0% i odluku prema kojoj je od 1. ožujka 2008. obračunavan minuli rad u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na navedene odluke nisu pribavljene suglasnosti skupštine Društva. Bruto plaća direktora nakon navedenih uvećanja iznosi 12.892,78 kn (neto 8.545,67 kn), što je više za 2.129,06 kn mjesečno, odnosno 25.548,72 kn na godišnjoj razini u odnosu na bruto plaću utvrđenu ugovorom o radu zaključenom u srpnju 2006. između direktora Društva i predsjednika skupštine Društva (župan). Ugovorom o radu utvrđena je bruto plaća u iznosu 10.763,72 kn, te da direktor ima pravo na povećanje plaće i dodatke na plaću prema odredbama Zakona o radu, kolektivnom ugovoru i općim aktima Društva. Izjavom o osnivanju nisu utvrđene odredbe o plaćama i drugim pravima zaposlenika Društva. Društvo nema drugih općih akata.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaće zaposlenicima Društva u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

Na isplaćene plaće obračunavane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su evidencije propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

### 6.1.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 14.335,90 kn i čine 2,2% ukupnih rashoda. Odnose se na amortizaciju dugotrajne materijalne imovine (oprema). Obračun amortizacije sadrži podatke o vrsti dugotrajne imovine, nabavnu vrijednost, sadašnju vrijednost, amortizacijsku stopu i iznos obračunane amortizacije za 2008. Obračun amortizacije obavljen je ravnomjernom metodom primjenom porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

### 6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 135.613,60 kn i čine 20,7% ukupnih rashoda. Najvećim dijelom odnose se na troškove ugovora o djelu u iznosu 60.375,04 kn i troškove reprezentacije u iznosu 30.688,34 kn. Preostali troškovi u iznosu 44.550,22 kn odnose se na dnevnice i putne troškove (korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 12.660,00 kn, usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 8.200,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 4.800,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 4.392,00 kn, prigodne godišnje nagrade u iznosu 2.500,00 kn, usluge pranja posteljine i stolnjaka 2.858,19 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.215,53 kn, premije osiguranja vozila 2.105,27 kn, te opskrba vodom, tehnički pregled i registracija, porez na vozila, članarina gospodarske komore, naknada za šume, usluge čišćenja i javnobilježničke usluge u iznosu 4.819,23 kn. Za usluge vođenja poslovnih knjiga i zaštitarske usluge ugovori su zaključeni ranijih godina.

Troškovi ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 60.375,04 kn. Odnose se na naknade za održavanje objekata i okoliša Društva u iznosu 57.500,04 kn i naknadu za poslove logistike na manifestaciji Mare Croaticum u iznosu 2.875,00 kn. Za usluge održavanja objekata zaključivani su mjesečno ugovori o djelu s jednom fizičkom osobom kojima je naknada ugovorena u neto iznosu 2.500,00 kn mjesečno. Drugoj fizičkoj osobi isplaćena je naknada u neto iznosu 1.500,00 kn za poslove logistike na manifestaciji Mare Croaticum. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. S obzirom da se poslovi održavanja objekata i okoliša Društva kontinuirano obavljaju tijekom godine, trebalo je zaključiti ugovor o radu. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu za poslove koji se kontinuirano obavljaju u Društvu na temelju ugovora o djelu, u skladu s odredbama Zakona o radu.

Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu 30.688,34 kn, a odnose se na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu 12.947,67 kn, nabavu prehrambenih namirnica i pića u iznosu 8.898,67 kn, te usluge tiska zidnih i džepnih kalendara i olovaka u iznosu 8.842,00 kn. Ugostiteljske usluge u vrijednosti 9.462,03 kn evidentirane su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena pribavljenih usluga. Na računima dobavljača za ugostiteljske usluge u vrijednosti 6.227,67 kn nisu naznačene osobe koje su ugošćene.

Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je, među ostalim, da se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti naziv poslovnog partnera čiji su predstavnici ugošćeni, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi dnevnica i putnih troškova ostvareni su u iznosu 12.660,00 kn, a odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 9.600,00 kn i dnevnice u iznosu 3.060,00 kn. Od toga, troškovi u iznosu 7.720,00 kn (po jednom putnom nalogu) ostvareni su za manifestaciju Mare Croaticum, a troškovi u iznosu 3.560,00 kn (po šest putnih naloga) za prikupljanje informacija za nabavu opreme za kuhinju i restoran.

Troškovi prigodnih godišnjih nagrada ostvareni su u iznosu 2.500,00 kn. Odnose se na isplatu naknade za godišnji odmor 1.500,00 kn, godišnje nagrade 600,00 kn i uskrsnice 400,00 kn koje su isplaćene direktoru Društva na temelju odluka direktora Društva (odluke su donesene bez datuma).

## 6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 717,80 kn i čine 0,1% ukupnih rashoda. Odnose se na zatezne kamate i nepriznate rashode (gableci).

## 7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 389.131,35 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 318.618,06 kn, a na kratkotrajnu imovinu 70.513,29 kn.

### 7.1. Dugotrajna imovina

Stanje dugotrajne imovine iskazano je koncem 2008. u iznosu 318.618,06 kn i čini 82,1% ukupne imovine. Odnosi se na materijalnu imovinu. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća je za 195.323,96 kn ili 158,4% u odnosu na 2007.

Vrijednost materijalne imovine odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti 287.048,15 kn i opremu u vrijednosti 31.569,91 kn. Vrijednost materijalne imovine u pripremi koncem 2008. iznosi 287.048,15 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 182.652,05 kn ili 175,0% zbog ulaganja u parkirališta i nogometno igralište. Materijalna imovina u pripremi odnosi se na ulaganja obavljena u 2007. u vrijednosti 104.396,10 kn, te na uređenje dva parkirališta u vrijednosti 113.012,90 kn i nogometnog igrališta u vrijednosti 69.639,15 kn, što je obrađeno unutar točke 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Tijekom 2007. izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu 104.396,10 kn. Odnose se na nabavu građevinskog materijala (pilanskih trupaca i dasaka) u iznosu 44.243,54 kn i usluge prijevoza građevinskog materijala (drvnih sortimenata, kamena i zemlje) u iznosu 19.311,92 kn za potrebe izrade nadstrešnice, zatim usluge izrade metalne konstrukcije za košarkaško igralište u iznosu 18.200,00 kn, usluge popravka i čišćenja žlijebova na restoranu u iznosu 12.000,00 kn, te usluge izrade idejnog i tehničkog rješenja obnove športsko rekreacijskog centra u iznosu 10.640,64 kn.

Vrijednost opreme koncem 2008. iznosi 31.569,91 kn i veća je za 12.671,91 kn ili 67,1% u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosi 45.905,81 kn, ispravak vrijednosti 14.335,90 kn, te je prosječna otpisanost 31,2%. Do povećanja vrijednosti opreme tijekom 2008. došlo je zbog nabave profesionalne traktor kosilice, klima uređaja i suđa za kuhinju.

Vrijednost opreme odnosi se na nabavu namještaja ranijih godina (stolovi i klupe) u vrijednosti 18.898,00 kn, te nabavu kosilice, klima uređaja i suđa za kuhinju u 2008. u vrijednosti 27.007,81 kn.

#### 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu za 2008. ostvarena su u vrijednosti 209.659,86 kn. Najvećim dijelom odnose se na uređenje dva parkirališta u iznosu 113.012,90 kn i na uređenje nogometnog igrališta u iznosu 69.639,15 kn. Preostala ulaganja u vrijednosti 27.007,81 kn odnose se na nabavu opreme (profesionalne traktor kosilice 12.104,12 kn, dva klima uređaja 9.183,69 kn i dva termos lonca 5.720,00 kn).

Društvo je za 2008. planiralo ulagati u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.054.000,00 kn (nogometno igralište, pristupna cesta, atletska staza, spavaonice i okoliš 1.000.000,00 kn, kreveti i ormarići za spavaonicu 54.000,00 kn).

Ulaganja na uređenju parkirališta ostvarena su u iznosu 113.012,90 kn, a odnose se na uređenje parkirališta uz pristupnu cestu u iznosu 59.232,60 kn (skidanje humusa, postavljanje betonskih cijevi, nasipavanje kamena, izvedba kontrolnih šahti, te odvoz otpadnog materijala) i uređenje parkirališta uz upravnu zgradu u iznosu 53.780,30 kn (nasipavanje kamena, postavljanje betonskih opločnika i rubnjaka, izvedba šahti za ispuštanje vode i drugi manji radovi). Radove je obavljao isti izvoditelj radova, bez zaključenih ugovora o izvođenju radova. Sastavljeni su zapisnici o primopredaji izvedenih radova.

Ulaganja na uređenju nogometnog igrališta ostvarena su u iznosu 69.639,15 kn, a odnose se na pripremne i zemljane radove (usluge iskolčenja, iskop platoa igrališta i izrada nasipa) u iznosu 33.463,17 kn, nabavu i usluge prijevoza kamena (batude), te izradu drenaže u iznosu 24.500,00 kn, te završne radove (sijanje trave i gnojiva) u iznosu 11.675,98 kn. Za pripremne i zemljane radove u vrijednosti 33.463,17 kn sastavljen je zapisnik o primopredaji radova bez naznake datuma, a za ostale radove zapisnik nije sastavljen. Za uređenje nogometnog igrališta u svibnju 2007. izrađeno je tehničko rješenje s dokaznicom mjera i količinskim troškovnikom. Prema navedenom tehničkom rješenju obnova zapuštenog nogometnog igrališta obuhvaća 6 499,49 m<sup>2</sup>. Radovi na uređenju nogometnog igrališta u iznosu 69.639,15 kn izvedeni su prema opisu u troškovniku. Neki radovi izvedeni su u neznatno većim količinama od predviđenih troškovnikom, osim završnih radova (sijanje trave) koji su izvedeni i znatno većim količinama od utvrđenih troškovnikom (prema računu površina izvedenih radova je 2 ha ili 20 000 m<sup>2</sup>, što je za 13 500,51 m<sup>2</sup> više od predviđenog troškovnikom).



## 7.2. Kratkotrajna imovina

Prema poslovnim knjigama kratkotrajna imovina koncem 2008. iznosi 70.513,29 kn. U odnosu na 2007. manja je za 49.028,14 kn ili 41,0%. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 52.952,41 kn i novčana sredstva u iznosu 17.560,88 kn.

Koncem 2008. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 52.144,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 52.952,41 kn, što je trebalo uskladiti. Za razliku u iznosu 808,41 kn više su iskazana u poslovnim knjigama potraživanja za uplaćene predujmove.

Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 10.697,58 kn i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 42.254,83 kn. Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 45.599,42 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosi 17.560,88 kn, a odnosi se na sredstva na žiro računu za redovno poslovanje. Stanje novca po izvadcima poslovnih banaka istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Društvo je raspolagalo gotovim novcem, a blagajničko poslovanje nije ustrojeno. Tijekom 2008. zakonski predstavnik je sa žiro računa podignuo gotov novac u iznosu 82.077,14 kn i u poslovnim knjigama je u navedenom iznosu na računu blagajne evidentiran promet (ulaz, izlaz). U većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Knjiga blagajne je pomoćna knjiga u koju se upisuju sve uplate, isplate i iskazuje saldo blagajne u razdoblju za koje se blagajnički izvještaj sastavlja. Isprave na osnovu kojih se obavljaju gotovinske isplate (uplatnica i isplatnica) nisu ispostavljane.

## 8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 42.756,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 43.563,89 kn, što je trebalo uskladiti. Za razliku u iznosu 808,00 kn više su iskazane u poslovnim knjigama obveze prema dobavljačima. Prema poslovnim knjigama obveze u iznosu 43.563,89 kn odnose se na obveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 17.889,82 kn, obveze prema zaposlenima za bruto plaću i doprinose na plaću u iznosu 14.822,31 kn, obveze za porez na dobit u iznosu 7.865,32 kn, obveze za članarine i doprinosi gospodarskoj komori i naknade za šume u iznosu 1.610,44 kn, obveze prema zaposlenome (direktoru) za plaćene nabave roba i usluga gotovinom u iznosu 1.000,00 kn, te obveze za nadoknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla te službena putovanja) u iznosu 376,00 kn. (Početno stanje obveza u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 21.982,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 18.096,55 kn ili za 3.885,00 kn manje, što je trebalo uskladiti).

## 9. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama prihodi budućeg razdoblja (račun odgođenih prihoda) iskazani su u iznosu 319.139,51 kn i čine 82,2% pasive. Odnose se na sredstva primljena od Županije tijekom 2007. u iznosu 200.000,00 kn i tijekom 2008. u iznosu 119.139,51 kn.

Društvo nema dokumentacije iz koje bi bila vidljiva namjena primljenih sredstava tijekom 2007. u iznosu 200.000,00 kn. Prema pisanoj izjavi direktora Društva, navedena sredstva su primljena za podmirenje tekućih troškova poslovanja Društva. Tijekom 2008. primljena su sredstva od Županije u iznosu 119.139,51 kn za uređenje parkirališta uz pristupnu cestu i upravnu zgradu (što je obrađeno u točki 7.1.1. Ulaganja u dugotrajnu imovinu).

## 10. KAPITAL I PRIČUVE

Prema financijskim izvještajima kapital i pričuve iskazani su u iznosu 26.428,00 kn i veći su za 523,00 kn ili 2,1% od prethodne godine. Od navedenog iznosa na temeljni kapital se odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 5.906,00 kn te dobit tekuće godine 522,00 kn. Temeljni kapital Društva sastoji se od jednog poslovnog udjela i od osnivanja nije mijenjan.

Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD), Društvo je ostvarilo dobit u iznosu 6.174,21 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 5.651,80 kn, dobit iznosi 522,41 kn. Dobit tekuće godine manja je za 98,6% u odnosu na 2007., kada je iznosila 37.211,00 kn.

## 11. NALAZ

### Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima.

Društvo vodi propisane poslovne knjige, osim knjige blagajne. Tijekom 2008. zakonski predstavnik je sa žiro računa podignuo gotov novac u iznosu 82.077,14 kn i u poslovnim knjigama je na računu blagajne evidentiran promet (ulaz, izlaz) u navedenom iznosu. U većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

U poslovnim knjigama nije evidentirana oprema (namještaj, računalna i druga oprema) i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, te službeno vozilo i druga oprema čija vrijednost nije utvrđena. Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige čine dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, a pomoćne knjige koje se odnose na imovinu materijalnog oblika iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Troškovi u iznosu 76.894,39 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 60.375,04 kn, reprezentaciju u iznosu 9.462,03 kn, te usluge posluživanja u iznosu 7.057,32 kn. Prema odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Društvo je popisalo dugotrajnu materijalnu imovinu i sitan inventar sa stanjem koncem 2008. Vrijednost navedene imovine iskazane u popisnim listama nije istovjetna iskazanoj u poslovnim knjigama. U popisnim listama iskazana je nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine (namještaj i druga oprema) i sitnog inventara u iznosu 315.978,15 kn (od toga u poslovnim knjigama nije evidentirana oprema i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, kao i službeno vozilo te oprema čija vrijednost nije utvrđena). U poslovnim knjigama je vrijednost dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara iskazana u iznosu 381.661,03 kn, što je više za 65.682,88 kn od iskazanog u popisnim listama. U nekim slučajevima namještaj i druga oprema nisu uneseni u popisnim listama u pojedinačnim vrijednostima. Društvo nije popisalo ulaganja u tuđu imovinu koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 287.048,15 kn. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina što se odnosi na stolove za stolni tenis, objekt za smještaj životinja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje (zemljište, građevinski objekti). Vrijednost navedene imovine nije utvrđena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, Društvo nije popisalo potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Imovina nije označena inventarskim brojevima. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Društvo je donijelo financijski plan i program rada za 2008. prema kojem su planirana sredstava od Županije za kapitalna ulaganja u iznosu 1.000.000,00 kn, prihodi i rashodi od vlastite djelatnosti u iznosu 54.000,00 kn, te rashodi poslovanja u iznosu 300.000,00 kn. Za rashode poslovanja izvori sredstava nisu planirani. Financijski plan nije donesen prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo. Primijenjena metodologija planiranja ne omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Plan je donio direktor Društva. Suglasnost skupštine Županije, odnosno osnivača pribavljena je u ožujku 2008.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze, evidentirati cjelokupnu imovinu u poslovnim knjigama, te voditi poslovne knjige i unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg financijskog plana prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će izvršiti popis dugotrajne i kratkotrajne imovine Društva te ustrojiti blagajničko poslovanje u skladu sa zakonskim propisima.*

#### Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 660.474,97 kn, što je za 132.910,97 kn ili 125,2% više u odnosu na prihode ostvarene za 2007. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 660.306,25 kn i financijske prihode u iznosu 168,72 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 546.484,25 kn ili 82,7% odnose se na prihode od donacija (od Županije) za plaće, materijalne i druge troškove poslovanja, te kapitalna ulaganja. Prihodi od donacija utrošeni su za primljene namjene.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn. Odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga (usluge prehrane, usluživanja pića i napitaka, usluge smještaja) u iznosu 97.222,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora (sale) u iznosu 15.600,00 kn, te prihode od korištenja staje u iznosu 1.000,00 kn. Društvo nije pribavilo uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti.

Prema odredbi članka 14. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u ugostiteljskim objektima moraju biti ispunjeni minimalni uvjeti za vrstu glede uređenja i opreme ugostiteljskih objekata, usluga, kao i drugi uvjeti propisani ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju ovoga Zakona. Direktor je donio cjenik usluga u 2006. Na cijene nije pribavljena suglasnost osnivača. Cjenikom su utvrđene cijene za zakup poslovnog prostora, upotrebu kuhinje i igrališta, te usluge smještaja. U cjeniku je navedeno da se usluga posluživanja obroka (doručak, ručak, večera) utvrđuje prema meniju. Meni nije utvrđen. Za neke usluge (konzumacija jela i pića, korištenje staje) cijene usluga nisu utvrđene. Za usluge zakupa poslovnog prostora (sale) u ispostavljenim izlaznim računima nije navedena količina i jedinična cijena usluge stoga nije vidljivo jesu li navedene usluge obračunane u skladu s cjenikom. U nekim slučajevima usluge smještaja nisu obračunane u skladu s cjenikom već po nižim cijenama (25,00 kn umjesto 50,00 kn po osobi). Odredbom točke 8. cjenika usluga utvrđeno je da se cjenik ne primjenjuje za potrebe osnivača (Županija).

S obzirom da je Društvo trgovačko društvo osnovano s namjerom ostvarivanja dobiti, Državni ured za reviziju je mišljenja da se cjenik treba primjenjivati za sve korisnike usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje cijena u skladu s cjenikom, utvrđivanje cijena za sve vrste usluga koje Društvo pruža, te obavljanje ugostiteljske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu.

- 2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da u narednom razdoblju planira riješiti vlasništvo objekata koje koristi Društvo (prijenos objekata u vlasništvo Vlade Republike Hrvatske u vlasništvo Društva), te da će proširiti djelatnost Društva i poduzeti radnje radi povećanja prihoda.

#### Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2008. su ostvareni u iznosu 654.300,76 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 163.947,76 kn ili 33,4%.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 178.983,97 kn i čine 27,4% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 100.632,53 kn, te doprinose iz i na plaće i porez na dohodak u iznosu 78.351,44 kn. Tijekom 2008. Društvo je imalo jednog zaposlenika (direktora Društva). Direktor Društva je donio početkom 2008. odluku prema kojoj je bruto plaća direktora od 1. siječnja 2008. uvećana za 6,0% i odluku prema kojoj je od 1. ožujka 2008. obračunavan minuli rad u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na navedene odluke nisu pribavljene suglasnosti skupštine Društva. Bruto plaća direktora nakon navedenih uvećanja iznosi 12.892,78 kn, što je više za 2.129,06 kn mjesečno, odnosno 25.548,72 kn na godišnjoj razini u odnosu na bruto plaću utvrđenu ugovorom o radu zaključenom između direktora Društva i predsjednika skupštine Društva (župan). Ugovorom o radu utvrđena je bruto plaća u iznosu 10.763,72 kn, te da direktor ima pravo na povećanje plaće i dodatke na plaću prema odredbama Zakona o radu, kolektivnom ugovoru i općim aktima Društva. Izjavom o osnivanju nisu utvrđene odredbe o plaćama i drugim pravima zaposlenika Društva. Društvo nema drugih općih akata.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu 19.994,11 kn. Odnose se na nabavu goriva za službeno vozilo i tri kosilice. Evidencija nabave i utroška goriva za službeni automobil nije ustrojena i ne vode se putni radni listovi, te nije vidljivo korištenje službenog automobila (relacije, broj prijeđenih kilometara i drugo). Iz računa za gorivo nije vidljivo za koji automobil je gorivo nabavljano.

Troškovi građevinskog materijala ostvareni su u iznosu 35.588,86 kn. Odnose se na nabavu kamena u iznosu 28.131,20 kn i drugog građevinskog materijala (drenažne cijevi i tkanine, cement, mreža i daske) u iznosu 7.457,66 kn. Troškovnik nabave potrebnog građevinskog materijala nije sastavljen, a iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene je materijal utrošen i tko je materijal ugradio. Zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni.

Troškovi telefona i mobitela ostvareni su u iznosu 7.296,81 kn, što je 608,06 kn prosječno mjesečno. Društvo ima jednog zaposlenog. Uvjeti korištenja mobitela (dozvoljeni mjesečni iznos troškova) nisu utvrđeni.

Troškovi ugovora o djelu za održavanje objekata i okoliša Društva ostvareni su u iznosu 57.500,04 kn. Ugovori o djelu za navedene poslove zaključivani su mjesečno s jednom fizičkom osobom. Naknada je ugovorena u neto iznosu 2.500,00 kn mjesečno. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. S obzirom da se poslovi održavanja objekata i okoliša Društva kontinuirano obavljaju tijekom godine, trebalo je zaključiti ugovor o radu. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Troškovi reprezentacije ostvareni su u iznosu 30.688,34 kn, a odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu 12.947,67 kn, prehrambene namirnice i pića u iznosu 8.898,67 kn, te usluge tiska zidnih i džepnih kalendara i olovaka u iznosu 8.842,00 kn. Na računima dobavljača za ugostiteljske usluge u vrijednosti 6.227,67 kn nisu naznačene osobe koje su ugošćene. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je, među ostalim, da se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni raznim ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Ugostiteljske usluge u iznosu 9.462,03 kn evidentirane su na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena pribavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaće zaposlenicima Društva u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. Nalaže vođenje evidencije potrošnje goriva i vođenje putnih radnih listova, sastavljanje troškovnika građevinskog materijala koji Društvo nabavlja za potrebe tekućeg i investicijskog održavanja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava. Nadalje, nalaže se zaključivanje ugovora o radu za poslove koji se kontinuirano obavljaju u Društvu na temelju ugovora o djelu, u skladu s odredbama Zakona o radu, te na računima za reprezentaciju navesti naziv poslovnog partnera čiji su predstavnici ugošćeni, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

### *3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Društvo je obavljalo ugostiteljsku djelatnost. Za 2008. prihodi su ostvareni u iznosu 660.474,00 kn, rashodi u iznosu 654.301,00 kn, te dobit tekuće godine u iznosu 6.173,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 522,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na donacije Županije u iznosu 546.484,25 kn ili 82,7% (za plaće, materijalne i druge troškove poslovanja, te kapitalna ulaganja). Prihodi od donacija utrošeni su za primljene namjene. Prihodi od ugostiteljskih i drugih usluga (usluga prehrane, smještaja i usluživanja pića i napitaka, te zakupa poslovnog prostora) ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn ili 17,2%. Za obavljanje ugostiteljskih usluga Društvo nije pribavilo uvjete propisane odredbama Zakona o ugostiteljstvu.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Ugostiteljsku djelatnost obavljalo je u objektima u sklopu vojarnе Kukavica. Navedene objekte je Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2003. dala na korištenje Županiji na pet godina, na temelju ugovora, a Županija je u 2007. dala na korištenje Društvu (bez naknade). Ugovor o davanju na korištenje između Društva i Županije je istekao u lipnju 2008., te nakon toga Društvo koristi objekte bez pravne osnove. Cjenik usluga je donesen. Neke usluge nisu obračunane u skladu s cjenikom. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 324.649,49 kn ili 49,6% i troškove osoblja u iznosu 178.983,97 kn ili 27,4%. Koncem 2008. Društvo ima jednog zaposlenika. Plaće su redovito isplaćivane. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 209.659,86 kn, a odnose se na uređenje dva parkirališta i nogometnog igrališta, te nabavu opreme. Robe, radovi i usluge nabavljene su u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti i obavlja ugostiteljsku djelatnost, da Društvo financira Županija (donacije Županije iznose 546.484,25 kn ili 82,7% prihoda), da prihodi od ugostiteljskih usluga i drugih usluga nisu vrijednosno značajni (iznose 113.822,00 kn ili 17,2%), Državni ured za reviziju predlaže uz rješavanje imovinsko pravnih odnosa i pribavljanje potrebnih uvjeta za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom i opsežnijom ponudom ugostiteljskih usluga na tržištu.

## II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Kukavica d.o.o., Velika Pisanica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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:
  - Tijekom 2008. gotovinski promet iznosio je 82.077,14 kn, a blagajničko poslovanje nije vođeno i u većini slučajeva iz dokumentacije nije vidljivo na što je gotovina utrošena. Troškovi u iznosu 76.894,39 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene te u kojem obimu (ugovori o djelu 60.375,04 kn, reprezentacija 9.462,03 kn, usluge posluživanja 7.057,32 kn). Društvo nije koncem godine popisalo ulaganja u tuđu imovinu koja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 287.048,15 kn. Nije popisana dugotrajna materijalna imovina što se odnosi na stolove za stolni tenis, objekt za smještaj životinja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Vrijednost navedene imovine nije utvrđena i nije evidentirana u poslovnim knjigama. Nadalje, nisu popisana potraživanja, obveze, te novčana sredstva. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Nabavna vrijednost popisane dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara iskazana u popisnim listama manja je za 65.682,88 kn od evidentirane u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nije evidentirana oprema i sitni inventar nabavne vrijednosti 221.365,27 kn, te službeno vozilo i druga oprema čija vrijednost nije utvrđena (navedena imovina iskazana je u popisnim listama) (točka 1.1. Nalaza).
  - Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 113.822,00 kn (ugostiteljske usluge 97.222,00 kn, zakup poslovnog prostora 15.600,00 kn, korištenje staje 1.000,00 kn). Direktor je donio cjenik usluga. Suglasnost osnivača nije pribavljena. Za neke usluge koje Društvo pruža cijene nisu utvrđene. Za usluge zakupa poslovnog prostora (sale) u ispostavljenim izlaznim računima nije navedena količina i jedinična cijena usluge stoga nije vidljivo jesu li navedene usluge obračunane u skladu s cjenikom, a u nekim slučajevima usluge smještaja nisu obračunane u skladu s cjenikom već po nižim cijenama (25,00 kn umjesto 50,00 kn po osobi). Društvo obavlja ugostiteljsku djelatnost, a nije pribavilo uvjete za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. (točka 2.1. Nalaza).
  - Tijekom 2008. Društvo je imalo jednog zaposlenika (direktora Društva). Direktor Društva je donio početkom 2008. odluku prema kojoj je bruto plaća od 1. siječnja 2008. uvećana za 6,0% i odluku prema kojoj je od 1. ožujka 2008. obračunavan minuli rad u visini 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Na navedene odluke nisu pribavljene suglasnosti skupštine Društva.



Bruto plaća direktora nakon navedenih uvećanja iznosi 12.892,78 kn, što je više za 2.129,06 kn mjesečno, odnosno 25.548,72 kn na godišnjoj razini u odnosu na bruto plaću u iznosu 10.763,72 kn utvrđenu ugovorom o radu zaključenom između direktora Društva i predsjednika skupštine Društva (župan). Troškovi građevinskog materijala ostvareni su u iznosu 35.588,86 kn, a troškovnik nabave potrebnog građevinskog materijala nije sastavljen, iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene je materijal utrošen, te zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni. Troškovi telefona i mobitela ostvareni su u iznosu 7.296,81 kn, što je 608,06 kn prosječno mjesečno. Uvjeti korištenja mobitela (dozvoljeni mjesečni iznos troškova) nisu utvrđeni. Troškovi ugovora o djelu za održavanje objekata i okoliša Društva ostvareni su u iznosu 57.500,04 kn na temelju ugovora o djelu koji su zaključivani mjesečno s jednom fizičkom osobom. S obzirom da se poslovi održavanja objekata i okoliša Društva kontinuirano obavljaju tijekom godine, trebalo je zaključiti ugovor o radu (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Damir Bajs, od 24. travnja 2006. do 18. veljače 2008.

Miroslav Čačija, od 19. veljače 2008.

(Prema izjavi o osnivanju skupštinu Društva čini župan Bjelovarsko-bilogorske županije)

2. Direktor:

Marijan Dautanac, od 24. srpnja 2006. do 15. lipnja 2009.

Dalibor Jurina, od 15. lipnja 2009. do 16. studenoga 2009.

Zvonimir Karakaš, od 17. studenoga 2009.