



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODUZETNIČKA ZONA OPUZEN

Dubrovnik, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH 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	3
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	3
4.1.1.	Poslovne knjige	3
4.1.2.	Financijski izvještaji	4
4.1.3.	Popis imovine i obveza	4
4.2.	Planiranje	4
5.	PRIHODI	5
6.	RASHODI	5
6.1.	Poslovni rashodi	6
6.2.	Financijski rashodi	6
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	7
7.1.	Dugotrajna imovina	7
7.2.	Kratkotrajna imovina	11
7.2.1.	Potraživanja	11
7.2.2.	Novčana sredstva	11
8.	OBVEZE	11
8.1.	Dugoročne obveze	12
8.2.	Kratkoročne obveze	12
9.	KAPITAL I PRIČUVE	13
10.	PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	13
11.	NALAZ	14
III.	MIŠLJENJE	19
IV	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



Dubrovnik, 11. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DRUŠTVA PODUZETNIČKA ZONA OPUZEN D.O.O. ZA GRADITELJSTVO I
TRGOVINU, OPUZEN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Poduzetnička zona Opuzen d.o.o. za graditeljstvo i trgovinu, Opuzen (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 11. 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 zakonskim 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 trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (NN 127/00, 86/01,150/02, 147/08 – stupio na snagu 1. siječnja 2009.),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05,133/07,156/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08,97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07,125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08, 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Dubrovniku 27. listopada 2004. s temeljim kapitalom u vrijednosti 20.000,00 kn. Jedini osnivač je grad Opuzen. Sjedište Društva je u Opuzenu, Trg Kralja Tomislava 1. Matični broj je 01881256, a oznaka djelatnosti je 4110.

Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju Društva koju je donijelo gradsko vijeće grada Opuzena u listopadu 2004.

Djelatnosti Društva su: poslovanje nekretninama, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, domaći i međunarodni prijevoz robe i putnika u cestovnom prometu, te građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom.

Tijela Društva su skupština i uprava. Funkciju skupštine obavlja gradsko vijeće grada Opuzena, predsjednik vijeća obnaša dužnost predsjednika skupštine. Skupština odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave, podjeli i povlačenju poslovnih udjela, izmjeni Izjave o osnivanju, prestanku rada Društva i drugim pitanjima određenim Zakonom o trgovačkim društvima.

Uprava se sastoji od jednog člana - direktora koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga i razrješava skupština.

Direktor Društva u 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije bio je Ivo Mihaljević, gradonačelnik Opuzena, koji nije zaposlenik Društva, te funkciju direktora obavlja volonterski.

Društvo nema zaposlenih.

U razdoblju od travnja 2006. do ožujka 2009. gradsko vijeće je na dvije održane sjednice raspravljalo o poslovanju Društva. Od osnivanja Društva do konca 2008. nije sazivana skupština Društva, a niti je ustrojena knjiga odluka skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 442. i 446. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je propisano da se skupština mora sazvati najmanje jednom godišnje, a odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka.

Državni ured za reviziju nalaže Sazivati skupštine Društva i ustrojiti knjigu odluka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Društvo nema zaposlenih. Unutarnje kontrole nisu ustrojene. Vođenje poslovnih knjiga povjereno je pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora. Za vođenje poslovnih knjiga koriste se računalni programi.

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Tijekom revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje ulaganja u komunalnu infrastrukturu, donošenje financijskog plana i programa poslovanja, povrat pozajmica, završetak radova u ugovorenim rokovima i primjenu postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje i provođenje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

4.1.1. Polovne knjige

Društvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu..

Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu razrađenom prema potrebama Društva, pri čemu su osigurane pozicije bilance i računa dobiti i gubitka prema odredbama Zakona o računovodstvu.

U skladu s Hrvatskim računovodstvenim standardima financijskog izvješćivanja, Društvo je usvojilo i objavilo računovodstvene politike koje su primijenjene u sastavljanju financijskih izvještaja, a kojima je utvrđena politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine, zaliha, potraživanja, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

4.1.2. Financijski izvještaji

Prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike, te je sastavilo bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci navedeni u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Društvo je donijelo računovodstvene politike koje su primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za poslovnu godinu.

Gradsko vijeće je u ožujku 2009. prihvatilo financijske izvještaje za 2008.

- Račun dobiti i gubitka

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 11.660,00 kn, rashodi u iznosu 212.061,00 kn i gubitak u iznosu 200.401,00 kn.

Prihode u iznosu 11.660,00 kn čine financijski prihodi. Rashodi u iznosu 212.061,00 kn odnose se na poslovne rashode u iznosu 130.367,00 kn i financijske rashode u iznosu 81.694,00 kn.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 17.948.236,00 kn.

Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 16.758.847,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 809.504,00 kn i gubitka iznad visine kapitala u iznosu 379.885,00 kn. Dugotrajnu imovinu u cijelosti čini materijalna imovina u pripremi. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 693.316,00 kn i novčana sredstva u iznosu 116.188,00 kn.

Pasiva se odnosi na dugoročne obveze u iznosu 6.000.000,00 kn, kratkoročne obveze u iznosu 1.614.526,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 10.333.710,00 kn.

4.1.3. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. obavio je Direktor. Nisu utvrđene razlike između stanja iskazanih u poslovnim knjigama i stanja utvrđenog popisom.

S obzirom da Društvo nema zaposlenih, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi popis imovine i obveza na koncu godine trebalo obaviti povjerenstvo sastavljeno od vanjskih članova.

4.2. Planiranje

Financijski plan i program poslovanja za 2008. nisu doneseni. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo je trebalo donijeti godišnji program poslovanja i financijski plan, te sastaviti izvješće o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa poslovanja, te sastavljanje izvješća o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

5. PRIHODI

Prihodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 11.600,00 kn, što je za 10.415,00 kn ili 831,8% više od ostvarenih prihoda u prethodnoj godini. U cijelosti se odnose na financijske prihode. Ostvareni su od kamata na dane pozajmice gradu Opuzenu u iznosu 7.484,00 kn i kamata na sredstva žiro računa u iznosu 4.176,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 212.061,00 kn, što je za 91.895,00 kn ili 76,5% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Odnose na poslovne rashode u iznosu 130.367,00 kn i financijske rashode u iznosu 81.694,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2007. i 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi za 2007. i 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno u 2007.	Ostvareno u 2008.	Indeks	Udjel ostvarenja u% za 2008.
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	59.917,00	130.367,00	217,6	61,5
2.	Financijski rashodi	60.248,00	81.694,00	135,6	38,5
	Ukupni rashodi	120.165,00	212.061,00	176,5	100,0

Na koncu 2008. Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu 200.401,00 kn. Od početka poslovanja u 2004., pa do konca 2008. ostvarilo je gubitak u ukupnom iznosu 399.885,00 kn. Na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2006. gubitak je pokriven u visini temeljnog kapitala u vrijednosti 20.000,00 kn, pa gubitak iznad visine kapitala iznosi 379.885,00 kn.

- Postupci javne nabave

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 1.775.248,00 kn.

Postupak javne nabave za ustupanje građevinskih i obrtničkih radova na sanaciji sportske dvorane proveo je Grad Opuzen, s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.638.165,00 kn (1.998.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), te na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

Radove na izgradnji kolektora u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 137.083,00 kn (167.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) Društvo je ustupilo izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provođenja postupaka javne nabave.

Opisano nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona koje uređuju nabavu male vrijednosti, ako procijenjena vrijednost nabave roba i usluga iznosi od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 130.367,00 kn, što je za 70.450,00 kn ili 117,6% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Čine 61,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na troškove reklame u iznosu 50.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 46.700,00 kn, druge usluge u iznosu 31.320,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 1.679,00 kn, te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori i doprinos za općekorisne funkcije šuma u iznosu 668,00 kn.

Troškovi reklame u iznosu 50.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. U svibnju i kolovozu 2008. Društvo i lokalni nogometni klub zaključili su dva ugovora o poslovnoj suradnji za postavljanje reklame na nogometnom igralištu.

S obzirom da Društvo ne ostvaruje vlastite prihode i posluje s gubitkom, Državni ured za reviziju je mišljenja da u svrhu ekonomičnog i racionalnog poslovanja Društvo ne bi trebalo ostvarivati navedene rashode.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 46.700,00 kn odnose se na usluge izrade elaborata o procjeni vrijednosti čestice zemljišta u iznosu 29.000,00 kn i usluge vođenja knjigovodstva u iznosu 17.700,00 kn. Rashodi su iskazani na temelju računa dobavljača. Društvo je vođenje poslovnih knjiga povjerilo pravnoj osobi na temelju ugovora zaključenog u 2005.

Rashodi za druge usluge u iznosu 31.320,00 kn iskazani su na temelju računa dobavljača za rad viljuškara. Prema pojašnjenju direktora, viljuškar je korišten za utovar i istovar kamenih ploča u poduzetničkoj zoni.

6.2. Financijski rashodi

Financijski rashodi za 2008. ostvareni su u iznosu 81.694,00 kn, što je za 21.446,00 kn ili 35,6% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Čine 38,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na interkalarnu kamatu po kreditu uzetom u 2007. kod poslovne banke u iznosu 6.000.000,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Vrijednost dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2008. iznosi 16.758.847,00 kn i čini 93,4% ukupne imovine Društva. U cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu u pripremi.

Materijalna imovina u pripremi se sastoji od ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 9.192.893,00 kn, ulaganja u obnovu gradskog trga u vrijednosti 6.786.248,00 kn i ulaganja u sanaciju sportske dvorane u vrijednosti 779.706,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu u pripremi u 2008. iznose 3.369.635,00 kn, a odnose se na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 244.483,00 kn, ulaganja u rekonstrukciju gradskog trga u vrijednosti 2.345.446,00 kn i sanaciju sportske dvorane u vrijednosti 779.706,00 kn.

- Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni

Grad Opuzen je u 2004. osnovao poduzetničku zonu na 35 parcela zemljišta u svom vlasništvu ukupne površine 37 203 m² i pribavio građevinsku dozvolu za izgradnju komunalne infrastrukture u zoni.

Ukupna ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture ostvarena su u iznosu 9.192.893,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja su ostvarena na temelju ugovora o izgradnji u vrijednosti 7.587.537,00 kn i ugovora o nadzoru nad izgradnjom u iznosu 275.200,00 kn.

Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni se odnosi na izgradnju prometnica, odvodnju atmosferskih i fekalnih voda, vodoopskrbu i opskrbu električnom energijom. Nabavu spomenutih radova, te zaključivanje ugovora s izvođačem radova obavio je grad Opuzen u srpnju 2004. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 8.351.017,00 kn ili 10.188.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i rok završetka radova do konca prosinca 2004. Ugovorene su kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvođača u visini 0,1% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja koje ne može prijeći 5% ugovorenih radova. U listopadu 2004. grad Opuzen je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

U 2004. izvođač je Društvu ispostavio dvije privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 2.677.520,00 kn ili 3.266.575,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije su evidentirane u poslovnim knjigama Društva.

U 2005. izvođač, koji je ujedno izvodio zemljane i betonske radove na rekonstrukciji gradskog trga, ispostavio je šest računa u ukupnom iznosu 3.624.814,00 kn ili 4.422.273,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na računima je navedeno da su izvedeni građevinski radovi prema situaciji, a nije navedena vrsta i količina radova niti je navedeno radi li se o radovima izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ili o zemljanim i betonskim radovima na rekonstrukciji gradskog trga. Računi su ispostavljeni u razdoblju od 31. srpnja do 31. prosinca 2005. i evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Račune nije ovjerio direktor Društva.

Prema pojašnjenju direktora, navedeni računi se odnose na treću i četvrtu privremenu situaciju za radove izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni za srpanj i listopad 2005. u vrijednosti 2.545.440,00 kn ili 3.105.437,00 kn s porezom, te na drugu i treću privremenu situaciju za zemljane i betonske radove na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn ili 1.177.231,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama Društva iskazani su zemljani i betonski radovi na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn, a radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.659.870,00 kn.

Prema ispostavljenim privremenim situacijama, radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni izvedeni su u vrijednosti 2.545.440,00 kn, te proizlazi da su radovi prema računima izvoditelja više iskazani za 114.431,00 kn (2.659.870,00 kn – 2.545.440,00 kn) od radova obračunatih u privremenim situacijama. Prema pojašnjenju direktora, razlika će biti uzeta u obzir kod sastavljanja okončane situacije.

Vrijednost izvedenih radova trebalo je iskazati u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenih privremenih situacija koje je ovjerio nadzorni inženjer i direktor Društva. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U 2006. izvoditelj je ispostavio petu privremenu situaciju za radove na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.364.577,00 kn ili 2.884.784,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacija je evidentirana u poslovnim knjigama Društva.

Ukupna vrijednost radova prema privremenim situacijama iznosi 7.587.537,00 kn ili 9.256.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završeni do konca 2004. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, radovi u potpunosti nisu još završeni, jer nije u potpunosti završena kanalizacija grada Opuzena, pa nije moguće obaviti kvalitetni priključak gornjeg dijela poslovne zone na kanalizacijski sustav.

U 2008. ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ostvarena su u vrijednosti 244.483,00 kn, od čega se na izradu geodetske podloge za pristupnu cestu odnosi 39.000,00 kn, izradu idejnog projekta za pristupnu cestu 68.400,00 kn i radove na izgradnji kolektora 137.083,00 kn. Rashodi su iskazani na temelju računa dobavljača koji su uredno ovjereni.

- Radovi na rekonstrukciji gradskog trga

Ukupna ulaganja u rekonstrukciju gradskog trga ostvarena su u iznosu 6.786.248,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose na zemljane i betonske radove, vodovod i kanalizaciju u vrijednosti 1.337.458,00 kn, nadzor nad navedenim radovima 232.800,00 kn, građevinsko obrtničke radove popločenja trga 3.848.728,00 kn, izradu zida i kamene klupe 860.677,00 kn, te nadzor nad radovima popločenja, izrade zida i kamene klupe u vrijednosti 267.200,00 kn.

Grad Opuzen je u ožujku 2005. pribavio građevinsku dozvolu za rekonstrukciju gradskog trga, proveo postupak javnog nadmetanja za nabavu zemljanih i betonskih radova, vodovoda i kanalizacije, te s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.394.965,00 kn ili 1.701.857,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je završetak radova u roku tri mjeseca od dana uvođenja u posao i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja u visini 0,1% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja koje ne može prijeći 5% ugovorenih radova. Plaćanje je ugovoreno putem privremenih situacija i okončane situacije. Grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

Radovi su započeli u ožujku 2005. Do konca godine ispostavljene su tri privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 1.337.458,00 kn ili 1.631.699,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završiti u lipnju 2005. Nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što svi radovi u potpunosti nisu izvršeni. Radovi na izgradnji fekalnog kanalizacijskog sustava grada su se intenzivno odvijali u posljednje vrijeme, te se nije moglo izvršiti priključenje kanalizacije na sustav. Po završetku sekundarne kanalizacijske mreže moći će se napraviti kvalitetan priključak i sastaviti okončana situacija.

Građevinsko obrtnički radovi popločenja, te izrada zida i kamene klupe na gradskom trgu započeli su u 2007., kada je grad Opuzen proveo dva postupka javnog nadmetanja za ustupanje navedenih radova.

Grad je u lipnju 2007. s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova popločenja u vrijednosti 3.293.385,00 kn ili 4.017.293,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 580.000,00 kn ili 17,7% više od osnovnog ugovora, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 3.873.385,00 kn ili 4.724.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, dodatak ugovoru je zaključen zbog nepredviđenih okolnosti (viša površina zahvata, ugradnja poklopaca za šaht i slivnika, demontaža postojećih kamenih stepenica i drugo). U srpnju 2007., grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava iz ugovora na Društvo.

Radovi popločenja trga započeli su u kolovozu 2007. Ugovoren je završetak radova do 30. listopada 2007. i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja u visini 0,2% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja koje ne može prijeći 5% ugovorenih radova. Plaćanje je ugovoreno putem privremenih situacija i okončane situacije. Do konca 2008. izvoditelj je ispostavio sedam privremenih situacija za izvedene radove u vrijednosti 3.848.728,00 kn ili 4.695.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Do konca 2008. situacije nisu u cijelosti plaćene, te dug prema izvoditelju radova iznosi 233.530,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završeni do konca listopada 2007. Nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što izvoditelj nije ispravio utvrđene nedostatke koji se odnose na nedovršene ili loše napravljene fuge na više mjesta, lampe ispred zgrade općine ne rade, na tri mjesta lampe treba podignuti na potrebnu visinu i potrebno je zamijeniti kamene ploče koje se bitno razlikuju po izgledu.

Grad je u lipnju 2007. s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor o izradi zida i kamene klupe u vrijednosti 860.953,00 kn ili 1.050.363,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te u listopadu 2007., na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava i obveze na Društvo.

Radovi su započeli u listopadu 2007. i završeni su u svibnju 2008. Izvoditelj je ispostavio jednu privremenu i okončanu situaciju za izvedene radove u vrijednosti 860.677,00 kn ili 1.050.026,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Do konca 2008. u cijelosti su plaćene.

- Sanacija sportske dvorane

Ulaganja u sanaciju sportske dvorane ostvarena su u iznosu 779.706,00 kn, od čega se na radove odnosi 750.006,00 kn, a na usluge nadzora 29.700,00 kn.

Grad Opuzen je u lipnju 2008. proveo otvoreni postupak javne nabave za ustupanje građevinsko-obrtničkih radova na sanaciji sportske dvorane u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

S odabranim ponuditeljem Grad je u studenome 2008. zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.638.165,00 kn ili 1.998.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U studenome 2008. Grad je na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio investitorska prava i obveze iz ugovora o izvođenju radova na Društvo.

Radovi su započeti na koncu listopada 2008. U studenome 2008. izvoditelj je ispostavio prvu privremenu situaciju u vrijednosti 750.006,00 kn ili 915.007,00 kn koja do konca godine nije plaćena. U 2009. ispostavio je još dvije privremene situacije u vrijednosti 644.724,00 kn. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i plaćene su u 2009. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 1.394.730,00 kn ili 1.701.571,00 kn s porezom.

Prema izvješću nadzornog inženjera iz kolovoza 2009., demontirana je postojeća krovna konstrukcija, postavljen je novi krov na dvorani, izvedeni su keramičarski radovi, ravnanje i bojanje unutrašnjih površina, bravarski radovi, postavljen je parket u dvorani čime je završena sanacija jedne funkcionalne cjeline. Zbog nedostatka financijskih sredstava nisu sanirane svlačionice ni vanjska fasada dvorane. Treća privremena situacija ujedno je i okončana situacija.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti potrebne radnje za završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, zemljanih i betonskih radova na gradskom trgu i radova popločenja trga, a za kašnjenje u izvođenju radova krivnjom izvoditelja obračunati ugovorene kazne.

Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukcija gradskog trga i sanacija sportske dvorane financirana je iz sredstava proračuna grada Opuzena, kredita uzetog kod poslovne banke i bespovratnih kapitalnih potpora Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje. Grad nije s Društvom riješio imovinsko-pravne odnose, ulaganja u imovinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama grada, već u poslovnim knjigama Društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 809.504,00 kn, a sastoji se od potraživanja u iznosu 693.316,00 kn, novčanih sredstava 116.188,00 kn i gubitka iznad kapitala u iznosu 379.885,00 kn. Kratkotrajna imovina čini 4,6% ukupne aktive Društva.

7.2.1. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 693.316,00 kn i čine 85,7% kratkotrajne imovine, a odnose se na potraživanja od grada Opuzena za dane pozajmice u iznosu 410.000,00 kn, potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 274.186,00 kn i potraživanja od kupaca (obračunate kamate na pozajmice dane gradu Opuzenu) u iznosu 9.130,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od grada Opuzena za dane pozajmice u iznosu 410.000,00 kn koja čine 64,2% ukupnih potraživanja.

Na temelju odluka direktora, Društvo je u srpnju 2008. gradu dalo pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn te u listopadu 2008. u iznosu 110.000,00 kn, radi podmirenja dospjelih ugovornih obveza grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ugovoren je povrat pozajmica u roku osam mjeseci i kamata u visini 5,0% godišnje. Rok povratka pozajmica je istekao u ožujku odnosno lipnju 2009. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmice nisu vraćene, a obračunate kamate su naplaćene početkom 2009.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za povrat danih pozajmica.

U razdoblju od 2004. do 2008., na temelju računa i situacija dobavljača za ulaganja na dugotrajnoj imovini, Društvo je ostvarilo pravo povrata poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 3.714.314,00 kn. Do konca 2008. ostvarilo je povrat u iznosu 3.140.128,00 kn, te potraživanja za povrat poreza na dan 31. prosinca 2008. iznose 274.186,00 kn.

7.2.2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 116.188,00 kn i čine 14,4% kratkotrajne imovine. Financijsko poslovanje Društvo obavlja putem dva žiro računa otvorena kod poslovnih banaka.

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju novčanih sredstava prema izvješćima banaka.

8. OBVEZE

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2008. iznose 7.614.526,00 kn i čine 42,5% ukupne pasive. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 6.000.000,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.614.526,00 kn.

8.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze na koncu 2008. iznose 6.000.000,00 kn, a odnose na obveze po kreditu uzetom kod poslovne banke. Suglasnost za zaduženje i založno pravo na nekretninama u vlasništvu grada, dalo je gradsko vijeće Opuzena u travnju 2007.

Na temelju odluke Fonda za razvoj i zapošljavanje iz srpnja 2007. Društvu je odobren kredit za izgradnju gradskog parkirališta i komunalne infrastrukture u Opuzenu. U odluci je navedeno da će kredit biti odobren u iznosu 6.000.000,00 kn, od čega 5.000.000,00 za osnovna sredstva, a 1.000.000,00 kn za obrtna sredstva. Visina kamate iznosi 2,5% godišnje. Kredit će Društvo iskoristiti do 30. lipnja 2008. putem poslovne banke. Kredit će se otplatiti u 28 tromjesečnih rata. Godišnji obrok iznosi 935.220,00 kn. Kredit će se otplaćivati u razdoblju od 30. lipnja 2011. do 2018.

U kolovozu 2007. Društvo je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o kreditu s jednakim uvjetima koji su utvrđeni u odluci Fonda za razvoj i zapošljavanje. Grad Opuzen je u korist banke, kao instrument osiguranja vraćanja glavnice kredita i kamata, dao zadužnicu i založno pravo na dvije zgrade i jednu česticu zemljišta u svom vlasništvu koje su procijenjene u vrijednosti 8.665.073,00 kn.

Kredit je iskorišten u razdoblju od kolovoza 2007. do lipnja 2008., na način da je banka obustavila 60.000,00 kn na ime naknade za obradu kredita, na žiro račun Društva doznačila 940.000,00 kn, te izravno platila izvoditelju radova popločenja gradskog trga 3.961.918,00 kn, izvoditelju zemljanih i betonskih radova na gradskom trgu 700.000,00 kn, društvu koje je obavljalo stručni nadzor nad izvođenjem radova na gradskom trgu 312.824,00 kn i dobavljaču geodetske podloge za izradu detaljnog plana poslovne zone 25.258,00 kn.

S obzirom da Društvo ne ostvaruje vlastite prihode i od početka poslovanja posluje s gubitkom, proizlazi da neće moći vraćati kredit, već će kredit vraćati grad Opuzen. Kredit je iskorišten za izgradnju komunalne infrastrukture koja je u nadležnosti grada, te je Državni ured za reviziju mišljenja da se Društvo nije trebalo zadužiti, već se grad Opuzen trebao izravno zadužiti.

8.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na koncu 2008. iznose 1.614.526,00 kn, a sastoje se od obveza prema dobavljačima u iznosu 1.313.858,00 kn, obveza za zajmove 300.000,00 kn te obveza za poreze i doprinose u iznosu 668,00 kn.

Obveze prema dobavljačima u iznosu 1.313.858,00 kn čine 17,3% ukupnih obveza. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema izvoditelju radova na sanaciji sportske dvorane u iznosu 915.007,00 kn i izvoditelju radova popločenja gradskog trga u iznosu 223.530,00 kn.

Na temelju odluke direktora, Društvo je u veljači 2007. uzelo kod trgovačkog društva kratkoročnu pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn. Ugovoren je povrat pozajmice u roku od 6 mjeseci od dana primitka, uz godišnju kamatnu stopu od 5%. Do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmica nije vraćena.

Državni ured za reviziju nalaže vratiti pozajmicu trgovačkom društvu.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iznose 0,00 kn. Kod osnivanja Društva, uplaćen je i upisan temeljni kapital u vrijednosti 20.000,00 kn, koji je na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2006. umanjen za jednaki iznos.

10. PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 10.333.710,00 kn čine 57,6% ukupne pasive, a odnose se primljene uplate od grada Opuzena u iznosu 9.583.710,00 kn i Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje u iznosu 750.000,00 kn.

U srpnju 2006. Hrvatski fond za razvoj i zapošljavanje doznačio je bespovratnu kapitalnu potporu za financiranje projekata infrastrukture u iznosu 750.000,00 kn.

Ugovorima po kojima je grad na Društvo prenio investitorska prava o izvođenju radova i nadzoru na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciji gradskog trga i sanaciji sportske dvorane, utvrđeno je da će Grad putem kapitalnih pomoći Društvu doznavačavati sredstva za ulaganja u navedenu imovinu.

Na temelju navedenih ugovora, Grad je u razdoblju od 2004. do konca 2008. Društvu prenio 9.583.710,00 kn. Kod prijenosa sredstava grad nije naveo za koja ulaganje se sredstva prenose.

S obzirom da će Društvo nakon sređivanja imovinsko pravnih odnosa s gradom, završetka investicija i stavljanja u uporabu iskazati godišnje prihode u visini obračunate amortizacije za navedene objekte, potrebno je utvrditi koliko je sredstava doznačeno za ulaganja po pojedinom objektu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi visinu primljenih sredstava po pojedinom objektu.

11. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. U razdoblju od travnja 2006. do ožujka 2009. gradsko vijeće Opuzena je na dvije održane sjednice raspravljalo o poslovanju Društva. Od osnivanja Društva do konca 2008. nije sazivana skupština Društva i nije ustrojena knjiga odluka skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 442. i 446. Zakona o trgovačkim društvima, kojima je propisano da se skupština mora sazvati najmanje jednom godišnje, a odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju se bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže sazivati skupštine Društva i ustrojiti knjigu odluka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će do konca tekuće godine sazvati skupštinu te ustrojiti knjigu odluka skupštine.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. U 2005. izvoditelj radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni te zemljanih i betonskih radova na rekonstrukciji gradskog trga, ispostavio je šest računa u ukupnom iznosu 3.624.814,00 kn ili 4.422.273,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na računima je navedeno da su izvedeni građevinski radovi prema situaciji, a nije navedena vrsta i količina radova niti je navedeno radi li se o radovima izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni ili o zemljanim i betonskim radovima na rekonstrukciji gradskog trga. Računi su ispostavljeni u razdoblju od 31. srpnja do 31. prosinca 2005. i evidentirani u poslovnim knjigama Društva. Račune nije ovjerio direktor Društva. Prema pojašnjenju osobe odgovorne za vođenje poslovnih knjiga Društva, navedeni računi se odnose na treću i četvrtu privremenu situaciju za radove izgradnje komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni za srpanj i listopad 2005. u vrijednosti 2.545.440,00 kn ili 3.105.437,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te na drugu i treću privremenu situaciju za zemljane i betonske radove na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn ili 1.177.231,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama Društva iskazani su zemljani i betonski radovi na rekonstrukciji gradskog trga u vrijednosti 964.943,00 kn, a radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 2.659.870,00 kn. Prema ispostavljenim privremenim situacijama, radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni izvedeni su u vrijednosti 2.545.440,00 kn, te proizlazi da su radovi prema računima izvoditelja više iskazani za 114.431,00 kn (2.659.870,00 kn - 2.545.440,00 kn) od radova obračunatih u privremenim situacijama. Prema pojašnjenju direktora, razlika će biti uzeta u obzir kod sastavljanja okončane situacije.

Vrijednost izvedenih radova trebalo je iskazati u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenih privremenih situacija koje je ovjerio nadzorni inženjer i direktor Društva u skladu s odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Financijski plan i program poslovanja za 2008. nisu doneseni. U cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo je trebalo donijeti godišnji program poslovanja i financijski plan, te sastaviti izvješće o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa poslovanja, te sastavljanje izvješća o realizaciji programa koje sadržava usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će više iskazanu vrijednosti radova za 114.043,00 kn uzeti u obzir u trenutku sastavljanja okončane situacije. Također je navelo da će postupiti po preporuci Državnog ureda za reviziju te na skupštini Društva donijeti financijski plan i godišnji program poslovanja za 2010. i sastaviti izvješće o ostvarenim poslovima u 2009.*

Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 11.600,00 kn, što je za 10.415,00 kn ili 831,8% više od ostvarenih prihoda u prethodnoj godini. U cijelosti se odnose na financijske prihode.

Na temelju odluka direktora, Društvo je u srpnju 2008. gradu Opuzenu dalo pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn, te u listopadu 2008. u iznosu 110.000,00 kn, radi podmirenja dospjelih ugovornih obveza grada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Ugovoren je povrat pozajmica u roku osam mjeseci i kamata u visini 5,0% godišnje. Rok povratka pozajmica je istekao u ožujku odnosno lipnju 2009. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmice nisu vraćene, a obračunate kamate su naplaćene početkom 2009.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za povrat danih pozajmica.

- 3.2 *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će u najkraćem roku vratiti pozajmice.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi Društva za 2008. ostvareni su u iznosu 212.061,00 kn, što je za 91.895,00 kn ili 76,5% više od ostvarenih rashoda u prethodnoj godini. Odnose na poslovne rashode u iznosu 130.367,00 kn i financijske rashode u iznosu 81.694,00 kn.

Na temelju odluke direktora, Društvo je u veljači 2007. uzelo kod trgovačkog društva kratkoročnu pozajmicu u iznosu 300.000,00 kn. Ugovoren je povrat pozajmice u roku od 6 mjeseci od dana primitka, uz godišnju kamatnu stopu od 5%. Do dana obavljanja revizije (rujan 2009.) pozajmica nije vraćena.

Grad Opuzen je proveo postupke nabave, s odabranim izvoditeljima zaključio ugovore o izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i radovima na rekonstrukciji gradskog trga, te investitorska prava i obveze iz zaključenih ugovora prenio na Društvo.

Ugovor o izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni (izgradnja prometnica, odvodnja atmosferskih i fekalnih voda, vodoopskrba i opskrba električnom energijom) zaključen je u srpnju 2004. u vrijednosti 8.351.017,00 kn ili 10.188.241,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je rok završetka radova do konca prosinca 2004. i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja. Ukupna vrijednost izvedenih radova prema privremenim situacijama iznosi 7.587.537,00 kn ili 9.256.796,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene. Radovi su trebali biti završeni do konca 2004., a do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu završeni i nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, radovi u potpunosti nisu još završeni jer nije u potpunosti završena kanalizacija grada Opuzena pa nije moguće obaviti kvalitetni priključak gornjeg dijela poslovne zone na kanalizacijski sustav.

Ugovor o izvođenju zemljanih i betonskih radova, vodovoda i kanalizacije na gradskom trgu zaključen je u ožujku 2005. u vrijednosti 1.394.965,00 kn ili 1.701.857,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoren je završetak radova u roku tri mjeseca od dana uvođenja u posao i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja. Radovi su započeli u ožujku 2005. Do konca godine ispostavljene su tri privremene situacije za izvedene radove u vrijednosti 1.337.458,00 kn ili 1.631.699,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer i u cijelosti su plaćene. Radovi su trebali biti završeni u lipnju 2005. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) nisu završeni i nije ispostavljena okončana situacija. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što svi radovi u potpunosti nisu izvršeni. Radovi na izgradnji fekalnog kanalizacijskog sustava grada su se intenzivno odvijali u posljednje vrijeme te se nije moglo izvršiti priključenje kanalizacije na sustav, a po završetku sekundarne kanalizacijske mreže moći će se napraviti kvalitetan priključak i sastaviti okončana situacija.

Grad Opuzen je u lipnju 2007. zaključio ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova popločenja trga u vrijednosti 3.293.385,00 kn ili 4.017.293,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U travnju 2008. zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 580.000,00 kn ili 17,7% više od osnovnog ugovora, te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 3.873.385,00 kn ili 4.724.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema pojašnjenju nadzornog inženjera dodatak ugovoru je zaključen zbog nepredviđenih okolnosti (viša površina zahvata, ugradnja poklopaca za šaht i slivnika, demontaža postojećih kamenih stepenica i drugo). Ugovoren je završetak radova do 30. listopada 2007. i kazne za slučaj zakašnjenja u izvođenju radova krivnjom izvoditelja. Do konca 2008. izvoditelj je ispostavio sedam privremenih situacija za izvedene radove u vrijednosti 3.848.728,00 kn ili 4.695.448,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Situacije je ovjerio nadzorni inženjer. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) radovi nisu završeni, a trebali su biti završeni do konca listopada 2007. Nije ispostavljena okončana situacija.

Prema pojašnjenju nadzornog inženjera, okončana situacija nije ispostavljena zato što izvoditelj nije ispravio utvrđene nedostatke koji se odnose na nedovršene ili loše napravljene fuge na više mjesta, na tri mjesta lampe treba podignuti na potrebnu visinu, lampe ispred zgrade općine ne rade i potrebno je zamijeniti kamene ploče koje se bitno razlikuju po izgledu.

Izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukcija gradskog trga i sanacija sportske dvorane financirana je iz sredstava proračuna grada Opuzena, kredita uzetog kod poslovne banke i bespovratnih kapitalnih potpora Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje. Grad nije s Društvom riješio imovinsko pravne odnose, ulaganja u imovinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama grada, već u poslovnim knjigama Društva.

S obzirom da je izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada i financira se iz proračunskih namjenskih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, navedeni objekti su javna dobra u općoj uporabi i vlasništvo su jedinice lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže vratiti pozajmicu trgovačkom društvu. Također nalaže poduzeti potrebne radnje za završetak radova, a za kašnjenje u izvođenju radova krivnjom izvoditelja obračunati ugovorene kazne.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da poduzima sve potrebne radnje za završetak radova na objektima i uređajima komunalne infrastrukture. Zbog objektivnih tehničkih poteškoća izvoditelji nisu u mogućnosti završiti radove, pa s obzirom na to da ne postoji krivnja izvoditelja, Društvo nije obračunavalo ugovorene kazne.*

Nadalje je navelo da će urediti imovinsko pravne odnose s gradom Opuzenom uzimajući u obzir da su radovi na objektima i uređajima komunalne infrastrukture financirani i sredstvima gradskog proračuna. S obzirom da je grad Opuzen vlasnik zemljišta na kojemu se uskoro planira početak izgradnje druge faze poduzetničke zone, gradsko vijeće će donijeti odluku o darovanju zemljišta Društvu, Društvo će predmetno zemljište prodavati putem natječaja i na taj način ostvariti vlastite prihode. Cilj je Društva kao i grada Opuzena imati poduzeće koje će samostalno funkcionirati i doprinijeti razvoju grada, a sve do sada poduzeto bilo je stvaranje preduvjeta za to.

Postupci javne nabave

5.1. U 2008. Grad Opuzen je proveo postupak javne nabave za ustupanje građevinskih i obrtničkih radova na sanaciji sportske dvorane, s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.638.165,00 kn (1.998.562,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), te na temelju zaključenog ugovora o ustupanju radova prenio na Društvo investitorska prava iz ugovora o izvođenju radova.

Radove na izgradnji kolektora u vrijednosti 137.083,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Društvo je ustupilo izravnim ugovaranjem s dobavljačem, bez provođenja postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obavezan za nabavu radova male vrijednosti koristiti otvoreni postupak javne nabave, ograničeni, pregovarački, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim navedenim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže kod ustupanja radova provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da za radove na izgradnji kolektora nije provelo propisane postupke javne nabave, jer je bilo prisiljeno intervenirati i na taj način završiti izgradnju kolektora zbog opasnosti od urušavanja dijela prometne ceste.*

Društvo je osnovano u 2004. radi poslovanja nekretninama, kupnje i prodaje robe, trgovačkog posredovanja, prijevoza robe i putnika u cestovnom prometu, te građenja projektiranja i nadzora nad gradnjom. Nema zaposlenih, ne ostvaruje vlastite prihode i posluje s gubitkom. Gubitak iznad visine kapitala iznosi 379.884,00 kn. Skupština Društva nije sazivana. Grad Opuzen je na Društvo prenio investitorska prava i obveze iz ugovora o izvođenju radova na izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciji gradskog trga i sanaciji sportske dvorane, te je Društvo u navedene objekte uložilo 16.758.847,00 kn. Ulaganja su financirana iz sredstava proračuna grada Opuzena, kredita poslovne banke i bespovratnih sredstava Hrvatskog fonda za razvoj i zapošljavanje. Kredit je odobren Društvu u iznosu 6.000.000,00 kn. Prva rata dospijeva na naplatu u lipnju 2011. S obzirom da Društvo ne ostvaruje vlastite prihode i da posluje s gubitkom, proizlazi da neće moći vraćati kredit, već će kredit vraćati grad Opuzen, koji je banci dao jamstvo za zaduživanje Društva i založno pravo na dvije zgrade i jednu česticu zemljišta u svom vlasništvu, kao instrument osiguranja vraćanja kredita. Na temelju računa i situacija koje su ispostavili izvođači radova, Društvo je u razdoblju od 2004. do konca 2008. ostvarilo pravo povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 3.714.314,00 kn, te do konca 2008. vratilo 3.140.128,00 kn. Ulaganja u izgradnja komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni, rekonstrukciju gradskog trga i sanaciju sportske dvorane Društvo evidentira u poslovnim knjigama kao svoju imovinu.

S obzirom da je izgradnja navedenih objekata u nadležnosti i samoupravnom djelokrugu grada, potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose u vezi raspolaganja tim objektima.

Isto tako je potrebno poduzeti mjere za što skoriji završetak radova na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni i radova na gradskom trgu.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Poduzetnička zona Opuzen d.o.o. za graditeljstvo i trgovinu, Opuzen (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. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Društvo nije sazivalo skupštine i nije ustrojilo knjigu odluka skupštine (točka 1.1. Nalaza).
 - Radovi na izgradnji komunalne infrastrukture u poduzetničkoj zoni prema privremenim situacijama iznose 2.545.440,00 kn. U poslovnim knjigama su radovi iskazani prema računima dobavljača u iznosu većem za 114.431,00 kn u odnosu na radove obračunate u privremenim situacijama (točka 2.1. Nalaza).
 - Nisu riješeni imovinsko pravni odnosi u vezi izgradnje komunalne infrastrukture i rekonstrukcije sportske dvorane u vrijednosti 16.758.847,00 kn koja je u nadležnosti grada Opuzena, a evidentirana je u imovini Društva (točka 4.1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga na koju se primjenjuju postupci javne nabave u 2008. iznosi 1.775.248,00 kn. Radovi na izgradnji kolektora u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 137.083,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave (točka 5.1. Nalaza).

IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Društvo nema nadzorni odbor.

2. Uprava

Ivo Mihaljević, direktor od 22. listopada 2004.