



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, D.O.O.
BJELOVAR

Bjelovar, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	3
1.	PRAVNA REGULATIVA	3
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	7
5.1.	Poslovni prihodi	8
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.2.	Troškovi osoblja	12
6.1.3.	Troškovi amortizacije	13
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	15
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
8.	OBVEZE	16
9.	KAPITAL I PRIČUVE	16
10.	NALAZ	17
II.	MIŠLJENJE	23
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/7
Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 11. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA
REGIONALNA RAZVOJNA AGENCIJA BJELOVARSKO-BILOGORSKE
ŽUPANIJE D.O.O., BJELOVAR

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 Regionalna razvojna agencija Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o., Bjelovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. listopada 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:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje društva.

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 doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03, 177/04)
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- 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),
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Izjavom o osnivanju od 3. prosinca 2002. Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija) osnovala je trgovačko društvo Centar za poduzetništvo Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o. (dalje u tekstu Centar za poduzetništvo) sa sjedištem u Ulici Petra Preradovića 4/I, Bjelovar. Navedeno društvo upisano je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 19. prosinca 2002. i registrirano je za poticanje i razvoj poduzetništva. Temeljni kapital upisan je u iznosu 20.000,00 kn i nije se mijenjao od osnivanja, a unesen je u novcu.

Izmjenom Izjave o osnivanju od 13. srpnja 2006. naziv pravne osobe promijenjen je iz Centra za poduzetništvo u Regionalnu razvojnu agenciju Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o., Bjelovar. Nadalje, promijenjeno je sjedište (Ulica dr. Ante Starčevića 8., Bjelovar) i članovi skupštine, te je proširen predmet poslovanja. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD u 2002. matični broj je 1690078, a brojeva oznaka djelatnosti 74140 (savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem).

Predmet poslovanja Društva je izrada i upravljanje bazama podataka, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljačke djelatnosti holding-društava, promidžba (reklama i propaganda), ostale poslovne djelatnosti, knjigovodstveni i računovodstveni poslovi, porezno savjetovanje, izdavačka djelatnost; poslovanje nekretninama, računalne i srodne djelatnosti, izgradnja i razvoj financijskih institucija i financijskih mjera potpora tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, poticanje istraživanja i razvoja na području tehničko-tehnoloških i prirodnih znanosti, tehnička i konzultativna pomoć u pogledu programa međunarodne i međuregionalne suradnje, poduka konzultanata za upravljanje i financiranje inovacija i novih tehnologija, te organiziranje seminara i prezentacija.

Prema Izjavi o osnivanju i izmjenama izjave, tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini župan Bjelovarsko-bilogorske županije. Uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština Društva. Od 18. svibnja 2007. direktor Društva je Petar Lovčić, a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) vršitelj dužnosti direktora je Jasmina Miletić. Društvo nije donijelo Statut, a Izjavom o osnivanju, ni drugim aktom nisu utvrđena prava i obveze skupštine ni direktora (odlučivanje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, pristupanju novih članova Društvu, povlačenju i uplati temeljnih uloga, nadzor nad vođenjem poslova Društva, donošenje akata, planiranje i drugo).

Direktor Društvo donio je u kolovozu 2007. Pravilnik o radu koji, među ostalim, sadrži sistematizaciju radnih mjesta i poslova, odredbe o plaći i dodacima na plaću, naknade zaposlenicima te druga prava iz radnog odnosa. Navedenim pravilnikom sistematizirano je pet radnih mjesta s pet izvršitelja. Koncem 2008. Društvo ima pet zaposlenika.

Društvo obavlja poslovanje u iznajmljenim prostorijama površine 51 m² u Ulici Petra Preradovića 4/I, Bjelovar.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo nema organiziran sustav unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik nije sustavno pratio i kontrolirao poslovanje (kontrolirao je sve izlazne račune, a drugu je dokumentaciju kontrolirao povremeno). Knjigovodstvene usluge za Društvo obavlja trgovačko društvo u privatnom vlasništvu s kojim je u svibnju 2007. Društvo zaključilo ugovor o obavljanju knjigovodstvenih usluga. Navedeno društvo poslovne knjige i analitičke evidencije vodi putem računala. Podatke u računalo unosi zaposlenik navedenog trgovačkog društva. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da u nekim slučajevima računovodstveni podaci ne pružaju točne, potpune i pouzdane informacije o poslovanju za 2008. (prihodi, rashodi, obveze, potraživanja, imovina). U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) Društvo je otkazalo ugovor o obavljanju knjigovodstvenih poslova te poduzelo radnje oko povjeravanja navedenih poslova Financijskoj agenciji.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Informacijski sustav Društva sastoji se od tri osobna računala opremljena potrebnim programima za rad koji zadovoljavaju potrebe Društva.

Zaposlenici su osposobljeni za rad na računalima, a za pristup računalu svaki zaposlenik koristi šifru koja je poznata navedenom zaposleniku. Zaposlenici imaju pristup Internetu. Nisu utvrđena pisana pravila za pristup uređajima i podacima koji čine informacijski sustav.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te drugim provedbenim propisima. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Na vrijednost isporučenih usluga obračunavan je i plaćan porez na dodanu vrijednost.

Računski plan sadrži pozicije bilance te računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Nisu donesene računovodstvene politike kojima bi bio utvrđen računovodstveni sadržaj ekonomskih kategorija i njihovo iskazivanje i interpretiranje, a obuhvaćaju načela, metode, pravila i postupke pri izradi 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.

- Poslovne knjige

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i knjiga izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, knjiga blagajne te evidencija obračuna plaća), osim pomoćne knjige dugotrajne materijalne imovine. Društvo posjeduje dugotrajnu materijalnu imovinu (telefonsku centralu, projektor, računalnu opremu, pišalice te namještaj). U poslovnim knjigama nije evidentirana računalna oprema nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn (tri osobna računala i pišać). Prema odredbi članka 8. stavak 8. Zakona o računovodstvu, pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama dugotrajnu materijalnu imovinu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva nije potpisao zakonski predstavnik, stoga unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju uredne dokumentacije. U poslovnim knjigama za 2008. troškovi su više evidentirani za 19.138,81 kn (nabava pišalice 3.538,81 kn, što je evidentirano na troškovima tekućeg održavanja opreme, te usluge vođenja poslovnih knjiga 15.600,00 kn), a nisu evidentirani troškovi koji se odnose na 2008. u iznosu 7.002,58 kn (troškovi seminara 2.710,84 kn, troškovi prijevoda 2.500,00 kn, telefonski troškovi 1.791,74 kn). 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.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Godišnji financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Od godišnjih financijskih izvještaja Društvo je za 2008. sastavilo bilancu te račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 10. Zakona o računovodstvu, prema kojoj su mali poduzetnici dužni sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo nije Financijskoj agenciji dostavilo financijske izvještaje radi javne objave, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti. Odredbama članka 20. stavak 2. i 3. Zakona o računovodstvu, propisano je da je mali poduzetnik dužan godišnje financijske izvještaje dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave, te da je uz navedene izvještaje dužan dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća. Nadalje, Društvo nije pisanim putem izvijestilo osnivača (Županiju) o poslovanju za 2008.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje te dostaviti godišnje financijske izvještaje Financijskoj agenciji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također se nalaže izvješćivanje osnivača o poslovanju za poslovnu godinu.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 693.321,00 kn, rashodi u iznosu 684.949,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 8.372,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 6.698,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode, a ukupni rashodi se odnose na poslovne rashode. Prema prijavi poreza na dobit za 2008. (obrazac PD) Društvo nema poreznih obveza obzirom da je prethodnih godina iskazalo gubitak u iznosu 24.869,00 kn. Financijske izvještaje potpisao je zakonski predstavnik Društva.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva je iskazana u iznosu 115.352,00 kn, a pasiva je iskazana u iznosu 117.352,00 kn, što je više za 2.000,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 31.282,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 84.070,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 48.749,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 35.321,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i pričuva u iznosu 13.296,00 kn (temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržana dobit 11.466,00 kn, preneseni gubitak 24.869,00 kn, dobit poslovne godine 6.699,00 kn), te kratkoročnih obveza u iznosu 104.056,00 kn.

Podaci iskazani u godišnjim financijskim izvještajima za 2008. u nekim slučajevima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn, što je manje za 40.568,41 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn, što je manje za 38.568,20 kn.

Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o računovodstvu propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u godišnjim financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2008. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan 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 u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.2. Planiranje

Financijskim planom za 2008. prihodi su planirani u iznosu 1.260.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.260.000,00 kn. Navedeni plan sastavni je dio plana poslovanja za 2008. kojeg je donio direktor Društva u travnju 2008. Pored financijskog plana, plan poslovanja sadrži plan aktivnosti, plan kadrova te plan potrebne opreme. Suglasnost osnivača (Županije) na plan poslovanja nije pribavljena. U svibnju 2008. županijsko poglavarstvo donijelo odluku o skidanju navedenog plana s dnevnog reda. Izjavom o osnivanju Društva nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata, a Društvo nema drugih općih akata.

Državni ured za reviziju nalaže normativno rješavanje pitanja donošenja planskih dokumenata.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.260.000,00 kn, a prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ostvareni su u iznosu 693.321,40 kn, što je za 566.678,60 kn ili 45,0% manje u odnosu na planirane prihode. Odnose se na poslovne prihode.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008. iskazanih u poslovnim knjigama za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.260.000,00	693.321,40	55,0	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	10.000,00	51.525,00	515,3	7,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.250.000,00	641.796,40	51,3	92,6
	UKUPNO PRIHODI	1.260.000,00	693.321,40	55,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od Županije (iskazani su kao drugi poslovni prihodi) u iznosu 641.796,40 kn ili 92,6% ukupnih prihoda, a preostali prihodi iskazani su u iznosu 51.525,00 kn ili 7,4%.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u iznosu 693.321,40 kn. Odnose se na prihode od tekućih dotacija Županije (osnivača) u iznosu 641.796,40 kn, konzultantskih usluga u iznosu 26.600,00 kn, te na sredstva primljena od inozemne konzultantske tvrtke u iznosu 24.925,00 kn.

Društvo je u prosincu 2008. primilo 36.000,00 kn od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo (dalje u tekstu: Agencija). Sredstva su primljena na temelju zahtjeva Društva za uključivanjem u projekt Poduzetničke potporne institucije za 2008. te na temelju ugovora i dodatka ugovoru koje je u listopadu i prosincu 2008. Društvo zaključilo s Agencijom. Prema ugovoru sredstva su bespovratna, a namijenjena su za sufinanciranje troškova projekta u cilju jačanja poduzetništva. Od navedenih sredstava koncem godine se na žiro računu nalaze sredstva u iznosu 10.396,03 kn, a ostatak u iznosu 25.603,97 kn Društvo je potrošilo za tekuće poslovanje, od čega najveći dio za nabavku računalne opreme (tri osobna računala i jedan pisač) u vrijednosti 24.374,72 kn s porezom na dodanu vrijednost (19.979,28 kn bez poreza). U poslovnim knjigama Društva za 2008. primitak sredstava u iznosu 36.000,00 kn nije evidentiran na prihodima nego je pogrešno evidentiran na potražnoj strani računa potraživanja od kupaca.

Prihodi od dotacija Županije u iznosu 641.796,40 kn odnose se na sredstva koja je Županija doznala Društvu na temelju mjesečnih zahtjeva Društva (deset dotacija po 50.000,00 kn, jedna dotacija u iznosu 53.000,00 kn, te jedna dotacija u iznosu 68.796,40 kn). U navedenim zahtjevima Društvo je od Županije tražilo sredstva za redovno poslovanje i to najvećim dijelom za plaće i naknade zaposlenicima, zatim za podmirenje materijalnih troškova i drugih troškova poslovanja (zakup poslovnog prostora, telefonski troškovi, knjigovodstvene usluge i drugo). Primljena sredstva utrošene su za navedene namjene, odnosno za redovno poslovanje. Uz zahtjev za sredstvima, Društvo je Županiji podnosilo izvješće o aktivnostima u mjesecu za koji se traže sredstva. Prema izvješćima, Društvo je sudjelovalo na javnim natječajima nekoliko ministarstava u cilju pomoći i revitalizacije malih poduzetnika (izrađeno je 18 projekata za jedinice lokalne samouprave, osam projekata za obiteljska poljoprivredna gospodarstva), sudjelovalo je pri izradi projekata istraživanja tržišta meda i razvitka marke meda Bjelovarsko-bilogorske županije te pri izradi projekata izgradnje vinskih cesta – I faza Daruvar.

Nadalje, u suradnji s Ministarstvom gospodarstva rada i poduzetništva i USAID-om izradilo je program Certifikacije regije za ulaganja kao preduvjet za dolazak potencijalnih investitora u Županiju, sudjelovalo je na poslovno-turističkoj manifestaciji Mare Croaticum, na proljetnom i jesenskom poljoprivrednom sajmu u Gudovcu, te drugo.

Tijekom 2008. Društvo je konzultantske usluge, usluge izrade projekata i druge usluge obavljalo bez naknade, odnosno korisnicima nije obračunalo uslugu (osim obračunanih usluga u iznosu 26.600,00 kn od čega Agenciji 10.100,00 kn, a petorici malih poduzetnika 16.500,00 kn). Cjenik usluga nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjenika usluga i obračunavanje svih obavljenih usluga. Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu.

Prihodi od konzultantskih usluga ostvareni su u iznosu 26.600,00 kn. Od toga su prihodi u iznosu 16.500,00 kn ostvareni na temelju računa ispostavljenih petorici malih poduzetnika (poljoprivrednim zadrugama za izradu tri projekta te fizičkim osobama – obrtnici za izradu dva projekta). S navedenim poduzetnicima nisu zaključeni ugovori, a cijene konzultantske usluge utvrdio je direktor. Koncem godine ostalo je nenaplaćeno 4.270,00 kn i to od jednog poduzetnika koji je odustao od projekta.

Preostali prihodi od konzultantskih usluga u iznosu 10.100,00 kn ostvareni su na temelju devet računa ispostavljenih Agenciji. Društvo je u rujnu 2007. s Agencijom zaključilo ugovor te u rujnu 2008. dodatak ugovoru kojim su utvrdili prava i obveze pri provođenju mjere sufinanciranja konzultantskih usluga u okviru projekta Mreža konzultanata. Prema ugovorima, Društvo je preuzelo obvezu pružanja usluga subjektima malog gospodarstva kako je definirano projektom Mreže konzultanata. Društvo kao partnerska institucija ima pravo na naknadu u visini 10,0% od iznosa izdanog vaučera kao i na naknadu radnih sati za uvodni konzultantski razgovor, pomoć kod pripreme dokumentacije za naplatu vaučera, usluge mentorstva (cijena sata iznosi 200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Uslugu izrade projekata poduzetnicima obavila je pravna osoba kao certificirani konzultant koja je upisana u registar pri Agenciji. Nakon izrade projekta Društvo je izdavalo vaučere na temelju kojih je obračunavalo uslugu Agenciji (prema zaključenom ugovoru). Na temelju vaučera korisnik usluge (poduzetnik) ostvaruje pravo na subvenciju usluge izrade projekta. Pregledom izdanih vaučera utvrđeno je da je Agencija tijekom 2008. sufinancirala projekte malih poduzetnika u visini 50,0% (iznosi izdanih vaučera su 50,0% vrijednosti usluge izrade projekata). Na temelju navedenog ugovora i dodatka ugovoru zaključenih s Agencijom Društvo je s devet poduzetnika (poduzetnicima početnicima ili poduzetnicima u fazi razvoja) zaključilo ugovore o uključenju u mjeru sufinanciranja konzultantskih usluga putem izdavanja vaučera u okviru projekta Mreža konzultanata. Nakon obavljenih usluga, Društvo je Agenciji ispostavilo devet računa. Od toga je jedan račun Agencija odbila uz obrazloženje da je veći dio konzultantske usluge sadržan ili je trebao biti sadržan u investicijskoj studiji za koju je poduzetnik već ostvario sufinanciranje putem vaučera koji je izdala druga konzultantska kuća. Iz računa nije vidljivo jesu li usluge obračunane u skladu s ugovorom zaključenim s Agencijom jer u računima nije navedena vrsta obavljene usluge (iznos na koji je vaučer izdan te broj utrošenih sati za druge usluge) i jedinična cijena. Koncem godine potraživanja od Agencije iznose 1.342,00 kn.

Društvo je u prosincu 2008. od inozemne konzultantske tvrtke primilo sredstva u iznosu 24.925,00 kn. Sredstva su primljena na temelju Posebnog ugovora zaključenog u svibnju 2006. između Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Švedske o provedbi provedbene faze projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj. Za provođenje ugovora nadležno tijelo u Republici Hrvatskoj je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, a Kraljevinu Švedsku predstavlja Švedska agencija za međunarodnu razvojnu suradnju Sida (dalje u tekstu: Sida). Na temelju navedenog ugovora spomenuto ministarstvo je u 2008. zaključilo ugovor sa Županijom kojim se obvezalo da će zajedno sa Sidom osigurati Županiji sredstva za provedbu projekta u iznosu 835.000,00 kn za razdoblje od 1. listopada 2008. do 31. svibnja 2009. Sredstva su namijenjena za rad županijskog povjerenstva za zemljište i to za plaće i materijalne troškove voditelja projekta i pomoćnika županijskog voditelja, za nabavu vozila, uredske opreme i druge opreme, za sređivanje imovinsko-pravnih odnosa na poljoprivrednom zemljištu, za obuku i edukaciju i drugo. U 2008. sredstva nisu trošena i koncem 2008. se nalaze na žiro računu Društva.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 1.260.000,00 kn, a prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama ostvareni su u iznosu 684.947,82 kn, što je za 575.052,18 kn ili 45,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 363.681,00 kn ili 113,2%.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda iskazanih u poslovnim knjigama za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.260.000,00	684.947,82	54,4	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	81.000,00	76.291,21	94,2	11,1
1.2.	Troškovi osoblja	540.000,00	473.085,74	87,6	69,1
1.3.	Troškovi amortizacije	0,00	4.424,03	0,0	0,6
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	639.000,00	130.846,84	20,5	19,2
	Ukupno	1.260.000,00	684.947,82	54,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn s udjelom 69,1% u ukupnim rashodima. Preostali rashodi u iznosu 211.862,08 kn s udjelom 30,9% odnose se na materijalne troškove, amortizaciju te na druge troškove poslovanja.

- Postupci javne nabave

Planom poslovanja za 2008. planirana je nabava informatičke opreme (tri prijenosna računala i tri računalna kompleta) bez navođenja vrijednosti.

Tijekom 2008. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 121.676,70 kn. Odnose se na nabavu planirane nefinancijske imovine u vrijednosti 19.979,28 kn, te na druge nabavke u vrijednosti 101.697,42 kn.

Robe i usluge, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, nabavljene su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 1.260.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 684.947,82 kn, što je za 575.052,18 kn ili 45,6% manje od plana i čine 100,0% ukupnih rashoda. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 76.291,21 kn, troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn, troškove amortizacije u iznosu 4.424,03 kn te druge troškove poslovanja u iznosu 130.846,84 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 81.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 76.291,21 kn, što je za 4.708,79 kn ili 5,8% manje od plana i čine 11,1% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 8.517,61 kn i troškove usluga u iznosu 67.773,60 kn.

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu 8.517,61 kn. Odnose se na troškove uredskog materijala u iznosu 8.191,38 kn i sitnog inventara (mobitela) u iznosu 326,23 kn.

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 67.773,60 kn. Odnose se na informatičke usluge u iznosu 32.200,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu 30.994,63 kn i usluge tekućeg održavanja opreme u iznosu 4.578,97 kn. Informatičke usluge odnose se na izradu i održavanje internetske stranice Društva te izradu internetske stranice, logotipa, brošure i održavanja stranica u 2008. za projekt Regije zelene Hrvatske koji je rađen u suradnji s Krapinsko-zagorskom županijom i Koprivničko-križevačkom županijom.

Prema poslovnim knjigama, telefonski troškovi (telefon, internet) ostvareni su u iznosu 30.994,63 kn. Osim navedenih troškova, Društvo je ostvarilo troškove pretplate mobilnog telefona za sedam mjeseci 2008. u iznosu 1.791,74 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama (plaćeni su dobavljaču usluge). Stoga ukupni telefonski troškovi iznose 32.786,37 kn, odnosno 2.732,20 kn mjesečno. Društvo ima jednu fiksnu liniju i četiri mobilna telefona, od kojih jedan nije u upotrebi. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

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

Nadalje, Društvo je na uslugama tekućeg održavanja opreme iskazalo nabavu printera u iznosu 3.538,81 kn koji je nabavljen prethodne godine. Nabava pisača je u poslovnim knjigama za 2007. ispravno evidentirana na računu imovine. Stoga su materijalni troškovi u 2008. više iskazani za 1.747,07 kn.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 540.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 473.085,74 kn, što je za 66.914,26 kn ili 12,4% manje od plana i čine 69,1% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 403.243,31 kn te doprinose na plaće u iznosu 69.842,43 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo pet zaposlenika od kojih je troje (direktor, stručni suradnik i analitičar) zaposleno na neodređeno vrijeme.

Dvoje zaposlenika (županijski voditelj projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta na području Bjelovarsko-bilogorske županije te pomoćnik županijskog voditelja projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta na području Bjelovarsko-bilogorske županije) zaposleno je od 8. prosinca 2008. na određeno vrijeme do 31. svibnja 2009. prema projektu Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj. Ugovor o suradnji na provedbi navedenog projekta zaključen je između Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Ugovorom se, među ostalim, Županija obvezala dvoje zaposlenika Županijskog ureda za poljoprivredno zemljište zaposliti u Regionalnoj razvojnoj agenciji, dok se Ministarstvo obvezalo osigurati sredstva za bruto plaće voditelja i zamjenika voditelja projekta u suradnji sa Švedskom agencijom za međunarodnu razvojnu suradnju. Zaposlenicima na poslovima navedenog projekta plaća je utvrđena ugovorima o radu u bruto iznosu. Evidencija o prisutnosti na radu nije vođena.

Tijekom 2008. dvojici zaposlenika na neodređeno vrijeme plaća je obračunavana u iznosima većim od utvrđenih ugovorima o radu za 4.538,07 kn bruto, mjesečno u razdoblju siječanj – ožujak 2008., a za 5.338,90 kn, bruto, mjesečno u razdoblju travanj – prosinac 2008., što ukupno za 2008. iznosi 61.664,31 kn. Jednom od navedenih zaposlenika ugovorom o radu utvrđena je osnovna plaća za razdoblje siječanj – ožujak 2008. u iznosu 4.200,00 kn (obračunana je u iznosu 4.311,81 kn neto, odnosno 6.068,62 kn bruto), a od travnja 2009. u iznosu 6.000,00 kn (obračunana je u iznosu 5.820,28 kn neto, odnosno 8.669,45 kn bruto). Drugom zaposleniku je ugovorom o radu plaća utvrđena u iznosu 6.000,00 kn, a obračunana je u iznosu 5.800,00 kn neto, odnosno 8.669,45 kn bruto. Prema Pravilniku o radu kojeg je donio direktor Društva u 2007., ugovorom o radu zaposlenika određuje se iznos bruto plaće.

U 2008. zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o radu prema kojem je prigodom isplate plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac dužan radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, naknade plaće i otpremnine.

Na isplaćene plaće obračunavane su zakonom propisane obveze, a u nekim slučajevima nisu uplaćene. Pri isplati plaće za travanj 2008. nije uplaćen doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje u iznosu 4.882,11 kn. Pri isplati plaće za srpanj 2008. nije uplaćen doprinos iz plaće (doprinos za mirovinsko osiguranje) i doprinosi na plaću (zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje) u iznosu 12.107,62 kn. Pri isplati plaće za studeni 2008. nije uplaćen porez i prirez na plaće u iznosu 4.703,63 kn. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćivan je na uplatni račun doprinosu za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, što je potrebno ispraviti. Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, obračunani doprinosi dospijevaju istodobno s isplatom plaće.

Prema odredbi članka 62. Pravilnika o porezu na dohodak, poslodavac i isplatitelj primitka (plaće) obavezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Za plaće obračunane i isplaćene u 2008. Društvo je u većini slučajeva sa zakašnjenjem od nekoliko mjeseci dostavljalo nadležnoj ispostavi Porezne uprave mjesečna izvješća o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima na obvezna osiguranja (Obrazac ID). Odredbom članka 63. Pravilnika o porezu na dohodak utvrđeno je, među ostalim, da se navedeno izvješće podnosi za svaki izvještajni mjesec ispostavi Porezne uprave prema sjedištu podnositelja (pravne osobe) do 15. dana u mjesecu za protekli mjesec.

Za plaće obračunane u 2008. Društvo nije predočilo obrasce Specifikacije po osiguranicima o obračunanim doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja (Obrazac R-Sm) ovjerene od strane Regosa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća zaposlenicima u skladu s ugovorima o radu, te sastavljanje i uručivanje zaposlenicima mjesečnih obračuna plaća u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, nalaže plaćanje svih zakonskih obveza vezanih uz obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja te Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se sastavljanje i dostavljanje nadležnim institucijama propisanih izvješća vezanih uz obračun i isplate plaća. Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije o prisutnosti na radu.

U vrijeme obavljanja revizije, od 19. listopada 2009. žiro račun Društva je blokiran na temelju rješenja o ovrsi Ministarstva financija – Porezne uprave od 9. listopada 2009. Prema navedenom rješenju o ovrsi, Društvo na dan 9. listopada 2009. duguje po osnovi neplaćenih poreza i doprinosa iz i na plaće 86.553,03 kn (glavnica 83.160,88 kn, kamata 3.392,15 kn). Navedene obveze podmirila je Županija 27. listopada 2009.

Prosječno isplaćena plaća u prosincu 2008. po odbitku poreza i doprinosa iznosila je 8.679,30 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 9.514,20 kn, a najniža 5.900,80 kn.

6.1.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 4.424,03 kn i čine 0,6% ukupnih rashoda. Odnose se na amortizaciju materijalne dugotrajne imovine nabavljene ranijih godina. Nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 35.706,10 kn. Obračun amortizacije nije sastavljen. Ranijih godina amortizacija nije obračunavana.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 639.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 130.846,84 kn, što je za 508.153,16 kn ili 79,5% manje od plana i čine 19,2% ukupnih rashoda.

Odnose se na usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 31.200,00 kn, dnevnice i putne troškove u iznosu 30.001,05 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 27.662,41 kn, prijevoz s posla i na posao u iznosu 18.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.870,00 kn, pomoć zaposleniku u slučaju smrti člana obitelji u iznosu 3.500,00 kn, tiskarske usluge u iznosu 3.353,00 kn, troškove božićnice i uskrsnice u iznosu 2.700,00 kn, troškove platnog prometa i bankarske usluge u iznosu 2.081,84 kn, stručne časopise u iznosu 1.690,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 1.583,21 kn, te druge troškove u iznosu 4.205,33 kn. Osim iskazanih troškova, Društvo je u 2008. ostvarilo troškove prijevoda u iznosu 2.500,00 kn te troškove seminara u iznosu 2.710,84 kn koji nisu iskazani u poslovnim knjigama za 2008. Nadalje, Društvo je usluge vođenja poslovnih knjiga više evidentiralo za 15.600,00 kn. Stoga su drugi troškovi poslovanja više iskazani za 10.389,16 kn.

Troškovi za usluge vođenja poslovnih knjiga iskazani su u iznosu 31.200,00 kn. Za usluge vođenja poslovnih knjiga Društvo je u svibnju 2007. zaključilo ugovor s pravnom osobom. Plaćanje navedenih usluga ugovoreno je u iznosu 1.300,00 kn mjesečno. Tijekom 2008. pravna osoba ispostavila je račune u ukupnom iznosu 15.600,00 kn, dok je na troškovima i obvezama evidentirano 31.200,00 kn. Stoga su navedeni troškovi i obveze više iskazani za 15.600,00 kn. U poslovnim knjigama je početno stanje obveza prema dobavljaču usluga vođenja poslovnih knjiga iskazano u iznosu 1.600,00 kn. U 2008. obveze su povećane za 31.200,00 kn, a plaćeno je dobavljaču 19.450,00 kn, te je stanje obveza koncem godine iskazano u iznosu 13.350,00 kn. S obzirom da su usluge vođenja poslovnih knjiga ugovorene u iznosu 15.600,00 kn godišnje, što s početnim stanjem iznosi 17.200,00 kn, a plaćene su u iznosu 19.450,00 kn. Društvo je navedene usluge platilo 2.250,00 kn više, a iskazalo je obveze prema dobavljaču u iznosu 13.350,00 kn umjesto potraživanja u iznosu 2.250,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i plaćanje troškova usluga vođenja poslovnih knjiga u skladu s obavljenim uslugama i na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 27.662,41 kn. Društvo nema vlastiti poslovni prostor već koristi prostorije u gospodarskoj komori. Ugovorom o zakupu zaključenim u lipnju 2007. Društvo je preuzelo u zakup tri prostorije ukupne površine 51 m². Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 45,20 kn po m² prostora, što ukupno iznosi 2.305,33 kn. U zakupninu su uračunati troškovi čišćenja te naknada za potrošenu električnu energiju, grijanje, vodu i druge komunalne usluge. Ugovoreno je da Društvo ne može zakupljene prostorije dati u podzakup trećim osobama. Od zakupljene tri prostorije, Društvo koristi dvije prostorije koje su tijekom 2008. koristili direktor i dvije zaposlenice Društva. Jednu prostoriju Društvo je dalo na korištenje (bez naknade i zaključenog ugovora) koordinatoru Bjelovarsko-bilogorske županije za projekt Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka (Projekt socijalnog i gospodarskog oporavka – PSGO). Prema dopisu gospodarske komore iz rujna 2008., od 1. siječnja 2009. cijena zakupa poslovnog prostora povećana je na 60,00 kn/m², što mjesečno iznosi 3.060,00 kn. Istodobno, preostala dvije zaposlenice Društva (županijski voditelj i pomoćnik voditelja projekta okrupnjavanja poljoprivrednog zemljišta na području Bjelovarsko-bilogorske županije) zaposlene su na određeno vrijeme od 8. prosinca 2008. do 31. svibnja 2009. prema projektu Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj). Smještene su u drugom prostoru površine 85 m² koji je Županija uzela u zakup od fizičke osobe po cijeni 8.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, mjesečno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zaposleni na području Bjelovarsko-bilogorske županije radi projekata ministarstava trebali obavljali poslove u poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske koje se nalaze na području grada Bjelovara odnosno Bjelovarsko-bilogorske županije umjesto u poslovnim prostorima uzetim u zakup.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

U financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 115.352,00 kn, od čega se na dugotrajnu imovinu odnosi 31.282,00 kn, a na kratkotrajnu imovinu 84.070,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Prema financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama za 2008. stanje dugotrajne imovine koncem godine iznosi 31.282,07 kn i čini 27,1% ukupne imovine. U cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu (opremu). Društvo nema analitičku evidenciju materijalne imovine.

Prema izvanbilančnoj evidenciji imovine sa stanjem na 31. prosinca 2008. sadašnju vrijednost materijalne imovine u iznosu 31.282,07 kn čini imovina nabavljena ranijih godina (prijenosno i stolno računalo, projektor, pisač te uredski namještaj) vrijednosti 14.515,00 kn, te imovina nabavljena u 2007. vrijednosti 16.767,07 kn (telefonska centrala 14.156,88 kn i pisač 2.610,19 kn).

U poslovnim knjigama nije evidentirana imovina nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 24.374,72 kn uključujući porez. Odnosi se na opremu (tri osobna računala i pisač) koju je Društvo nabavilo u prosincu 2008. i platilo dobavljaču. Oprema je nabavljena od najpovoljnijeg dobavljača, a na temelju prethodno prikupljene tri ponude i na temelju uredne dokumentacije (računa i otpremnice).

7.2. Kratkotrajna imovina

Prema financijskim izvještajima na 31. prosinca 2008. stanje kratkotrajne imovine koncem 2008. iznosi 84.070,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 48.749,00 kn i novčana sredstva u iznosu 35.321,00 kn. Prema poslovnim knjigama stanje kratkotrajne imovine iznosi 45.501,83 kn, što je manje za 38.568,17 kn. Kratkotrajna imovina u iznosu 45.501,83 kn odnosi se na stanje novčanih sredstava u iznosu 35.321,03 kn te na kratkoročna potraživanja u iznosu 10.180,80 kn.

- Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja koncem 2008. iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 10.180,80 kn odnose se na nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn i na više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn iskazana su u poslovnim knjigama kao početno stanje, te iz dokumentacije nije vidljivo na koga se odnose. Više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn odnose se na pogrešno evidentirana naplaćena potraživanja od Agencije u iznosu 36.000,00 kn i stvarno nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 5.611,60 kn.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i evidentiranje stvarnog stanja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava iskazano u poslovnim knjigama koncem 2008. iznosi 35.321,03 kn i istovjetno je stanju novca prema izvratku poslovne banke. Tijekom 2008. žiro račun nije bio blokiran. Društvo je ustrojilo blagajničko poslovanje. Prema knjizi blagajne, promet gotovine iznosi 52.000,00 kn za što su sastavljane uplatnice i isplatnice. Stanje blagajne tijekom dana i na kraju godine je 0,00 kn.

8. OBVEZE

Prema financijskim izvještajima za 2008. obveze koncem godine iznose 104.056,00 kn, od čega se 67.505,00 kn odnosi na poreze i doprinose, a 36.551,00 kn na obveze prema zaposlenicima.

Prema poslovnim knjigama obveze koncem 2008. iznose 63.487,59 kn. Odnose se na dospjele obveze u iznosu 114.265,84 kn, na podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn, te na više iskazane obveze za usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 13.350,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu 100.380,45 kn (bruto plaće za prosinac 2008. u iznosu 63.864,19 kn te poreze i doprinose za prije isplaćene plaće 36.516,26 kn), prema dobavljačima u iznosu 12.210,67 kn, te za porez na dobit u iznosu 1.674,72 kn. Obveze prema dobavljačima nastale su ranijih godina (iskazane su početkom 2008.), a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose. Podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn odnose se na obveze koje su plaćene, a prethodno nije evidentiran nastanak obveze (obveze prema dobavljačima 11.874,36 kn, porez na dodanu vrijednost 23.039,61 kn, doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori 2.514,28 kn). Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i evidentiranje stvarnog stanja obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su u iznosu 13.296,00 kn, a odnose se na temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 11.466,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 24.869,00 kn, dobit prije oporezivanja u iznosu 8.372,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 6.699,00 kn. Temeljni kapital Društva u cijelosti je unesen u novcu te se od osnivanja nije mijenjao.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 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 pomoćne knjige dugotrajne materijalne imovine. U poslovnim knjigama nije evidentirana računalna oprema nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn (tri osobna računala i pisač). Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku iskazuju se u količinama i novčanim iznosima.

Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva nije potpisao zakonski predstavnik, stoga unos podataka u poslovne knjige nije obavljen na temelju uredne dokumentacije. U poslovnim knjigama za 2008. troškovi su više evidentirani za 19.138,81 kn (nabava pisača 3.538,81 kn, što je evidentirano na troškovima tekućeg održavanja opreme, te usluge vođenja poslovnih knjiga 15.600,00 kn), a nisu evidentirani troškovi koji se odnose na 2008. u iznosu 7.002,58 kn (troškovi seminara 2.710,84 kn, troškovi prijevoda 2.500,00 kn, telefonski troškovi 1.791,74 kn). 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.

Od godišnjih financijskih izvještaja Društvo je za 2008. sastavilo bilancu te račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. u nekim slučajevima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama, zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn, što je manje za 40.568,41 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn, što je manje za 38.568,20 kn. Odredbom članka 15. stavak 6. Zakona o računovodstvu propisano je da su mali poduzetnici dužni sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje, te da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Društvo nije Financijskoj agenciji dostavilo godišnje financijske izvještaje radi javne objave, te odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti. Odredbama članka 20. stavak 2. i 3. Zakona o računovodstvu propisano je da je mali poduzetnik dužan godišnje financijske izvještaje dostaviti Financijskoj agenciji radi javne objave, te da je uz navedene izvještaje dužan dostaviti i odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja od strane nadležnog tijela te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka ako one nisu sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjeg izvješća.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2008. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama dugotrajnu materijalnu imovinu te popis cjelokupne imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se unošenje podataka u poslovne knjige na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, iskazivanje podatka u godišnjim financijskim izvještajima na temelju podatka iz poslovnih knjiga, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, te dostavljanje financijskih izvještaja Financijskoj agenciji, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obavijestilo da je raskinut ugovor s pravnom osobom u privatnom vlasništvu koja je obavljala knjigovodstvene usluge, te je 27. listopada 2009. s Financijskom agencijom zaključen ugovor o pružanju računovodstvenih usluga, da od 1. listopada 2009. sastavlja knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i predaje sve knjigovodstvene isprave Financijskoj agenciji. Društvo u očitovanju navodi da će voditi pomoćne knjige koje se odnose na imovinu u materijalnom obliku nakon što dobije knjigovodstvenu dokumentaciju od pravne osobe koja je prije obavljala knjigovodstvene poslove, te da će sastaviti propisane godišnje financijske izvještaje, donijeti odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti i dostaviti ih Financijskoj agenciji u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.*

2.1. Prihodi

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 1.260.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 693.321,40 kn, što je za 566.678,60 kn ili 45,0% manje od plana.

Društvo je u prosincu 2008. od Agencije primilo 36.000,00 kn na temelju zaključenih ugovora, što je u poslovnim knjigama evidentirano na potraživanjima od kupaca umjesto na prihodima, te su prihodi manje iskazani za 36.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 641.796,40 kn odnose se na prihode od Županije i čine 92,6% ukupnih prihoda. Tijekom 2008. Županija je Društvu doznala sredstva najvećim dijelom za plaće i naknade trojici zaposlenika, te za materijalne troškove i druge troškove poslovanja, na temelju mjesečnih zahtjeva Društva. Uz zahtjev za sredstvima Društvo je Županiji podnosilo izvješće o aktivnostima u mjesecu za koji se traže sredstva. Prema izvješćima, Društvo je sudjelovalo na javnim natječajima nekoliko ministarstava u cilju pomoći i revitalizacije malih poduzetnika (izrađeno je 18 projekata za jedinice lokalne samouprave, osam projekata za obiteljska poljoprivredna gospodarstva), sudjelovalo je pri izradi projekata istraživanja tržišta meda i razvitka marke meda Bjelovarsko-bilogorske županije te pri izradi projekata izgradnje vinskih cesta – I faza Daruvar, u suradnji s Ministarstvom gospodarstva rada i poduzetništva i USAID-om izradilo je program Certifikacije regije za ulaganja kao preduvjet za dolazak potencijalnih investitora u Županiju, sudjelovalo je na poslovno-turističkoj manifestaciji Mare Croaticum, na proljetnom i jesenskom poljoprivrednom sajmu u Gudovcu, te drugo.

Tijekom 2008. Društvo je konzultantske usluge, usluge izrade projekata i druge usluge obavljalo bez naknade, odnosno korisnicima nije obračunavalo uslugu (osim usluga obračunanih u iznosu 26.600,00 kn od čega Agenciji 10.100,00 kn, te petorici malih poduzetnika 16.500,00 kn). Cjenik usluga nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjenika usluga i obračunavanje svih obavljenih usluga. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje radnji radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz i obavijestilo Državni ured za reviziju da je u postupku donošenje cjenika usluga, te da planira povećanjem ponude usluga na tržištu povećati prihode i doprinijeti razvoju Županije. Navodi da planira intenzivnu suradnju s jedinicama lokalne samouprave na izradi projektne dokumentacije za fondove Evropske unije.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.260.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 684.947,82 kn, što je za 575.052,18 kn ili 45,6% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn i čine 69,1% ukupnih rashoda.

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 540.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 473.085,74 kn, što je za 66.914,26 kn ili 12,4% manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 403.243,31 kn te doprinose na plaće u iznosu 69.842,43 kn. Koncem 2008. Društvo je imalo pet zaposlenika od kojih je troje (direktor, stručni suradnik i analitičar) zaposleno na neodređeno vrijeme. Dvoje zaposlenika zaposleno je na određeno vrijeme od 8. prosinca 2008. do 31. svibnja 2009. na projektu Okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u Hrvatskoj u skladu s ugovorom zaključenim između Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Evidencija o prisutnosti na radu nije vođena. Tijekom 2008. dvojici zaposlenika na neodređeno vrijeme plaća je obračunavana u iznosima većim od utvrđenih ugovorima o radu za 4.538,07 kn bruto, mjesečno u razdoblju siječanj – ožujak 2008., a za 5.338,90 kn, bruto, mjesečno u razdoblju travanj – prosinac 2008., što ukupno za 2008. iznosi 61.664,31 kn. Jednom od navedenih zaposlenika ugovorom o radu utvrđena je osnovna plaća za razdoblje siječanj – ožujak 2008. u iznosu 4.200,00 kn, a od travnja 2009. u iznosu 6.000,00 kn kao i drugom zaposleniku tijekom cijele godine. Prema Pravilniku o radu kojeg je donio direktor Društva u 2007., ugovorom o radu zaposlenika određuje se iznos bruto plaće. U 2008. zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o radu prema kojoj je prigodom isplate plaće, naknade plaće i otpremnine poslodavac dužan radniku uručiti obračun iz kojeg je vidljivo kako je utvrđen iznos plaće, naknade plaće i otpremnine. Na isplaćene plaće obračunavane su zakonom propisane obveze, a nisu uplaćene pri isplati plaća za travanj, srpanj i studeni 2008. u iznosu 21.693,36 kn (porez na dohodak od nesamostalnog rada i prirez, te doprinosi za osnovno zdravstveno osiguranje, mirovinsko osiguranje i zapošljavanje). Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, obračunani doprinosi dopijevaju istodobno s isplatom plaće.

Prema odredbi članka 62. Pravilnika o porezu na dohodak, poslodavac i isplatelj primitka (plaće) obvezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Troškovi za usluge vođenja poslovnih knjiga evidentirani su u iznosu 31.200,00 kn. Tijekom 2008. pravna osoba ispostavila je račune za obavljenju uslugu u iznosu 15.600,00 kn, u skladu s ugovorom. U poslovnim knjigama Društva troškovi su evidentirani u iznosu 31.200,00 kn te su povećane obveze u navedenom iznosu, što je više za 15.600,00 kn. U 2008. obveze su plaćene u iznosu 19.450,00 kn. S obzirom da je početno stanje navedenih obveza iskazano u iznosu 1.600,00 kn dobavljaču je plaćeno za 2.250,00 kn više od obavljenih i obračunanih usluga. Društvo je koncem 2008. iskazalo u poslovnim knjigama obveze prema dobavljaču u iznosu 13.350,00 kn umjesto potraživanja u iznosu 2.250,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, telefonski troškovi (telefon, internet) ostvareni su u iznosu 30.994,63 kn. Osim navedenih troškova, Društvo je ostvarilo troškove pretplate mobilnog telefona za sedam mjeseci 2008. u iznosu 1.791,74 kn koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama (plaćeni su dobavljaču usluge). Stoga ukupni telefonski troškovi iznose 32.786,37 kn, odnosno 2.732,20 kn mjesečno. Društvo ima jednu fiksnu liniju i četiri mobilna telefona, od kojih jedan nije u upotrebi. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje plaća zaposlenicima u skladu s ugovorima o radu, te sastavljanje i uručivanje zaposlenicima mjesečnih obračuna plaća u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, nalaže plaćanje svih zakonskih obveza vezanih uz obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja te Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije o prisutnosti na radu. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i plaćanje troškova usluga vođenja poslovnih knjiga u skladu s obavljenim uslugama i na temelju uredne dokumentacije. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državni ured za reviziju i navodi da više nitko nema pravo na službeni mobitel te tih troškova više neće biti. Navodi da se od listopada 2009. plaće dvjema zaposlenicima uredno obračunavaju i isplaćuju, da se sastavljaju i uručuju mjesečni obračuni plaća u skladu s odredbama Zakona o radu, da su plaćene sve propisane obveze vezane uz obračun i isplatu plaća, te da je u postupku donošenje pravilnika o radu i ustrojavanje evidencije o prisutnosti na radu.*

Obveze i potraživanja

- 4.1. Prema poslovnim knjigama obveze koncem 2008. iznose 63.487,59 kn. Odnose se na dospjele obveze u iznosu 114.265,84 kn, na podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn, te na više evidentirane obveze za usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu 13.350,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze prema zaposlenicima u iznosu 100.380,45 kn (bruto plaće za prosinac 2008. u iznosu 63.864,19 kn te porezi i doprinosi za prije isplaćene plaće 36.516,26 kn), prema dobavljačima u iznosu 12.210,67 kn, te porez na dobit u iznosu 1.674,72 kn.

Obveze prema dobavljačima nastale su ranijih godina (iskazane su početkom 2008.), a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose. Podmirene obveze u iznosu 37.428,25 kn odnose se na obveze koje su plaćene, a prethodno nije evidentiran nastanak obveze.

Prema poslovnim knjigama potraživanja koncem 2008. iznose 10.180,80 kn. Odnose se na nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn i na više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn. Nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn iskazana su u poslovnim knjigama kao početno stanje, a iz dokumentacije nije vidljivo na koga se odnose. Više naplaćena potraživanja u iznosu 30.388,40 kn odnose se na pogrešno evidentirana naplaćena potraživanja od Agencije u iznosu 36.000,00 kn i stvarno nenaplaćena potraživanja od kupaca u iznosu 5.611,60 kn.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja i obveza te evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su podmirene sve obveze iz prethodnog razdoblja, te da je u tijeku utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja i obveza i njihovo evidentiranje u poslovnim knjigama prema odredbama Zakona o računovodstvu.*

Društvo je obavljalo usluge savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem te usluge izrade projekata i druge konzultantske usluge. U godišnjim financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2008., prihodi su iskazani u iznosu 693.321,00 kn, rashodi u iznosu 684.949,00 kn te dobit tekuće godine u iznosu 8.372,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 6.698,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2008. u nekim slučajevima se razlikuju od podataka iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn. Za neka potraživanja i obveze iz dokumentacije nije vidljivo na koga se odnose. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 641.796,40 kn ili 92,6% odnose se na sredstva primljena od Županije. Županija je sredstva doznala za plaće te materijalne i druge troškove poslovanja, na temelju zahtjeva Društva. Društvo je jedinicama lokalne samouprave i poduzetnicima obavljalo usluge bez naknade, osim što je u 2008. obračunalo usluge u iznosu 26.600,00 kn. Cjenik usluga nije donesen. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove osoblja u iznosu 473.085,74 kn ili 69,1%. Koncem 2008. Društvo ima pet zaposlenika od kojih je troje na neodređeno vrijeme. Plaće su redovito isplaćivane, a zakonom propisane obveze po osnovi plaća, u pojedinim slučajevima, nisu podmirene do konca godine. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u iznosu 19.979,28 kn i odnose se na nabavku računalne opreme. Robe i usluge nabavljene su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti, da Društvo gotovo ne pruža usluge na tržištu i pružene usluge ne obračunava, te prihodi od pružanja usluga nisu vrijednosno značajni, već se gotovo svi prihodi odnose na prihode od Županije (za plaće te materijalne i druge troškove poslovanja), Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu i naplatom svih pruženih usluga.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Regionalna razvojna agencija Bjelovarsko-bilogorske županije d.o.o., Bjelovar (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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana računalna oprema nabavljena u 2008. u vrijednosti 19.979,28 kn. Društvo ne vodi pomoćnu knjigu dugotrajne materijalne imovine. Knjigovodstvene isprave u većini slučajeva nije potpisao zakonski predstavnik. U poslovnim knjigama za 2008. nisu evidentirani troškovi koji se odnose na 2008. u iznosu 7.002,58 kn (troškovi seminara 2.710,84 kn, troškovi prijevoda 2.500,00 kn, telefonski troškovi 1.791,74 kn), a više su evidentirani troškovi usluga vođenja poslovnih knjiga za 15.600,00 kn, te troškovi pisaa nabavljenog u 2007. u iznosu 3.538,81 kn. Od godišnjih financijskih izvještaja za 2008. Društvo nije sastavilo bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima u nekim slučajevima razlikuju se od podataka iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreški pri evidentiranju podataka u poslovnim knjigama i sastavljanju financijskih izvještaja. Prema financijskim izvještajima obveze koncem 2008. iznose 104.056,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 63.487,59 kn, što je manje za 40.568,41 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 48.749,00 kn, a prema poslovnim knjigama iznose 10.180,80 kn, što je manje za 38.568,20 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen (točka 1.1. Nalaza).
 - Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 641.796,40 kn odnose se na prihode od Županije i čine 92,6% ukupnih prihoda. Županija je Društvu doznala sredstva najvećim dijelom za plaće i naknade trojici zaposlenika, te za materijalne troškove i druge troškove poslovanja, na temelju mjesečnih zahtjeva Društva. Uz zahtjev za sredstvima Društvo je Županiji podnosilo izvješća o obavljenim uslugama. Usluge nisu obračunavane (osim usluga obračunanih u iznosu 26.600,00 kn). Cjenik usluga nije donesen. Društvo je u prosincu 2008. od Agencije primilo 36.000,00 kn na temelju zaključenih ugovora, što je u poslovnim knjigama nije evidentirano na приходima, te su prihodi za 2008. za navedeni iznos manje iskazani (točka 2.1. Nalaza).
 - Koncem 2008. Društvo je imalo pet zaposlenika od kojih je troje zaposleno na neodređeno vrijeme. U 2008. dvojici zaposlenika na neodređeno vrijeme plaća je obračunavana u iznosima većim od utvrđenih ugovorima o radu (u 2008. je više obračunana ukupno za 61.664,31 kn). Zaposlenicima nisu uručivani obračuni plaće. Na isplaćene plaće obračunavane su zakonom propisane obveze, a nisu uplaćene pri isplati plaća za travanj, srpanj i studeni 2008. u iznosu 21.693,36 kn. Usluge vođenja poslovnih knjiga plaćene su za 2.250,00 kn više od obavljenih i obračunanih usluga, a koncem 2008. obveze prema dobavljaču su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 13.350,00 kn, a trebala su biti evidentirana potraživanja u iznosu 2.250,00 kn.

Telefonski troškovi iznose 32.786,37 kn, odnosno 2.732,20 kn mjesečno za jednu fiksnu liniju i tri mobilna telefona. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje mobilnih telefona te iznos do kojeg se priznaju troškovi (točka 3.1. Nalaza).

- U poslovnim knjigama iskazane su koncem 2008. obveze prema dobavljačima u iznosu 12.210,67 kn, te nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.569,20 kn, a nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose (točka 4.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Damir Bajs, župan, od 13. srpnja 2006. do 18. veljače 2008.

Miroslav Čačija, župan od 19. veljače 2008.

2. Direktor:

Petar Lovčić, od 18. svibnja 2007. do 30. rujna 2009.

Jasmina Miletić, v.d. direktora od 1. listopada 2009.