



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RUBINI d.o.o. ROVINJ

Pazin, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	6
	Nalaz za 2008.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-02/9

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 20. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA RUBINI D.O.O. ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Rubini d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 20. siječnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje stambene i komunalne djelatnosti, poslovne i tehničke usluge, turizam i export-import. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su upravljanje zgradama i pružanje konzalting usluga. Sjedište Društva je u Rovinju, Obala Alda Rismonda 8. Temeljni akt Društva je Izjava kojom su uređena pravila glede pravnog statusa i ustrojstva Društva, te upravljanja Društvom. Jedini osnivač Društva je grad Rovinj (dalje u tekstu: Grad). Odlukom Grada iz travnja 2004. temeljni kapital povećan je unosom stvari (nekretnine) sa 18.000,00 kn na 1.123.000,00 kn. Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta uređena je Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika te unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova. Koncem 2008. bilo je pet zaposlenika, a korištene su i usluge vanjskih suradnika za računovodstvene poslove, te pravne usluge i zastupanja. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i direktor. Zakonski predstavnik Društva u revidiranom razdoblju kao i u vrijeme obavljanja revizije je Mauricio Božić.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2008. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tijekovima i bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2008. usvojila je skupština Društva u kolovozu 2009.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.745.199,00 kn, rashodi u iznosu 4.695.778,00 kn, te dobit u iznosu 39.363,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.124.000,00	4.738.917,00	421,6	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	1.120.000,00	1.829.602,00	163,4	38,6
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	-	-	-	-
1.3.	Drugi poslovni prihodi	4.000,00	2.909.315,00	727,3	61,3
2.	Financijski prihodi	3.000,00	6.282,00	209,4	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	-	-	-	-
	Ukupno	1.127.000,00	4.745.199,00	421,0	100,00

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz gradskog proračuna (za povrat kredita, održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada, nadoknadu plaće voditelja poduzetničkog inkubatora) u iznosu 3.709.229,00 kn ili 78,2%, upravljanja zgradama u iznosu 586.888,00 ili 12,4% i pružanja usluga konzaltinga u iznosu 271.416,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda u iznosu 3.618.199,00 kn i rashoda u iznosu 3.591.378,00 kn u odnosu na planirane. Program rada i plan poslovanja za 2008. ne obuhvaća prihode koji se osiguravaju u proračunu Grada za izvedene radove tekućeg i investicijskog održavanja i poslovanje vezano za kredit inozemne poslovne banke (pokriće troškova amortizacije, kamata i negativnih tečajnih razlika).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.101.400,00	3.896.388,00	353,8	83,0
1.1.	Povećanje/smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	-	-	-	-
1.2.	Materijalni troškovi	308.000,00	1.363.242,00	442,6	29,0
1.3.	Troškovi zaposlenika	553.000,00	547.082,00	98,9	11,7
1.4.	Amortizacija	13.000,00	1.582.598,00	12.173,8	33,7
1.5.	Drugi troškovi	227.400,00	403.229,00	177,3	8,6
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	-	-	-	-
1.7.	Rezerviranja	-	-	-	-
1.8.	Drugi poslovni rashodi	-	237,00	-	-
2.	Financijski rashodi	1.000,00	799.390,00	79.939,0	17,0
3.	Izvanredni – drugi rashodi	2.000,00	-	-	-
	Ukupno	1.104.400,00	4.695.778,00	425,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su amortizacija u iznosu 1.582.598,00 kn ili 33,7%, materijalni troškovi u iznosu 1.363.242,00 kn ili 29,0%, financijski rashodi u iznosu 799.390,00 kn ili 17,0 % i troškovi zaposlenika u iznosu 547.082,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 403.466,00 kn ili 8,6% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 12.739.966,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Povećanje/ smanjenje
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	14.177.293,00	12.739.966,00	-1.437.327,00
1.	Dugotrajna imovina	12.096.460,00	10.608.779,00	-1.487.681,00
2.	Kratkotrajna imovina	2.080.833,00	2.129.801,00	48.968,00
2.1.	Zalihe	17.232,00	16.992,00	-240,00
2.2.	Potraživanja	326.629,00	259.276,00	-67.353,00
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	0,00	0,00
2.4.	Novac u banci i blagajni	1.736.972,00	1.853.533,00	116.584,00
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.386,00	-1.386,00
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	0,00
II.	Pasiva	14.177.293,00	12.739.966,00	-1.437.327,00
1.	Kapital i rezerve	1.498.617,00	1.537.980,00	39.363,00
2.	Rezerviranja	0,00	0,00	0,00
3.	Dugoročne obveze	7.278.668,00	2.786.659,00	-4.492.009,00
4.	Kratkoročne obveze	147.926,00	200.442,00	52.516,00
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	5.252.082,00	8.214.885,00	2.962.803,00
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	0,00

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva manje su za 1.437.327,00 kn. Najznačajnije smanjenje iskazano je kod vrijednosti dugotrajne imovine, uslijed obračuna amortizacije u iznosu 1.582.598,00 kn. Vrijednosno najznačajnije promjene u pasivi tijekom 2008. odnose se na smanjenje dugoročnih obveza u iznosu 4.492.009,00 kn, te povećanja vrijednosti odgođenih prihoda u iznosu 2.962.803,00 kn. Odgođeni prihodi su na dan 31. prosinca 2008. iskazani u iznosu 8.214.885,19 kn, a odnose se na primljene potpore iz proračuna Grada za nadoknadu rashoda koji nisu nastali u poslovnom razdoblju, te na temelju naplaćenih obroka po danom zajmu čije je dospijeće nakon datuma bilance. Početno stanje odgođenih prihoda na dan 1. siječnja 2008. iznosilo je 5.252.081,58 kn. Tijekom 2008. Grad je doznačio 5.600.588,00 kn za otplatu obroka i negativnih tečajnih razlika (od čega se 72.784,00 kn odnosilo na druge prihode iz gradskog proračuna, a kasnije je evidentirano na drugi račun), što ukupno iznosi 10.779.885,29 kn. Od odgođenih prihoda Društvo je u prihode za 2008. prenijelo 2.565.000,00 kn.

Dugotrajna imovina sastoji se od građevinskih objekata u iznosu 6.022.094,00 kn, materijalne imovine u pripremi (plinovod) u iznosu 4.473.131,00 kn, zemljišta u iznosu 28.575,00 kn, opreme u iznosu 31.229,00 kn, računalnih programa u iznosu 50.550,00 kn i udjela u iznosu 3.200,00 kn. Ulaganja u dugotrajnu imovinu tijekom 2008. iznose 94.917,00 kn, od toga se na programe za upravljanje zgradama odnosi 4.544,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu (uredski prostor) 45.284,00 kn, te u opremu 45.089,00 kn. U zemljišnim knjigama nije evidentirano vlasništvo nad zemljištem površine 18 756 m² kupljeno 1995., čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 28.575,00 kn. Za dio zemljišta vodio se sudski postupak koji je okončan u lipnju 2006. u korist Društva.

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 259.276,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 247.771,00 kn, od države i drugih institucija u iznosu 9.730,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.775,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2007. manja su za 20,6%. Potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od Grada u iznosu 179.775,00 kn, potraživanja na temelju upravljanja zgradama u iznosu 36.670,00 kn, potraživanja za zakupninu (Poduzetnički inkubator) u iznosu 29.082,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.244,00 kn. Do dana obavljanja revizije naplaćeno je 241.501,00 kn.

Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze po kreditu prema inozemnoj banci iz 1999. Sredstva za povrat kredita doznaju se iz proračuna Grada. Kredit je vraćen prema ugovorenom roku u travnju 2009.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji Društva za 2008. bili su predmet revizije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz u svim značajnijim odrednicama financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2008. U bilješkama se navodi kako u zemljišnim knjigama nije evidentirano vlasništvo nad zemljištem iskazanom u financijskim izvještajima, te je slijedom toga temeljem pravomoćne i vjerodostojne dokumentacije potrebno pokrenuti postupak radi upisa vlasništva u zemljišne knjige. Po uknjižbi vlasništva potrebno je provjeriti fer vrijednost nekretnina.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, programi i projekti financirani u 2008., sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Metode i postupci revizije

U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije i usmena i pismena obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 1999. o čemu je sastavljeno izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je Društvo postupilo prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljena je primopredaja dužnosti između zakonskih predstavnika.
- Kamate i tečajne razlike terete rashode razdoblja na koje se odnose
- Obračun amortizacije je obavljen u skladu s propisima.
- Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Nalaz za 2008.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i imovinu.

1. Planiranje

- 1.1. Program rada i plan poslovanja za 2008. usvojila je skupština Društva u svibnju 2008. Prihodi su planirani u iznosu 1.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn, što je za 3.618.199,00 kn više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 1.104.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.695.788,00 kn, što je za 3.591.378,00 kn više od plana. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Program rada i plan poslovanja za 2008. ne obuhvaća prihode koji se osiguravaju u proračunu Grada za izvedene radove tekućeg i investicijskog održavanja i poslovanje vezano za kredit inozemne poslovne banke (pokriće troškova amortizacije, kamata i negativnih tečajnih razlika). Društvo se zadužilo kod inozemne poslovne banke u 1999. radi izgradnje komunalne infrastrukture. Grad osigurava sredstva za povrat kredita.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog programa rada i plana poslovanja. Program rada i plan poslovanja potrebno je donijeti prije početka godine na koju se odnosi.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je donesen realan program rada i plan poslovanja bez događaja vezanih za kredit poslovne banke odnosno dotacija Grada kojeg je prihvatila skupština Društva. Kredit je tijekom 2009. u cijelosti otplaćen. Prigodom izrade programa rada i plana poslovanja za 2010. postupit će se po nalogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn, što je za 3.618.199,00 kn više od plana. Drugi poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 2.909.315,00 kn od kojih se vrijednosno najznačajniji odnose na dotacije Grada u iznosu 2.565.000,00 kn. Doznačena sredstva Grada Društvo iskazuje kao odgođene prihode, a koncem poslovne godine u prihode evidentira iznos za pokrivanje troškova servisiranja kredita (negativne tečajne razlike i kamate) i amortizacije dugotrajne imovine. Tijekom 2008. za pokriće troškova amortizacije evidentirano je 1.582.597,78 kn, negativnih tečajnih razlika 419.878,44 kn, kamata i bankovnih troškova 384.272,64 kn. Prijenos prihoda s računa odgođenih prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 178.251,14 kn obavljen je bez knjigovodstvene isprave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojoj se podaci u poslovne knjige unose na temelju knjigovodstvenih isprava.

Državni ured za reviziju nalaže unositi podatke u poslovne knjige na temelju knjigovodstvenih isprava.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Imovina

- 3.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U bilanci koncem 2008. aktiva i pasiva iskazane su u iznosu 12.739.966,00 kn. U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u iznosu 10.608.779,00 kn, kratkotrajna imovina u iznosu 2.129.801,00 kn i plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 1.386,00 kn.

U zemljišnim knjigama nije evidentirano vlasništvo nad zemljištem površine 18 756 m² kupljeno 1995. čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 28.575,00 kn. Za dio zemljišta vodio se sudski postupak koji je okončan u lipnju 2006. u korist Društva. Prema odredbama članka 127. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima tko stekne pravo vlasništva nekretnine odlukom suda ili drugoga tijela, ovlašten je ishoditi upis stečenoga prava vlasništva u zemljišnoj knjizi.

Društvo se zadužilo kod inozemne poslovne banke u 1999. radi izgradnje komunalne infrastrukture. Grad osigurava sredstva za povrat kredita. Društvo i Grad nisu zaključili ugovor kojim bi se detaljno uredilo raspolaganje imovinom koja je izgrađena sredstvima kredita. Evidentiranje ulaganja u poslovnim knjigama Društva ima za posljedicu da Grad ne iskazuje stvarno stanje imovine – resursa kojima raspolaže. Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u nadležnosti je i u samoupravnom djelokrugu Grada, a financira se iz proračunskih namjenskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže na temelju vjerodostojne dokumentacije pokrenuti postupak za upis vlasništva u zemljišne knjige, te utvrditi fer vrijednost zemljišta i evidentirati u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose s Gradom radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pokrenut postupak za uknjižbu vlasništva u zemljišne knjige.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija društva Rubini d.o.o. za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Državni ured za reviziju je izrazio uvjetno mišljenje zbog postupaka i učinaka koje na financijske izvještaje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, imaju sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Prihodi su planirani u iznosu 1.127.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn, što je za 3.618.199,00 kn više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 1.104.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.695.788,00 kn, što je za 3.591.378,00 kn ili 325,2% više od plana. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane (točka 1.1. Nalaza).
 - Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.745.199,00 kn Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz Gradskog proračuna (za povrat kredita, održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada, nadoknadu plaće voditelja poduzetničkog inkubatora) u iznosu 3.709.229,00 kn ili 78,2%, upravljanja zgradama u iznosu 586.888,00 ili 12,4% i pružanja usluga konzaltinga u iznosu 271.416,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda. Sredstva koja Grad doznaučuje za povrat kredita Društvo iskazuje kao odgođene prihode, a koncem poslovne godine u prihode evidentira iznos za pokrivanje troškova servisiranja kredita (negativne tečajne razlike i kamate) i amortizacije dugotrajne imovine. Prijenos prihoda s računa odgođenih prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 178.251,14 kn obavljen je bez knjigovodstvene isprave (točka 2.1. Nalaza).
4. Osnivač Društva je grad Rovinj. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su upravljanje zgradama i pružanje konzalting usluga. Koncem 2008. Društvo je imalo 5 zaposlenika, a korištene su i usluge vanjskih suradnika za računovodstvene poslove, te pravne usluge i zastupanja. Društvu je temeljem zaključka poglavarstva iz prosinca 1997. povjereni upravljanje zgradama u vlasništvu Grada, te je imenovan prinudnim upraviteljem za zgrade koje nisu izvršile izbor upravitelja do konca 1997. Društvo se zadužilo kod inozemne poslovne banke u 1999. radi izgradnje komunalne infrastrukture. Grad osigurava sredstva za povrat kredita. Temeljni financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.745.199,00 kn, rashodi u iznosu 4.695.778,00 kn, te dobit u iznosu 39.363,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz Gradskog proračuna (za povrat kredita, održavanje građevinskih objekata u vlasništvu Grada, nadoknadu plaće voditelja poduzetničkog inkubatora) u iznosu 3.709.229,00 kn ili 78,2%, upravljanja zgradama u iznosu 586.888,00 ili 12,4% i pružanja usluga konzaltinga u iznosu 271.416,00 kn ili 5,7% ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su amortizacija u iznosu 1.582.598,00 kn ili 33,7%, materijalni troškovi u iznosu 1.363.242,00 kn ili 29,0%, financijski rashodi u iznosu 799.390,00 kn ili 17,0 % i troškovi zaposlenika u iznosu 547.082,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđena su znatna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Program rada i plan poslovanja za 2008. ne obuhvaća prihode koji se osiguravaju u proračunu Grada za izvedene radove tekućeg i investicijskog održavanja i poslovanje vezano za kredit inozemne poslovne banke (pokriće troškova amortizacije, kamata i negativnih tečajnih razlika). Prijenos prihoda s računa odgođenih prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 178.251,14 kn obavljen je bez odgovarajuće knjigovodstvene isprave. Obavijest o zaključenom ugovoru o nabavi u iznosu 332.169,56 kn nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave.

