



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO DRUŠTVO MURTELA d.o.o., MURTER

Šibenik, studeni 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

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



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-05/4  
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 30. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KOMUNALNOG DRUŠTVA MURTELA d.o.o., MURTER ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Komunalnog društva Murtela d.o.o., Murter (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. listopada do 30. studenoga 2010.

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

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Tvrtka Društva glasi: Komunalno društvo Murter d.o.o. za komunalne djelatnosti. Sjedište je u Murteru, Butina 2. Matični broj je 060180293. Temeljni kapital iznosi 1.603.000,00 kn. Općina Murter (sada općina Murter-Kornati) je osnovala Društvo Izjavom o osnivanju Društva iz lipnja 2001. Osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 2001.

U 2009. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: odvoz komunalnog otpada, privez i odvez plovila, djelatnost parkinga, najam i održavanje javnih površina i održavanje groblja. Održavanje javnih površina i groblja prenijeto je na druge pravne osobe temeljem zaključenih ugovora.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu predstavlja općinsko vijeće. Nadzorni odbor ima sedam članova. Predsjednik nadzornog odbora je načelnik općine, pet članova bira općinsko vijeće iz redova vijećnika, te jednog člana imenuje Društvo. Upravu čine dva direktora koji zastupaju Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ih i razrješava skupština. U 2009. direktorice su bile Ksenija Božikov i Sandra Bašić. Dana 8. travnja 2010. Odlukom o razrješenju direktora Društva razrješene su direktorice Ksenija Božikov i Sandra Bašić, te je Odlukom o imenovanju direktora za direktora imenovan Ivo Šikić.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o radu iz veljače 2009. Koncem 2009. u Društvu je bilo 18 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja donio je nadzorni odbor u ožujku 2010. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.787.345,00 kn, rashodi u iznosu 3.671.722,00 kn, te gubitak u iznosu 884.377,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	6
1.	Poslovni prihodi	-	2.787.345,00	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	-	2.283.438,00	81,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	503.907,00	18,1
	Ukupno	-	2.787.345,00	100,0

Plan prihoda za 2009. nije donesen. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje koji se odnose na prihode od usluga odlaganja komunalnog otpada u iznosu 1.038.774,00 kn, najma javnih površina u iznosu 423.256,00 kn, održavanja javnih površina u iznosu 397.614,00 kn, parkirališta u iznosu 255.559,00 kn i priveza plovila u iznosu 168.235,00 kn.

Prihodi iz proračuna općine Murter-Kornati ostvareni su u iznosu 764.727,00 kn, od čega u iznosu 397.614,00 kn za održavanje javnih površina što je evidentirano u okviru prihoda od prodaje i u iznosu 367.113,00 kn za izgradnju i održavanje sustava odvodnje i komunalnog deponija, te za blagdanska kićenja i uređenja mjesta, što je evidentirano u okviru drugih poslovnih prihoda.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	6
1.	Poslovni rashodi	-	3.643.432,00	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	-	250.985,00	6,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	-	1.296.565,00	35,3
1.3.	Amortizacija	-	295.183,00	8,0
1.4.	Drugi troškovi	-	1.800.699,00	49,0
2.	Financijski rashodi	-	28.290,00	0,8
	Ukupno	-	3.671.722,00	100,0

Plan rashoda za 2009. nije donesen. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju drugi troškovi u iznosu 1.800.699,00 kn i troškovi zaposlenika u iznosu 1.296.565,00 kn koji čine 84,3% ukupnih rashoda.

Drugi troškovi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te na servisne usluge u iznosu 900.488,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 557.071,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 110.659,00 kn, komunalne usluge u iznosu 73.883,00 kn, te druge usluge (usluge zakupa, vanjske, intelektualne i osobne usluge, premije osiguranja, dnevnice za službena putovanja, troškove reprezentacije i drugo) u iznosu 158.598,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.215.320,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	3.934.375,00	5.215.320,00	132,6
1.	Dugotrajna imovina	2.468.354,00	2.581.353,00	104,6
2.	Kratkotrajna imovina	866.919,00	1.150.488,00	132,7
2.1.	Potraživanja	786.151,00	1.070.974,00	136,2
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	6.337,00	55.231,00	-
2.3.	Novac u banci i blagajni	74.431,00	24.283,00	32,6
3.	Gubitak iznad visine kapitala	599.102,00	1.483.479,00	247,6
II.	Pasiva	3.934.375,00	5.215.320,00	132,6
1.	Dugoročne obveze	502.788,00	354.721,00	70,6
2.	Kratkoročne obveze	3.431.587,00	4.860.599,00	141,6

Dugotrajna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 1.092.841,00 kn, opremu u iznosu 698.187,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 765.200,00 kn i računalne programe u iznosu 25.125,00 kn.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja od kupaca (građana i pravnih osoba) u iznosu 1.070.974,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 55.231,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 24.283,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.070.974,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije naplaćeno 367.142,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 354.721,00 kn odnose se na obveze za zajam za nabavu komunalnog vozila. Zajam je uzet od poslovne banke u 2007. na rok od pet godina i uz godišnju kamatnu stopu od 7,88%.

Kratkoročne obveze u iznosu 4.860.599,00 kn odnose se na obveze za kratkoročni zajam općine Murter-Kornati u iznosu 3.942.110,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 759.025,00 kn, za neto plaće u iznosu 71.473,00 kn i obveze za poreze i doprinose u iznosu 87.991,00 kn. Od 2005. Društvo koristi kratkoročne kredite, koji su namjenjeni za pokriće troškova tekućeg poslovanja. Kredite odobrava općina Murter-Kornati (kao osnivač Društva) o čemu se zaključuju okvirni ugovori o pozajmici. Sredstva iz kredita koriste se sukcesivno, odobravaju se bez kamate, na neodređeno vrijeme. U razdoblju 2005.-2009. sukcesivno je korišten kratkoročni kredit u ukupnom iznosu 5.485.110,00 kn. Dospjele obveze iznose 918.489,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 587.728,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa, pozajmljivanja i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva.

## **Nalaz za 2009.**

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je na temelju rukovodne nadležnosti koja se ostvaruje na razini uprave Društva. U funkcioniranju unutarnjih kontrola uočeni su nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. nisu doneseni, te nisu uspoređivani i praćeni ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima. Za korištenje službenih mobitela nije donesena odluka o dozvoljenom limitu, za korištenje komunalnog vozila nije obavljan mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po prijeđenom kilometru s ciljem praćenja troškova goriva, pojedini računi ispostavljeni za komunalne usluge ne sadrže elemente iz važećeg cjenika, za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve zakonske mjere naplate i nisu obračunavane kamate za zakašnjela plaćanja. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se otklonili uočeni nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Predlaže se donošenje plana prihoda i rashoda, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja Društva, donošenje odluke o dozvoljenom limitu za korištenje službenih mobitela, te obavljanje mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru za korištenje službenog vozila.

1.2. *Društvo se očitovalo da je suglasno s navodima iz nalaza, te da će uvažiti i primijeniti naputak koji se odnosi na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.*



## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja donio je nadzorni odbor, a odluku o pokriću gubitka direktor, što nije u skladu s odredbama članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 128/03, 107/07, 146/08. i 137/09.), prema kojima o financijskim izvješćima društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka odlučuje skupština društva. Izvještaj o poslovanju Društva direktor je podnio nadzornom odboru, što nije u skladu s odredbama članka 428. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojima se Izvještaj o poslovanju (stanju) društva dostavlja nadzornom odboru i skupštini društva (osnivaču).

Obavljen je popis imovine i obveza za 2009. Vrijednost imovine i obveza na koncu 2009. iskazana je u Bilanci u iznosu 5.215.320,00 kn. Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva donio je direktor. Sastavljeno je Izvješće o obavljenom popisu. Uvidom u popisne liste je utvrđeno da nije obavljen popis cjelokupne imovine i obveza. Popisana je dugotrajna imovina koja je iskazana samo u naturalnim pokazateljima. U bilanci je vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 2.581.353,00 kn. Nisu popisani potraživanja, kratkotrajna financijska imovina, novac u banci i blagajni, te obveze. U Bilanci je iskazana vrijednost potraživanja u iznosu 1.070.974,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 55.231,00 kn, novca u banci i blagajni u iznosu 24.283,00 kn i obveza u iznosu 5.215.320,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, prema kojima je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine, popisati imovinu i obveze i s popisnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže kod prihvaćanja financijskih izvještaja, donošenja odluke o pokriću gubitka, te podnošenja Izvještaja o poslovanju Društva postupanje u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Nadalje nalaže na kraju poslovne godine popisati svu imovinu i obveze, te s popisnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo se očitovalo da je suglasno s navodima iz nalaza. Nadalje navodi da je razlog nepodnošenja financijskih izvješća skupštini društva, odnosno vijeću i donošenja odgovarajućih odluka osnivanje nadzornog odbora koji kontrolira rad društva, te je Društvo smatralo da je nadzorni odbor ujedno i skupština društva, te da je nadležan za usvajanje financijskih izvješća.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.787.345,00 kn, te rashodi u iznosu 3.671.722,00 kn. U Bilanci je iskazan gubitak poslovne godine u iznosu 884.377,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 718.623,00 kn, te gubitak iznad visine kapitala u iznosu 1.483.479,00 kn. Društvo od 2004. kontinuirano ostvaruje gubitak poslovne godine, a od 2006. ostvaruje gubitak iznad visine temeljnog kapitala.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće gubitka, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti Društva.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 1.038.774,00 kn. Cjenik usluga odvoza otpada prihvatilo je općinsko vijeće u svibnju 2006. Za obavljene navedene usluge Društvo ispostavlja račune od kojih pojedini ne sadrže elemente važećeg cjenika (namjenu, jedinicu mjere i drugo).

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.070.974,00 kn i dospjela su, a odnose se na potraživanja od kupaca. U 2009. za naplatu potraživanja slane su opomene pravnim osobama i građanima, te su pokretani ovršni postupci prema pravnim osobama, a nisu prema građanima. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate. S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. vrijednosno značajna te predstavljaju 38,4% ostvarenih prihoda potrebno je poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje računa za uslugu odvoza komunalnog otpada prema važećem cjeniku, obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Društvo se očitovalo da je suglasno s navodima iz nalaza. Navodi da je propust u ispostavljanju računa za uslugu odvoza komunalnog otpada nastao zbog neprilagođenog računalnog programa, te da je u tijeku prilagodba programa. Nadalje navodi da će obračunavati kamate za zakašnjela plaćanja i poduzimati sve zakonske mjere za naplatu potraživanja.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. U 2009. nisu ostvareni rashodi koji su podlijegali javnoj nabavi. Proveden je jedan postupak nabave usluge izrade glavnog projekta pojedinih faza sustava odvodnje i pročišćavanja Betina-Murter, čija procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.000.000,00 kn. Postupak je naknadno poništen odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo se očitovalo da će ubuduće donositi plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U funkcioniranju unutarnjih kontrola uočeni su nedostaci i nedosljednosti što se očituje kroz nedonošenje odluke o dozvoljenom limitu za korištenje službenih mobitela, nepraćenje potrošnje goriva za teretno komunalno vozilo, pojedini računi za usluge ne sadrže elemente iz važećeg cjenika, za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve zakonske mjere te nisu obračunavane kamate za zakašnjela plaćanja. Plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2009. nisu doneseni, te nisu uspoređivani i praćeni ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima (točka 1. Nalaza).
  - Odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja donio je nadzorni odbor, a odluku o pokriću gubitka direktor. Izvještaj o poslovanju Društva direktor je podnio nadzornom odboru. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima, o financijskim izvješćima društva i pokrivanju gubitka odlučuje skupština društva, a izvještaj o poslovanju, osim nadzornom odboru, dostavlja se i skupštini društva. Vrijednost imovine i obveza na koncu 2009. iskazana je u Bilanci u iznosu 5.215.320,00 kn. Popisana je dugotrajna imovine koja je iskazana samo u naturalnim pokazateljima. U bilanci je vrijednost dugotrajne imovine iskazana u iznosu 2.581.353,00 kn. Nisu popisani potraživanja, kratkotrajna financijska imovina, novac u banci i blagajni, te obveze. U Bilanci je iskazana vrijednost potraživanja u iznosu 1.070.974,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 55.231,00 kn, novca u banci i blagajni u iznosu 24.283,00 kn i obveza u iznosu 5.215.320,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 2.787.345,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 1.038.774,00 kn. Cjenik navedenih usluga prihvatilo je općinsko vijeće 2006. Tijekom 2009. za navedene usluge ispostavljeni su računi od kojih pojedini ne sadrže elemente iz važećeg cjenika. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.070.974,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca. U cijelosti su dospjela, a do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 367.142,00 kn. U 2009. za naplatu potraživanja slane su opomene, te su pokretani ovršni postupci prema pravnim osoba, a nisu prema građanima. Za zakašnjela plaćanja ne obračunavaju se zatezne kamate (točka 3. Nalaza).

- U 2009. nisu ostvareni rashodi koji su podlijegali javnoj nabavi. Proveden je jedan postupak nabave usluge izrade glavnog projekta pojedinih faza sustava odvodnje i pročišćavanja Betina-Murter, čija procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.000.000,00 kn. Postupak je naknadno poništen odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Društvo nije donijelo plan nabave za 2009. (točka 4. Nalaza).

4. Izjavom o osnivanju Društva iz lipnja 2001. općina Murter (sada općina Murter-Kornati) je osnovala društvo s ograničenom odgovornošću radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: odvoz komunalnog otpada, privez i odvez plovila, djelatnost parkinga, najam javnih površina, održavanje javnih površina i održavanje groblja. Održavanje javnih površina i održavanje groblja prenijeto je na druge pravne osobe temeljem zaključenih ugovora. Društvo je u 2009. ostvarilo prihode u iznosu 2.787.345,00 kn, a rashode u iznosu 3.671.722,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 884.377,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od usluga odvoza komunalnog otpada u iznosu 1.038.774,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.070.974,00 kn, dospjela su, te su do vremena obavljanja revizije naplaćena u iznosu 367.142,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su drugi troškovi u iznosu 1.800.699,00 kn i troškovi zaposlenika u iznosu 1.296.565,00 kn, koji čine 84,3% ukupnih rashoda. Obveze na koncu godine iznose 5.215.320,00 kn, od čega se na obveze za kratkoročni zajam općine Murter-Kornati odnosi 3.942.110,00 kn. Dospjele obveze iznose 918.489,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije podmireno 587.728,00 kn. Društvo od 2004. kontinuirano ostvaruje gubitak poslovne godine, a od 2006. gubitak iznad visine temeljnog kapitala. U Bilanci je iskazan gubitak poslovne godine u iznosu 884.377,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 718.623,00 kn, te gubitak iznad visine kapitala u iznosu 1.483.479,00 kn. Plan prihoda i rashoda za 2009. nije donesen. U 2009. proveden je jedan postupak javne nabave za usluge izrade glavnog projekta pojedinih faza sustava odvodnje i pročišćavanja Betina-Murter procijenjene vrijednosti nabave 2.000.000,00 kn. Postupak je naknadno poništen odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na podnošenje financijskih izvještaja i Izvještaja o poslovanju Društva, popis imovine i obveza, ispostavljanje izlaznih računa, obračun zateznih kamata i naplatu dospjelih potraživanja, te donošenje plana nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedeni propusti posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Ivan Božikov	predsjednik od 21. listopada 2009.
Ivo Pleslić	član od 21. listopada 2009.
Ivo Kovačev	član od 21. listopada 2009.
Anamarija Papeša	član od 21. listopada 2009.
Dobroslav Juraga	član od 21. listopada 2009.
Tome Juraga	član od 21. listopada 2009.
Boris Bašić	član od 21. listopada 2009.

##### 2. Uprava:

Ivo Marušić	od 12. lipnja 2001. do 13. ožujka 2002.
Milan Juraga	od 13. ožujka 2002. do 9. siječnja 2006.
Ksenija Božikov	od 9. siječnja 2006. do 8. travnja 2010.
Sandra Bašić	od 15. listopada 2008. do 8. travnja 2010.
Ivo Šikić	od 8. travnja 2010.