



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MONTRAKER d.o.o. VRSAR

Pazin, studeni 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

Klasa: 041-01/10-05/3

Urbroj: 613-20-10-5

Pazin, 9. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA MONTRAKER d.o.o. VRSAR ZA 2009.

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 Montraker d.o.o. Vrsar (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 9. 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

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 1997. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i izgradnju. Sjedište Društva je u Vrsaru, Obala Maršala Tita 1/a. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, te upravljanje Društvom. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su djelatnost marina, sidrišta i privezišta, čišćenje i održavanje, te upravljanje javnim parkirališnim prostorom. Jedini osnivač Društva je općina Vrsar (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva iznosi 10.470.700,00 kn i sadržan je u novcu i u pravima. Županijsko poglavarstvo odobrilo je u siječnju 1999. koncesiju pomorskog dobra u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja luke nautičkog turizma Vrsar na vrijeme od 24 godine odnosno do 2023., a za športsku i ribarsku luku koncesija je odobrena na vrijeme od 12 godina, odnosno do 2011. Županijsko poglavarstvo odobrilo je u lipnju 2003. koncesiju pomorskog dobra u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja luke nautičkog turizma Funtana na vrijeme od 20 godina, odnosno do 2023. Marina Vrsar izgrađena je na lokaciji postojeće luke i ima 220 vezova, te 40 vezova u suhoj marini. Kapacitet marine Funtana je 180 vezova u moru i 40 vezova u suhoj marini s izgrađenom infrastrukturom. U svakoj marini izgrađen je polivalentni objekt sa odgovarajućim sadržajima.

Koncem 2009. Društvo ima 43 zaposlenika. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o imenovanju članova (člana) skupštine Društva, već načelnik Općine potpisuje dokumente i odluke u ime skupštine Društva. U 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) zakonski predstavnici Društva su Nataša Radin Trifunović, predsjednik uprave i Armido Gerometta, član uprave. Zastupaju Društvo pojedinačno i samostalno.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2009. usvojila je skupština Društva koncem lipnja 2010.

Godišnji financijski plan za 2009. nadzorni odbor usvojio je u travnju 2009., a skupština koncem lipnja 2009. Prihodi su planirani u iznosu 17.515.725,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.105.091,00 kn, što je za 589.366,00 kn ili 3,4% više od plana, dok su rashodi planirani u iznosu 15.600.510 kn, a ostvareni su u iznosu 16.872.517,00 kn, što je za 1.272.007,00 kn ili 8,2% više od plana. Izmjene godišnjeg financijskog plana nisu donesene.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.105.091,00 kn, rashodi u iznosu 16.872.517,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 1.232.574,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	16.855.065,00	17.291.223,00	99,2	91,3
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	16.855.065,00	16.531.086,00	98,1	91,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	570.660,00	760.137,00	133,2	4,2
2.	Financijski prihodi	90.000,00	813.868,00	904,3	4,5
	Ukupno	17.515.725,00	18.105.091,00	103,4	100,0

Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu 18.105.091,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su veći za 1.163.068,00 kn ili 6,9%. Povećanje prihoda uzrokovano je povećanjem prihoda od obavljanja osnovne djelatnosti (prodaje usluga) za 1.146.131,00 kn ili 7,5%, te povećanje cijena vezova za 7,0%. U poslovnim prihodima najveći udio od 91,3% odnosi se na prihode od prodaje usluga u iznosu 16.531.086,00 kn, od kojih vrijednosno najznačajnije čine prihodi od prometa luke i dviju marina u iznosu 13.548.992,00 kn ili 82,0%. Naknade za sve kategorije korisnika luke i marina i sve vrste usluga naplaćuju se prema važećim cjenicima ovisno od dužini plovila.

Svi drugi prihodi odnose se na prihode od kamata, tečajnih razlika, kapitalne transfere za nabavu dugotrajne imovine, te naknade šteta i ostvareni su u iznosu 1.574.005,00 kn ili 8,7%.

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

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	14.624.508,00	15.512.890,00	106,1	91,9
1.2.	Materijalni troškovi	2.429.443,00	3.562.296,00	146,6	21,1
1.3.	Troškovi zaposlenika	4.652.000,00	5.704.128,00	122,6	33,8
1.4.	Amortizacija	3.531.132,00	4.190.473,00	118,7	24,8
1.5.	Drugi troškovi	3.535.933,00	1.194.033,00	33,8	7,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	476.000,00	861.960,00	181,1	5,1
2.	Financijski rashodi	976.002,00	1.359.627,00	139,3	8,1
	Ukupno	15.600.510,00	16.872.517,00	108,2	100,0

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 16.872.517,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene u iznosu 5.704.128,00 kn ili 33,8%, a odnose se na isplatu neto plaće u iznosu 3.354.456,00 kn, doprinose i poreze iz plaće 1.509.485,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 840.188,00 kn. Unutar drugih poslovnih rashoda iskazana je otpremnina direktoru iznad porezno dopustivih svota u bruto iznosu 860.105,00 kn ili 5,1% ukupnih rashoda koja se prema propisima o oporezivanju dohotka smatra plaćom, tako da ukupni troškovi zaposlenika iznose 6.564.233,00 kn ili 38,9% ukupno ostvarenih rashoda. Nadalje, vrijednosno značajni rashodi su troškovi amortizacije u iznosu 4.190.473,00 kn ili 24,8% i materijalni troškovi (materijal, sitan inventar, energija, usluge održavanja i druge usluge) u iznosu 3.562.296,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Svi drugi rashodi iznose 2.555.515,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na financijske rashode i druge troškove poslovanja (nadoknade troškova zaposlenima i članovima nadzornog odbora, darove, potpore, troškove reprezentacije i promidžbe, premije osiguranja, članarine).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 34.388.628,00 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	36.936.201,00	34.388.628,00	93,1
1.	Dugotrajna imovina	29.252.360,00	25.821.255,00	88,3
2.	Kratkotrajna imovina	7.195.692,00	8.380.830,00	116,0
2.1.	Potraživanja	2.045.110,00	3.150.809,00	154,1
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	3.525.596,00	3.929.953,00	111,5
2.2.	Novac u banci i blagajni	1.624.986,00	1.300.068,00	80,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	488.149,00	186.543,00	38,2
II.	Pasiva	36.936.201,00	34.388.628,00	93,1
1.	Kapital i rezerve	12.207.879,00	13.179.131,00	124,7
2.	Dugoročne obveze	11.408.854,00	8.721.316,00	76,4
3.	Kratkoročne obveze	4.115.575,0	3.661.047,00	89,0
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	9.203.893,00	8.827.134,00	95,9

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva manje su za 2.547.573,00 kn ili 6,9%. Najznačajnije smanjenje aktive odnosi se na dugotrajnu imovinu za 3.431.105,00 kn ili 11,7%, a rezultat je obračuna amortizacije, dok se najznačajnije smanjenje pasive odnosi se na povrat glavnice dugoročnih kredita.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 25.821.255,00 kn, a odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 873.886,00 kn, zemljište 260.352,00 kn, građevinske objekte 21.156.890,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu i biološku imovinu 882.090,00 kn, postrojenja i opremu 756.672,00 kn, te imovinu u pripremi u iznosu 1.891.365,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 8.380.830,00 kn, odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.028.051,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 122.758,00 kn, dane depozite 3.929.953,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 1.300.068,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina veća je za 1.185.138,00 kn. Povećanje kratkotrajne imovine odnosi se na povećanje potraživanja od kupaca za 1.043.659,00 kn, te povećanje depozita što se odnose na oročavanje slobodnih novčanih sredstava za 404.357,00 kn.

Potraživanja su početkom godine iznosila 2.045.110,00 kn, a koncem godine iznose 3.150.809,00 kn i veća su za 54,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.028.051,00 kn, potraživanja od države za više plaćene poreze i doprinose 9.515,00 kn i druga potraživanja u iznosu 113.243,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 13.179.131,00 kn od čega se na kapital odnosi 10.470.700,00 kn, zadržanu dobit 1.737.179,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 971.252,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama.

Odlukom općinskog poglavarstva iz siječnja 2003. temeljni kapital povećan je sa 18.000,00 kn za 10.452.700,00 kn unosom prava (pretvaranjem potraživanja u ulog) na 10.470.700,00 kn. Odnosi se na potraživanja za doznačene pozajmice uvećane za obračunane kamate u iznosu 9.198.378,00 kn i potraživanja za kupljeno zemljište uvećano za obračunane kamate u iznosu 1.254.333,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 12.382.363,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 8.721.316,00 kn i kratkoročne obveze 3.661.047,00 kn. U odnosu na 2008. manje su za 3.142.066,00 kn ili 20,2%. Dugoročne obveze odnose se na kreditne obveze u iznosu 8.334.672,00 kn i financijski najam u iznosu 386.644,00 kn. Kratkoročne obveze odnose se na kreditne obveze do godinu dana u iznosu 2.398.569,00 kn, poreze i doprinose 468.974,00 kn, obveze prema dobavljačima 348.558,00 kn, zaposlenicima 249.775,00 kn, utužene obveze za investicije iz prethodnih godina u iznosu 180.414,00 kn i obveze za predujmove u iznosu 14.757,00 kn. Dospjele obveze iskazane na dan 31. prosinca 2009. nisu podmirene do konca kolovoza 2010. u iznosu 301.629,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele, a nepodmirene obveze odnose se na utužene obveze prema dobavljačima za investicije iz prethodnih godina u iznosu 161.049,00 kn i neusklađene obveze prema dobavljačima iz prethodnih godina (od 1999. do 2006.) u iznosu 138.600,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 8.827.135,00 kn, a odnose se na odgođene prihode od kapitalnih potpora Općine za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 6.430.547,00 kn, odgođenih prihoda od prodaje usluga veza u marini 2.386.411,00 kn te plaćenih obveza državnom proračunu u iznosu 10.177,00 kn. U odnosu na 2009. manji su za 376.758,00 kn ili 4,1%.

Kapitalne potpore doznačene su od Općine na temelju zaključenih ugovora u razdoblju od 2001. do 2006. u ukupnom iznosu 10.600.000,00 kn, a sredstva su namijenjena nabavi dugotrajne imovine. Navedene potpore priznaju su u prihode kroz izvještajna razdoblja u istim omjerima povezanim s troškovima amortizacije (obračunom amortizacije) nakon stavljanja dugotrajne imovine u upotrebu.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem odredbi članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji Društva ne podliježu reviziji.

Tijekom 2009. Državni inspektorat, Odjel za nadzor u području elektrotehnike, rudarstva i posuda pod tlakom, obavio je u kolovozu kontrolu ispravnosti razvoda niskonaponske mreže za napajanje električnom energijom instalacije samostojećih razdjelnih ormara na gatovima u objektima dviju marina.

Kontrolom su utvrđene nepravilnosti (koje se odnose na izradu dokumentacije izvedbenog stanja niskonaponske mreže marina, te nabavu i ugradnju elektroopreme i materijala, te ispitivanje i dokazivanje istog), te je Društvu naloženo da ih otkloni u dijelom u roku 60 dana, a dijelom 90 dana. Utvrđene nepravilnosti otklonjene su do konca 2009. nabavom robe, radova i usluga u iznosu 442.696,00 kn.

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

### **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.

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. 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.



## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, planiranje, financijske izvještaje, prihode, rashode, te provođenje postupka 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. Upravu čini jedan predsjednik i jedan član uprave. Uprava Društva ima ovlaštenja prema odredbama Izjave o osnivanju, između ostaloga, da predstavlja i zastupa Društvo, zaključuje ugovore i sporazume, te vodi poslove društva samostalno i na vlastitu odgovornost u korist Društva s posebnom pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika, što u pojedinim slučajevima nije učinjeno. Financijski plan poslovanja za 2009. nije donesen prije početka poslovne godine na koju se odnosi, a za ostvarene prihode i rashode iznad planiranih iznosa, izmjene financijskog plana poslovanja nisu donesene. Tijekom 2009. Društvo je imalo u vlasništvu pet osobnih automobila, tri teretna vozila, tri motorna plovilagumenjaka, motocikl, radni stroj i traktor. Odlukom člana uprave iz siječnja 2009. o korištenju vozila ispisana je vrsta vozila, registarska oznaka i ime i prezime korisnika vozila, a ugovorom o pravima i obvezama članova uprave utvrđeno je da član Društva ima pravo o trošku Društva na neograničeno korištenje službenog vozila. Evidencija korištenja službenih vozila nije potpuna, cjelovita, niti redovna. Kontrola korištenja službenih vozila nije vođena, a prigodom punjenja vozila gorivom korisnik vozila nije dostavio stanje kilometraže na računu s pečatom benzinske postaje. Pravilnik o korištenju službenih vozila kojim bi se uredilo vrijeme i način korištenja službenih vozila, prava i dužnosti korisnika vozila, te način vođenja evidencije o obavljenim radnjama, prijeđenim kilometrima i utrošenom gorivu nije donesen. Računovodstveno poslovanje, prihodi od održavanja i čišćenja, isplaćena stimulacija i otpremnina za zaposlene i postupci javne nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima koji reguliraju navedena područja. Društvo je donijelo pravilnik o radu, računovodstvene politike, te poslovničke o radu skupštine i nadzornog odbora tijekom 1999. i 2000. Navedeni akti nisu usklađivani prema novodonesenim zakonima za pojedina područja. Uspostavljeni informacijski sustav ima nedostatne mogućnosti i nije uvijek moguće promptno provjeriti poslovne događaje, ispravnost unosa i kontrolu unesenih podataka. Nadzorni odbor održao je tijekom 2009. četiri sjednice, a svaki mjesec isplaćivana je naknada za četiri člana (osim predsjednika) u ukupnom godišnjem iznosu 69.058,00 kn. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole.

Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo u cilju učinkovitijeg poslovanja veću pozornost trebalo posvetiti usklađenosti poslovanja s odredbama donesenih zakona, propisa i akata. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09) temeljna funkcija nadzornog odbora je nadziranje rada trgovačkog društva. Državni ured za reviziju predlaže radi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure kolanja dokumentacije s kojima će biti upoznati i dosljedno ih primjenjivati svi zaposlenici Društva, te obavljanje sveobuhvatnog nadzora nad poslovanjem Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz i mišljenje Državnog ureda za reviziju uz obvezu donošenja procedura kolanja dokumentacije, te izradu akata i pravilnika u skladu sa zakonskim odredbama. Napominje se da je predsjednica uprave koristila porodiljni dopust od konca travnja do konca prosinca 2009. te je poslovanje Društva u navedenom razdoblju vodio član uprave.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene evidentirane su na temelju kontroliranih isprava. Poslovne knjige vode se u elektronskom obliku. Koncem godine poslovne knjige nisu zaključene, niti potpisane od ovlaštenih osoba, te su prigodom obavljanja revizije dostavljane knjigovodstvene isprave (analitičke bruto bilance, kartice glavne knjige) koje se odnose na iste poslovne promjene u različitim vrijednostima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o računovodstvu kojima je propisano da ako se poslovne knjige čuvaju kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir i mora se potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis ili se mora otiskati na papir i uvezati na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova i mora ju potpisati osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika. Pojedine knjigovodstvene isprave (temeljnice, razni obračuni, ugovori) ne odlažu se kronološki. Kartice glavne knjige ne sadrže opis računa (konta), već samo naziv konta što onemogućava analizu i reviziju poslovnih promjena, te je za analizu utrošaka sredstava potreban uvid u pojedinačni dokument na temelju kojeg je poslovna promjena unesena. Kartice na kojima je evidentiran utrošak osnovnog materijala ne sadrže vrstu materijala, pa je nemoguće utvrditi ukupnu godišnju potrošnju materijala po vrstama ili po pojedinim ulaganjima u objekte, postrojenja i opremu. Pregledom vrijednosno značajnijih računa utvrđeno je da se utrošeni materijal evidentira skupno po pojedinim radnim jedinicama bez utvrđene namjene utroška. Prema odredbama članka 4. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s ovim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva, te sastavljati knjigovodstvene isprave na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja.

Elektroinstalaterski materijal u iznosu 65.465,00 kn i radovi izrade tlačnog voda s postoljem u marini u iznosu 39.687,00 kn evidentirani su na računu usluga za investicijsko održavanje, umjesto na računu osnovnog materijala i računu nabave nefinancijske imovine. Pojedine analitičke evidencije nisu usklađene sa sintetičkim. Otpis sitnog inventara nije evidentiran prigodom stavljanja inventara u uporabu, već periodično za više mjeseci, tako da je sitan inventar otpisan u iznosu 31.480,00 kn, što je za 19.489,00 kn manje od vrijednosti inventara u uporabi.

Za navedenu vrijednost (19.489,00 kn) nije usklađena analitička i sintetička evidencija. Analitičke kartice pojedinih dobavljača i kupaca ne sadrže prikaz početnih stanja iz prethodne godine, već su ona sadržana u ukupnom prometu što onemogućava kontrolu i provjeru ispravnosti zatvaranja početnih stanja po naplati potraživanja i plaćanju obveza. Dospjele obveze iz prethodnih godina (od 1999. do 2006.) u iznosu 138.600,00 kn nisu koncem godine usklađene s dobavljačima, a vrijednosti preplaćenih računa prema dobavljačima u iznosu 22.606,00 kn nisu koncem godine prenesene na račun potraživanja. Pojedini ulazni računi (za tehnički pregled i naknadu za ceste) izdani i plaćeni tijekom siječnja i srpnja 2009. evidentirani su u poslovnim knjigama koncem prosinca 2009. nakon proteka pet, odnosno 11 mjeseci. Početkom 2009. plaćen je račun izvoditelju za zidarske i zemljane radove u iznosu 241.212,00 kn s porezom koji je ispostavljen koncem prosinca 2008. za radove ugovorene i obavljene u 2005. Društvo nije u svojim poslovnim knjigama evidentiralo obračunske troškove i obvezu prema dobavljaču tijekom 2005. prema načelu nastanka događaja već je to učinilo nakon isteka tri godine. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, a prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu pomoćne knjige otvaraju se donosom stanja iz poslovnih knjiga zaključenih na kraju prethodne poslovne godine i vode se na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa, mogućnost korištenja podataka, te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Račun dobiti i gubitka u dijelu ostvarenih rashoda za 2009. (troškova zaposlenika, drugih poslovnih rashoda, financijskih rashoda) ne pružaju objektivan prikaz strukture navedenih rashoda, a Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o korištenim povećanim stopama amortizacije, način i vrijednost priznavanja potpora Općine u prihode i troškove, te opis drugih značajnijih isplata iz 2009. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja poduzetnika, a bilješke uz financijske izvještaje predstavljaju potanju razradu i dopunu podataka iz financijskih izvještaja.

Početkom siječnja 1999. sastavljene su i donesene računovodstvene politike Društva koje nisu usklađene s izmjenama Zakona o računovodstvu, Zakona o trgovačkim društvima, niti Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i kao takve neprimjenjive su u evidentiranju poslovnih promjena (politici iskazivanja imovine, obveza, prihoda i rashoda). Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Godišnji popis imovine i obveza nije proveden u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Odluka o popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstva donesena je samo za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara Društva. Odlukom nije određen datum popisa niti rok obavljanja popisa.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina u iznosu 25.821.255,00 kn nije popisana u cijelosti, a popisne liste ne sadržavaju podatke o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju, što onemogućava usporedbu popisnog stanja s knjigovodstvenim. Popis financijske imovine, potraživanja, novca na računima u banci i u blagajni u iznosu 8.467.373,00 kn, te dugoročnih i kratkoročnih obveza u iznosu 21.209.497,00 kn, nije obavljen. Elaborat o obavljenom popisu nije sačinjen. Pisani nalog uprave o otpisu opreme donesen je na temelju popisnih listi bez obrazloženja razloga otpisa iako je koncem godine neamortizirana vrijednost otpisane imovine iznosila 71.504,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu kojima je propisan način obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza. Izvješće o godišnjem popisu nije usvojeno od strane nadzornog odbora ni skupštine Društva.

Potraživanja su početkom godine iznosila 2.045.110,00 kn, a koncem godine iznose 3.150.809,00 kn i veća su za 54,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 3.028.051,00 kn, potraživanja od države za više plaćene poreze i doprinose 9.515,00 kn i druga potraživanja (od osiguravajućih društava, za plaćene nedospjele račune u iznosu 113.242,00 kn. Sva potraživanja od kupaca su dospjela, od čega se na potraživanja manja od 60 dana odnosi 956.627,00 kn, a na dospjela potraživanja više od 60 dana 2.071.424,00 kn. Koncem godine otpisana su potraživanja u iznosu 29.895,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2009. u iznosu 1.439.070,00 kn poslana su opomene, te su pokrenute ovrhe u iznosu 332.168,00 kn. Do konca rujna 2010. naplaćeno je potraživanja iz 2009. u iznosu 1.723.007,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje i zaključivanje poslovnih knjiga, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, sastavljanje knjigovodstvenih isprava, te financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva, a pri oblikovanju računovodstvenih politika primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja. Također, Državni ured za reviziju nalaže koncem godine uskladiti imovinu i obveze, te utvrditi njihovu realnost i predložiti vrijednosno usklađenje ili otpis, te nadalje poduzimati sve potrebne mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će knjigovodstvene promjene evidentirati, te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i uskladiti računovodstvene politike sa zakonskim odredbama.*

### 3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu 18.105.091,00 kn. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 16.531.086,00 kn ili 98,1%, druge poslovne prihode 760.137,00 kn ili 4,2% i financijske prihode u iznosu 813.868,00 kn ili 4,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od održavanja i čišćenja (mjesta) ostvareni su u iznosu 2.290.782,00 kn, od čega se na prihode Općine odnosi 2.262.614,00 kn ili 12,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju zaključenog ugovora iz siječnja 2009. o obavljanju komunalnih poslova za 2009.

Općina je Društvu na temelju ugovora i godišnjeg programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009. povjerila obavljanje komunalnih usluga; održavanje čistoće javnih i zelenih površina, plaža, groblja, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, oborinske odvodnje, te javnih površina što ukupno (s porezom) iznosi 2.892.910,00 kn. Društvo ne prati planirane prihode prema namjeni održavanja (programu održavanja komunalne infrastrukture) u odnosu na ostvarene prihode iz proračuna Općine, kao ni eventualna prekoračenje planiranih iznosa održavanja u odnosu na ostvarene, a niti njihov namjenski utrošak.

Državni ured za reviziju predlaže praćenje planiranih prihoda prema namjeni održavanja u odnosu na ostvarenje prihoda, te praćenje namjenskog utroška dobivenih sredstava iz proračuna Općine.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće pratiti planirane prihode od održavanja i čišćenja (mjesta) prema namjeni održavanja.*

#### 4. Rashodi

4.1. Troškovi za zaposlene uključujući i otpremninu iznad porezno dopustivih svota ostvareni su u iznosu 6.564.233,00 kn ili 38,9% ukupno ostvarenih rashoda. Na isplaćene plaće i oporezive naknade zaposlenika, obračunani su i uplaćeni doprinosi, porez i prirez u skladu s važećim propisima, vođene su propisane evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci.

Otpremnina u bruto iznosu 917.705,00 kn isplaćena je direktoru prigodom otkazanog ugovora o radu iz siječnja 2007. Navedenim ugovorom i dodatkom ugovoru iz kolovoza 2009. utvrđeno je da će se otpremnina članu uprave isplatiti u iznosu 54.000,00 EUR-a u kunskoj protuvrijednosti na dan 3. siječnja 2007. što je jednako visini otpremnine utvrđenoj važećim ugovorima o radu predsjedniku i članu uprave Društva (6.000,00 EUR neto u kunskoj protuvrijednosti za svaku punu godinu staža provedenu u Društvu). Otpremnina je isplaćena u neoporezivom iznosu 57.600,00 kn i bruto oporezivom u iznosu 860.105,00 kn, što ukupno iznosi 917.705,00 kn. S obzirom na značajnu vrijednost isplaćene otpremnine članu uprave Društva tijekom 2009., te u istoj vrijednosti ugovorenoj otpremnini s dva sadašnja člana uprave, Državni ured za reviziju predlaže preispitati ugovorne odredbe članovima uprave o pravu na visinu otpremnine.

Tijekom 2009. isplaćena je stimulacija i dodatak za uspješnost u bruto iznosu 738.275,00 kn. Odnosi se na isplaćenu stimulaciju svakog mjeseca pojedinim zaposlenicima tijekom godine u iznosu 431.990,00 kn, isplatu dodatka za uspješnost svim zaposlenicima (osim članovima uprave) koncem godine u iznosu 233.865,00 kn i isplaćeni dodatak za uspješnost pojedinim zaposlenicima u pojedinim mjesecima u iznosu 72.420,00 kn. Odredbom članka 48. Kolektivnog ugovora utvrđeno je da Predsjednik ili član Uprave, uz prethodno mišljenje rukovodioca grupe radnika, može pojedinim radnicima odrediti stimulativni dio da 40,0% kao nagradu za naročito zalaganje na radu, uspješno izvršavanje radnih zadataka, izvršenje pojedinih poslova po naročito otežanim uvjetima rada, za otklanjanje većih kvarova, kao i radnicima koji se posebno ističu u čuvanju povjerenih im sredstava za rad. Stimulativni dio plaće isplaćuje se za sve sate odrađene u mjesecu za koji se isplaćuje plaća.

Odredbom članka 31. Pravilnika o radu je utvrđeno da će se osnovna plaća povećati za stimulatívni dio do 40,0% kao rezultat veće učinkovitosti na poslu, te da stimulatívni dio plaće utvrđuje poslodavac radnim nalogom, posebnom odlukom ili postavljenom normom za pojedine poslove. Tijekom 2009. za svaki mjesec isplaćivana je stimulacija pojedinim zaposlenicima na temelju usmenog naloga člana uprave u godišnjem bruto iznosu 431.990,00 kn, odnosno u vrijednosti od 5,0% do 40,0% na ukupno odrađene sate rada. Koncem godine na temelju pisanog naloga člana uprave isplaćena je svim djelatnicima prosječna plaća kao dodatak za uspješnost u ukupnom iznosu 233.865,00 kn. Također je na temelju pisanog naloga člana uprave pojedinim zaposlenicima isplaćen dodatak za uspješnost za kolovoz 2009. u iznosu 1.250,00 kn, listopad 200,00 kn, a za veljaču od 320,00 kn do 800,00 kn po zaposleniku, odnosno ukupno u iznosu 72.420,00 kn. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu nije posebno propisana stimulacija, a posebno dodatak na uspješnost, te se zaposlenicima može isplaćivati samo jedna vrsta uspješnosti, odnosno stimulacije. Isplaćena stimulacija vidljiva je iz obračuna plaće i evidencija o korištenju radnog vremena. Za isplaćene stimulacije nisu doneseni načela i kriteriji isplate u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i pravilnika o radu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o visini, načelima i kriterijima isplate dodatka za uspješnost na radu (stimulacije) u skladu sa zakonskim propisima i donesenim aktima.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti pravilnik o dodjeli stimulacije u kojemu će biti utvrđeni kriteriji, visina i načela dodjele stimulatívnođ dijela plaće.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je u siječnju 2009. donijelo plan nabave za 2009. Tijekom 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave velike vrijednosti za radove proširenja groblja u ugovorenom iznosu 1.422.322,00 kn bez poreza, dok postupci nabave male vrijednosti nisu provedeni. Društvo je ustrojilo evidenciju postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Izvještaj o javnoj nabavi za 2009. dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedenim izvještajem (niti izvještajem za prethodnu godinu) nije obuhvaćen otvoreni postupak nabave uređaja za pročišćavanje praonice brodica proveden koncem 2008. za koji je ugovor zaključen početkom 2009. u vrijednosti 197.000,00 kn bez poreza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 91. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan sastaviti izvješće o svakom zaključenom ugovoru, o svakom zaključenom okvirnom sporazumu i o svakom uspostavljenom dinamičkom sustavu nabave, odnosno zabilješku o poništenju postupka javne nabave, te dostaviti ga tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Za nabavu električne energije u iznosu 584.710,00 kn, građevinsko elektroinstalaterskih radova u dvije marine u iznosu 172.548,00 kn, električnih ormarića u iznosu 129.600,00 kn, benzina i dizelskog goriva u iznosu 94.174,00 kn i plina u iznosu 83.841,00 kn postupci nabave nisu provedeni već su nabavljeni izravnim ugovaranjem.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu obveznici primjene spomenutog Zakona.

Ugovor za nabavu uređaja za pročišćavanje praonice brodica iz siječnja 2009. u iznosu 197.000,00 kn bez poreza nije zaključen u skladu s odabranom ponudom, odnosno prema uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje u dijelu koji se odnosi na rokove plaćanja i rokove isporuke uređaja. Dokumentacijom za nadmetanje utvrđeno je da će se plaćanje obaviti u roku 30 dana od dana isporuke uređaja, a ugovorom da će se dijelom platiti predumom, što je i učinjeno. Prema odredbi članka 89. Zakona o javnoj nabavi ugovor o javnoj nabavi, odnosno okvirni sporazum mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje.

Nakon provedenog otvorenog postupka nabave velike vrijednosti za radove proširenja groblja s odabranim izvođačem zaključen je početkom prosinca 2009. ugovor u iznosu 1.422.322,00 kn bez poreza, s rokom izvođenja radova 150 dana od potpisa ugovora. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2010.) radovi nisu završeni, a obračunani su u razdoblju od siječnja do lipnja 2010. na temelju pet privremenih situacija u iznosu 809.995,00 kn bez poreza, ili 996.293,00 kn s porezom. Sve obračunske situacije ovjerene su od nadzornog inženjera koncem rujna 2010., odnosno od tri do devet mjeseci nakon obračuna radova. Ugovor o provedbi stručnog nadzora gradnje – rekonstrukcije groblja i rješenje o imenovanju nadzornog inženjera zaključeni su koncem rujna 2010. što nije u skladu s odredbama ugovora o izvođenju radova kojima je utvrđeno da će naručitelj (Društvo) dostaviti rješenje o imenovanju nadzornog inženjera prije uvođenja izvođača u posao. Prema potpisanom građevinskom dnevniku od strane člana uprave Društva izvođač je uveden u posao 4. prosinca 2009., a radovi su privremeno obustavljeni zbog slijeganja terena 26. travnja 2010. Lokacijska dozvola izdana je sredinom veljače 2009. Potvrda glavnog projekta izdana je 13. rujna 2010. Građenju se pristupilo prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta i prije nego su riješeni imovinsko pravni odnosi na zemljištu, što nije u skladu s odredbom članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07) i izdanoj lokacijskoj dozvoli iz veljače 2008. kojom je utvrđeno da se građenjem može započeti nakon ishodovanja potvrde glavnog projekta u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu uređaja za pročišćavanje praonice brodica nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže se građenju pristupiti nakon pribavljanja potvrde glavnog projekta u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te pridržavanje odredbi zaključenih ugovora o gradnji.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te se obvezuje postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o prostornom uređenju i gradnji i odredbama zaključenih ugovora.*



### 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 financijskih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednost u provođenju određenih postupaka (točka 1. Nalaza).
  - Ustrojene su propisane poslovne knjige. Koncem godine poslovne knjige nisu zaključene niti potpisane od ovlaštenih osoba, pojedine analitičke isprave nisu usklađene sa sintetičkim, godišnji popis imovine i obveza je nepotpun, te nije usklađeno knjigovodstveno stanje s popisanim stanjem, račun dobiti i gubitka ne pruža objektivan prikaz strukture rashoda, a bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere naplate (točka 2. Nalaza).
  - Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu 18.105.091,00 kn. Za ostvarene prihode od čišćenja i održavanja iz proračuna Općine u iznosu 2.262.614,00 kn ne prati se njihov namjenski utrošak (točka 3. Nalaza).
  - Troškovi za zaposlene uključujući i otpremninu iznad porezno dopustivih svota ostvareni su u iznosu 6.564.233,00 kn. Za isplaćenu stimulaciju i dodatak za uspješnost u bruto iznosu 738.275,00 kn nisu doneseni načela i kriteriji isplate u skladu sa zakonskim propisima i donesenim aktima (točka 4. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 5.147.300,00 kn. Za nabavu električne energije, građevinsko elektroinstalaterskih radova u dvije marine, električnih ormarića, benzina i dizelskog goriva, te plina u ukupnom iznosu 1.064.873,00 kn postupci nabave nisu provedeni već su nabavljeni izravnim ugovaranjem. Ugovor za nabavu uređaja za pročišćavanje praonice brodica iz siječnja 2009. u iznosu 197.000,00 kn nije zaključen u skladu s odabranom ponudom, odnosno prema uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. Radovi proširenja groblja ugovorene vrijednosti 1.422.322,00 kn započeti su prije pribavljene potvrde glavnog projekta i prije nego su riješeni imovinsko pravni odnosi na zemljištu (točka 5. Nalaza).
4. Društvo je osnovano 1997. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i izgradnju, a jedini osnivač Društva je Općina. Koncem 2009. Društvo je imalo 43 zaposlenika. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem osnovne djelatnosti prodaje usluga, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od prometa luka i marina.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.105.091,00 kn, rashodi u iznosu 16.872.517,00 kn, te dobit u iznosu 1.232.574,00 kn. Vrijednosno značajnije prihode u iznosu 16.531.086,00 kn ili 91,3% ukupnih prihoda čini prihodi od prodaje usluga. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.574.005,00 kn ili 8,7%. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove za zaposlene u iznosu 6.564.233,00 kn ili 38,9%, troškove amortizacije 4.190.473,00 kn ili 24,8% i materijalne troškove u iznosu 3.562.296,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.555.515,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih rashoda. U razdoblju od 1998. do 2009. Društvo se kod poslovnih banaka ukupno zadužilo 25.788.560,00 kn. U razdoblju od 2001. do 2006. Društvu su doznačena namjenska sredstva Općine u iznosu 21.052.700,00 kn, od čega se na kapitalne potpore za investicijska ulaganja odnosi 10.600.000,00 kn, a na sredstva dokapitalizacije 10.452.700,00 kn. Društvo je tijekom 2009. značajna sredstva utrošilo za bruto plaće, prigodne nagrade, darove i potpore zaposlenika uključujući isplaćene otpremnine u ukupnom iznosu 7.008.086,00 kn što čini 41,5% ukupno ostvarenih rashoda. Za isplaćenu stimulaciju i dodatak za uspješnost u bruto iznosu 738.275,00 kn nisu doneseni načela i kriteriji isplate. Otpremnina članu uprave Društva isplaćena je u bruto iznosu 917.705,00 kn ili 5,4% ukupno ostvarenih rashoda, a u istoj visini ugovorena je vrijednost otpremnine s dva sadašnja člana uprave. Pregledom vrijednosno značajnijih računa utrošenog materijala utvrđeno je da se utrošeni materijal evidentira skupno bez utvrđene namjene utroška po pojedinim objektima, postrojenjima ili opremi. Također, nije donesen Pravilnik o korištenju službenih vozila kojim bi se uredilo vrijeme i način korištenja službenih vozila, prava i dužnosti korisnika vozila, te način vođenja evidencije o obavljenim radnjama, prijeđenim kilometrima i utrošenom gorivu. S obzirom na značajno utrošena sredstva iz proračuna Općine u poslovanje i investicije Društva, prema odredbama Kodeksa korporativnog upravljanja trgovačkim društvima u kojima Republika Hrvatska ima dionice ili udjele (Narodne novine 112/10), članovi uprave Društva dužni su voditi poslovanje pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave posljedica su također nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola i nedostatne kontrolne funkcije nadzornog odbora, te bi njihovo bolje funkcioniranje utjecalo na otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Franko Štifanić                      predsjednik od 18. rujna 2007.

Anton Prekalj                      član od 18. rujna 2007.

Franko Radovčić                  član od 18. rujna 2007.

Marin Grgeta                      član od 18. rujna 2007.

Glorija Matošević                član od 18. rujna 2007.

## 2. Uprava:

Veljko Jelovac,                    predsjednik uprave od 24. svibnja 2005. do 3. siječnja 2007.

Nataša Radin Trifunović        predsjednik uprave od 7. veljače 2007.

Armido Gerometta                član uprave od 24. svibnja 2005.