



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEAPOLIS D.O.O. NOVIGRAD

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	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/5

Urbroj: 613-20-10-5

Pazin, 4. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA NEAPOLIS D.O.O. 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 Neapolis d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. rujna 2010. do 4. 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 SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1995. rješenjem broj Ti-95/3326-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za projektiranje, gradnju, upravljanje, prodaju i iznajmljivanje objekata, turizam, trgovinu i export-import. Osnivač Društva je grad Novigrad (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Sjedište Društva je u Novigradu, Murvi 15/l. Djelatnost Društva je građevinarstvo, upravljanje stambenim zgradama, održavanje čistoće, održavanje javnih površina i nerazvrstanih cesta, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, trgovina na malo, poslovanje nekretninama, upravljanje, održavanje i naplata na parkiralištima. Temeljni akt Društva je Izjava kojom je uređeno ustrojstvo i pravni status Društva. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. U 2009. i tijekom obavljanja revizije (listopad 2010.) zakonski predstavnik Društva je Suad Kamber.

Financijski izvještaji

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 u rujnu 2010. Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nije donesen.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.622.400,00 kn, rashodi u iznosu 12.577.228,00 kn, te dobit u iznosu 45.172,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	u kn	
		Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni prihodi	12.589.744,00	99,7
1.1.	Prihodi od prodaje	8.399.944,00	66,5
1.2.	Drugi prihodi	4.189.800,00	33,2
2.	Financijski prihodi	18.941,00	0,2
3.	Izvanredni – drugi prihodi	13.715,00	0,1
	Ukupno	12.622.400,00	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 8.399.944,00 kn ili 66,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.222.456,00 kn ili 33,5%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 296.263,00 kn ili 2,3%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje odnose ne usluge komunalnog održavanja na području Grada u iznosu 3.994.899,00 kn.

Ostvareni su na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o obavljanju komunalnih usluga s Gradom. Prema zaključenom ugovoru društvo je obavljalo usluge održavanja zelenih površina, parkova, makadamskih cesta, plaža i prilaza moru, građevinskog deponija, oborinske kanalizacije (otvoreni kanali), horizontalne i vertikalne signalizacije, dekoracije grada, zimsko održavanje cesta, groblja i urbane opreme, usluge čišćenja (pometanje i pranje ulica, priobalja, sanitarnih čvorova), te nabavu i postavu komunalne opreme i sadnog materijala. Usluge održavanja i čišćenja obračunavane su na temelju cjenika komunalnih usluga. Izlazni računi upućivani su mjesečno Gradu, a koncem godine sastavljeno je izvješće i obračun obavljenih usluga.

Unutar drugih prihoda vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na priznavanje odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu 3.954.027,00 kn. U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14, Društvo je doznačena namjenska sredstva od Grada u iznosu 3.954.027,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (dugotrajnu imovinu), iskazalo na računima odgođenih prihoda uz primjenu troškovnog principa, prema kojem se prijenos odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja obavlja tijekom korisnog vijeka trajanja u iznosu obračunane amortizacija na izgrađenoj imovini.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni rashodi	12.528.005,00	99,6
1.1.	Materijalni troškovi	5.078.486,00	40,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.487.898,00	19,8
1.3.	Amortizacija	4.734.258,00	37,6
1.4.	Drugi troškovi	227.363,00	1,8
2.	Financijski rashodi	37.805,00	0,3
3.	Izvanredni – drugi rashodi	11.418,00	0,1
	Ukupno	12.577.228,00	100,0

Rashodi su ostvareni u iznosu 12.577.228,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 269.022,00 kn ili 2,1%. Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi koji se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.202.855,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.541.845,00 kn, zakupninu 828.672,00 kn, usluge građevinske mehanizacije 273.184,00 kn, usluge asfaltiranja 212.597,00 kn, troškove ugovora o djelu 105.048,00 kn i druge materijalne troškove 914.285,00 kn.

Unutar poslovnih rashoda značajan udjel imaju rashodi za amortizaciju u iznosu 4.734.258,00 kn ili 37,6%. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za amortizaciju veći su za 1.676.539,00 kn ili 54,8%. Znatno povećanje rashoda za amortizaciju rezultat je primijenjene uvećane stope amortizacije na dugotrajnoj imovini nabavne vrijednosti 3.954.027,00 kn financirane sredstvima iz proračuna Grada (nogometno igralište, uređenje plaža, parkova, manjih igrališta, svlačionica i prostorija sportskih klubova, nogostupa, parkirališta i drugo) koja je nakon stavljanja u upotrebu otpisana 100,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.555.181,00 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 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	3.045.405,00	2.555.181,00	83,9
1.	Dugotrajna imovina	2.163.226,00	1.794.601,00	82,9
2.	Kratkotrajna imovina	871.348,00	755.932,00	86,7
2.1	Zalihe	1.273,00	1.628,00	127,9
2.2.	Potraživanja	478.576,00	392.722,00	82,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	2.820,00	2.820,00	100,0
2.4.	Novac u banci i blagajni	388.679,00	358.762,00	92,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10.831,00	4.648,00	42,9
II.	Pasiva	3.045.405,00	2.555.181,00	83,9
1.	Kapital i rezerve	93.542,00	127.234,00	136,0
2.	Dugoročne obveze	289.477,00	216.556,00	74,8
3.	Kratkoročne obveze	1.503.596,00	1.119.276,00	74,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.158.790,00	1.092.115,00	94,2

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva smanjene su za 490.224,00 ili 16,1%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 1.794.601,00 kn, a odnosi se na vrijednost alata, pogonskog inventara i transportne imovine u iznosu 855.772,00 kn, građevinskih objekata 615.624,00 kn, postrojenja i opreme 306.615,00 kn i nematerijalne imovine 16.590,00 kn. Tijekom 2009. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 4.366.406,00 kn od čega se na ulaganja financirana sredstvima Grada odnosi 3.954.027,00 kn, a na ulaganja financirana sredstvima Društva 412.279,00 kn. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je obračuna amortizacije.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 392.722,00 kn, novčana sredstva 358.762,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu 2.820,00 kn i zalihe sirovina i materijala 1.628,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 392.722,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 85.854,00 kn ili 17,9%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 309.281,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 69.641,00 kn i potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika 13.800,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 261.250,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene, te su poduzete mjere prisilne naplate.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 13.821,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 79.721,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 33.692,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2009. iznose 1.335.832,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 216.556,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.119.276,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2008. manje su za 457.241,00 kn ili 25,5%. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze po ugovorima o financijskom leasingu za nabavu vozila iz prethodnih godina. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 900.970,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 122.097,00 kn, te obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 96.209,00 kn. O ukupnih obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2009. do konca rujna 2010. plaćeno je 1.179.414,00 kn ili 88,3%.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 1.092.115,00 kn, a odnose se na investicijska sredstva doznačena iz proračuna Grada.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava. Uspostavljeni informacijski sustav u Društvu omogućuje djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem. Poslovne događaje obavljaju i odobravaju isključivo ovlaštene osobe. Direktor kontrolira i usklađuje cjelokupno poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješća o poslovanju Gradu i Nadzornom odboru

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

Ministarstvo financija obavilo je inspekcijski nadzor pravodobnosti utvrđivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja u Društvu u ožujku 2009. Predmet inspekcijskog nadzora bio je obračun poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. i kontrola ugovora o korištenju sredstava kapitalnih pomoći i ugovora o obavljanju komunalnih usluga zaključenih s Gradom. Prema Zapisniku o obavljenom inspekcijskom nadzoru iz ožujku 2009., Društvo je u svojim poslovnim knjigama obavljalo obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost na temelju vjerodostojne, uredne i ispravne dokumentacije.

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

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.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na imovinu i kapital, te javnu nabavu.

1. Imovina i kapital

- 1.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Evidentiranje poslovnih promjena i unos u poslovne knjige obavlja se putem računala na temelju kontroliranih i vjerodostojnih isprava. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s prilogima. Direktor kontrolira i usklađuje poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješća o poslovanju Gradu i Nadzornom odboru. Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nije donesen. Program rada i plan poslovanja potrebno je donijeti prije početka godine na koju se odnosi.

U sudskom registru upisani temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn, a u poslovnim knjigama i bilanci na dan 31. prosinca 2009. iskazan je u iznosu 13.821,00 kn. Navedeno nije u skladu s temeljnim računovodstvenim pretpostavkama i načelima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 04/09) prema kojima se imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, gubitak i dobitak priznaju u financijskim izvještajima na načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja. Financijski izvještaji sastavljeni na osnovi temeljne pretpostavke nastanka događaja osiguravaju informacije o prošlim transakcijama i ostalim događajima koji se koriste pri donošenju ekonomskih odluka. Prema odredbi članka 58. Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika Društva upisani kapital iskazuje se na posebnom računu u iznosu koji je upisan u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala.

Koncem 2009. obavljen je popis imovine i obveza i sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu. Ukupna vrijednost imovine iznosi 2.555.181,00 kn. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina (zalihe, potraživanja, kratkotrajna financijska imovina), plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, kapital i rezerve, dugoročne obveze, kratkoročne obveze, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u ukupnom iznosu 1.633.335,00 kn i nisu sastavljene popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. 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.

Tijekom 2009. obavljena su ulaganja u dugotrajnu imovinu (sportske objekte, nerazvrstane ceste, parkirališta i drugo) financirana iz proračuna Grada u iznosu 3.954.027,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog godišnjeg ugovora o korištenju sredstava kapitalnih pomoći s Gradom. Ugovorom je utvrđeno da izgrađena imovina ne može biti stvar pravnog prometa u Društvu.

U razdoblju od 2004. do 2009. ulaganja u dugotrajnu imovinu koja su financirana proračunskim sredstvima iznose 15.639.268,00 kn. Za obračun amortizacije navedene imovine primijenjena je stopa amortizacije 100,0%, te knjigovodstvena vrijednost iznosi 0,00 kn. Prema odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09) javne ceste su opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Nadalje, prema odredbama članaka 65. i 69. Zakona o športu javnim športskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava, a ulaganja su financirana iz proračunskih prihoda što spada u nadležnost i samoupravni djelokrug jedinice lokalne samouprave, Državni ured za reviziju predlaže da se na izgrađenoj imovini urede imovinsko-pravne odnosi.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana poslovanja u cilju učinkovitog i sveobuhvatnog praćenja poslovanja. Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje kapitala u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s temeljnim računovodstvenim pretpostavkama i načelima Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, te Pravilnika o primjeni računovodstvenih politika Društva. Nadalje, nalaže se obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, te usklađivanje popisnog stvarnog stanja s knjigovodstvenim u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Društvo je u siječnju 2009. donijelo plan nabave za 2009. kojim je planirano provesti jedan postupak nabave u iznosu 1.400.000,00 kn. Planom nabave nije planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da 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. Predmet nabave obuhvaća robu, usluge odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu cjelinu. Tijekom 2009. proveden je jedan otvoreni postupak nabave velike vrijednosti (nabava umjetne trave) u iznosu 1.124.448,00 kn, 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.

Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 700.348,00 kn koja se odnosi na nabavu opreme za regulaciju prometa (parkiralište i ulaz u starogradsku jezgru) u iznosu 138.900,00 kn, izgradnju potpornih zidova na plaži 139.938,00 kn, asfaltnih radova 207.802,00 kn, izradu horizontalne prometne signalizacije 113.162,00 kn i košnju živice uz ceste 100.546,00 kn obavljena je na temelju narudžbenica i računa bez primjene postupaka nabave. Nabavu navedenih roba, radova i usluga financirao je Grad na temelju ugovora o korištenju sredstava kapitalne pomoći i ugovora o obavljanju komunalnih usluga. Oprema za regulaciju prometa nabavljena je na temelju dviju narudžbenica koje su izdane istog dana jednom dobavljaču i to u iznosu od 69.200,00 kn i 69.700,00 kn. Za isporučenu opremu dobavljač je ispostavio dva računa u skladu s narudžbenicama. Radovi na izgradnji potpornih zidova izvedeni su na temelju dviju narudžbenica koje su izdane istog dana jednom izvoditelju u iznosima od 69.988,00 kn i 69.950,00 kn. Za izvedene radove izvoditelj je dostavio dva računa u skladu s narudžbenicama.

Ugovorom o obavljanju komunalnih usluga koji je početkom 2009. zaključen s Gradom ugovoreni su komunalni poslovi koje će Društvo obavljati za Grad. Ugovorom su između ostalog predviđena sredstva u iznosu 500.000,00 kn za investicijsko održavanje ulica i trgova, 100.000,00 kn za izvođenje radova na izradi horizontalne prometne signalizacije, te 110.000,00 kn za košnju živice uz ceste. Društvo je izvođenje navedenih radova povjerilo drugim izvoditeljima. Za izvođenje radova na održavanju ulica i trgova (asfaltiranje) u iznosu 207.802,00 kn Društvo je u razdoblju od travnja do lipnja 2009. izdalo tri narudžbenice u iznosima od 69.665,00 kn, 69.217,00 kn i 68.920,00 kn. Izvoditelj je ispostavio tri računa u istim iznosima. Radovi na izradi horizontalne prometne signalizacije izvedeni su na temelju dviju narudžbenica izdanih u travnju i svibnju 2009. Izvoditelj radova ispostavio je dva računa i to u iznosu 57.222,00 kn i 55.940,00 kn. Košnju živice uz ceste u iznosu 100.546,00 kn obavljao je jedan izvoditelj na temelju više narudžbenica i računa izdanih tijekom godine. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu obveznici primjene spomenutog Zakona. Nadalje, odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu umjetne trave nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi kojima 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 donošenje plana nabave i provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da su pojedini radovi zahtijevali hitne intervencije, dio radova trebao je biti izveden prije početka turističke sezone, te da su radovi izvedeni na različitim lokacijama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija društva Neapolis d.o.o. za 2009. 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nije donesen. U sudskom registru upisani temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn, a u poslovnim knjigama i bilanci na dan 31. prosinca 2009. temeljni kapital iskazan je u iznosu 13.821,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza za 2009. Ukupna vrijednost imovine iznosi 2.555.181,00 kn. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina (zalihe, potraživanja, kratkotrajna financijska imovina), plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda, kapital i rezerve, dugoročne obveze, kratkoročne obveze, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u ukupnom iznosu 1.633.335,00 kn i nisu sastavljene popisne liste (točka 1. Nalaza).
 - Nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 700.348,00 kn financirana sredstvima Grada, obavljena je na temelju narudžbenica i računa bez primjene postupaka nabave. Obavijest o zaključenju ugovora za nabavu umjetne trave nije objavljena u propisanom roku u Elektroničkom oglasniku javne nabave (točka 2. Nalaza).
4. Osnivač Društva je grad Novigrad. Najznačajnije djelatnosti koje Društvo obavlja su građevinarstvo, upravljanje stambenim zgradama, održavanje čistoće, javnih površina i nerazvrstanih cesta, trgovina na veliko i posredovanje u trgovini, trgovina na malo, poslovanje nekretninama, upravljanje, održavanje i naplata na parkiralištima. Koncem 2009. Društvo je imalo 30 zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Program rada i financijski plan poslovanja za 2009. nije donesen. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.622.400,00 kn, rashodi u iznosu 12.577.228,00 kn, te dobit u iznosu 45.172,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 8.399.944,00 kn ili 66,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 4.222.456,00 kn ili 33,5%. Prihodi od prodaje najvećim se dijelom odnose na usluge komunalnog održavanja na području Grada u iznosu 3.994.899,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenog godišnjeg ugovora s Gradom. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.202.855,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.541.845,00 kn, zakupninu 828.672,00 kn, usluge građevinske mehanizacije 273.184,00 kn, usluge asfaltiranja 212.597,00 kn, troškove ugovora o djelu 105.048,00 kn i druge materijalne troškove 914.285,00 kn. Značajan udjel imaju i troškovi amortizacije u iznosu 4.734.258,00 kn ili 37,6%.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za amortizaciju veći su za 1.676.539,00 kn ili 54,8%. Povećanje rashoda rezultat je 100,0% otpisa dugotrajne imovine u vrijednosti 3.954.027,00 kn financirane sredstvima iz proračuna Grada (nogometno igralište, uređenje plaža, parkova, manjih igrališta, svlačionica i prostorija sportskih klubova, nogostupa, parkirališta i drugo). Tijekom obračunskog razdoblja u istom iznosu obavljen je prijenos odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja. Navedeni obračun amortizacije utjecao je na vrijednost dugotrajne imovine, prihode i rashode iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društva. U poslovnim knjigama i bilanci na dan 31. prosinca 2009. nije iskazan u cijelosti upisani temeljni kapital. Obavljenim godišnjim popisom imovine nije obuhvaćena cjelokupna imovina društva. Pri nabavi pojedinih roba, radova i usluga nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na dan 31. prosinca 2009. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 392.722,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 309.281,00 kn, U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 85.854,00 kn ili 17,9%. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 261.250,00 kn. Do konca rujna 2010. naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu 64.280,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Ukupne obveze koncem 2009. iznose 1.335.832,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 216.556,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.119.276,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2008. manje su za 457.241,00 kn ili 25,5%. Od ukupnih obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2009. do konca rujna 2010. plaćeno je 1.179.414,00 kn ili 88,3%. Društvo u svojoj imovini ima iskazane sportske građevine i ceste financirane proračunskim sredstvima iako je zakonskim odredbama određeno vlasništvo pojedinih objekata. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata i poslovanja sa zakonskim propisima, dok uspostavljeni informacijski sustav omogućava djelotvorno ostvarivanje poslovnih ciljeva.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dubravko Žic predsjednik, od 17. listopada 2003.

Reuf Šerbečić član, od 17. listopada 2003.

Mikela Mušković-Mihelić član, od 12. listopada 2005.

Valter Lazarić član od 12. listopada 2005.

Roberto Fattori član, od 17. listopada 2003. do 19. siječnja 2009.

Mirjana Sinčić član, od 17. listopada 2003. do 19. siječnja 2009.

Anto Kostić član, od 19. siječnja 2009.

2. Uprava:

Suad Kamber direktor, od 17. listopada 2003. do 19. siječnja 2009.
od 19. siječnja 2009.