



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODI ŠIBENIK d.o.o., ŠIBENIK

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 SKUPŠTINE I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

Klasa: 041-01/10-05/3

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 26. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PODI ŠIBENIK d.o.o., ŠIBENIK 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 Podi Šibenik d.o.o., Šibenik (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. listopada do 26. 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: Podi Šibenik društvo s ograničenom odgovornošću za poslovne usluge. Sjedište je u Šibeniku, Trg Pavla Šubića I. broj 2. Matični broj je 060047925. Temeljni kapital iznosi 68.719.700,00 kn. Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Šibenika iz ožujka 1997., a osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1997. Odluka o osnivanju je u prosincu 1999. zamijenjena društvenim ugovorom kojim je određeno da su članovi i osnivači Društva grad Šibenik i dioničko društvo.

Društvenim ugovorom određeno je da će Društvo obavljati sljedeće djelatnosti: upravljanje nekretninama, uz naplatu ili po dogovoru, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, ostale poslovne djelatnosti, osnivanje slobodnih zona, te upravljanje slobodnim zonama. Društvo je osnovano radi poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području grada Šibenika, te obavlja djelatnost na tri lokacije: maloj zoni Podi – Ražine (najam i prodaja zemljišta u vlasništvu Društva poduzetnicima), velikoj zoni Podi Šibenik (posredovanje pri prodaji zemljišta u vlasništvu grada Šibenika poduzetnicima) i Poduzetničkom inkubatoru (davanje u najam poslovnih prostora i opreme u vlasništvu Društva poduzetnicima). Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) Društvo je svrstano u male poduzetnike.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su odlukom o unutarnjem ustroju iz travnja 2005. i izmjenama navedene odluke iz listopada 2006. Koncem 2009. u Društvu je bilo šest zaposlenika. Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupštinu Društva čine dva predstavnika članova Društva. Upravu Društva čini direktor kojeg odlukom imenuje i opoziva skupština Društva. Odlukom skupštine iz prosinca 2008. za direktora Društva imenovan je Jakov Terzanović. U vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Vjekoslav Kaleb koji je imenovan u siječnju 2010.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, te Bilješke uz financijske izvještaje. Odlukom skupštine Društva iz ožujka 2010. prihvaćeni su financijski izvještaji za 2009.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.567.673,00 kn, rashodi u iznosu 2.082.825,00 kn, te dobit u iznosu 484.848,00 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	1.740.000,00	2.561.223,00	147,2	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	1.100.000,00	1.382.848,00	125,7	53,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	640.000,00	1.178.375,00	184,1	45,9
2.	Financijski prihodi	-	3.671,00	-	0,1
3.	Izvanredni – drugi prihodi	-	2.779,00	-	0,1
	Ukupno	1.740.000,00	2.567.673,00	147,6	100,0

Financijskim planom za 2009. prihodi su planirani u iznosu 8.300.000,00 kn, od čega 1.740.000,00 kn u okviru poslovnih prihoda, a 6.560.000,00 kn u okviru drugih poslovnih prihoda (dotacija iz proračuna) za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i razne projekte što se evidentira u bilanci kroz prihode budućih razdoblja.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 1.382.848,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu 1.178.375,00 kn.

Prihodi od prodaje u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od prodaje zemljišta poduzetnicima u iznosu 896.496,00 kn i naknada za davanje u najam zemljišta, objekata i opreme poduzetnicima u iznosu 472.975,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su na temelju ugovora o prodaji zemljišta koji su zaključeni po zahtjevu poduzetnika nakon pet godina najma zemljišta u skladu s ugovorima o najmu. Prihodi od najma ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s poduzetnicima koji zadovoljavaju uvjete prethodno provedenih natječaja za najam.

Drugi poslovni prihodi u vrijednosno najznačajnijem iznosu ostvareni su iz proračuna grada Šibenika i jedinice područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.149.000,00 kn (navedeni prihodi su iskknjiženi s računa prihoda budućih razdoblja). Navedeni prihodi ostvareni su za dio bruto plaća u iznosu 489.276,00 kn, amortizaciju komunalne infrastrukture u iznosu 337.029,00 kn, idejni projekt Pomorskog inovacijskog centra iNavis u iznosu 80.520,00 kn, usluge stručnog nadzora u poduzetničkoj zoni u iznosu 75.376,00 kn, te druge rashode u iznosu 166.799,00 kn.

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	1.740.000,00	2.081.857,00	119,6	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	760.000,00	694.790,00	91,4	33,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	900.000,00	831.736,00	92,4	39,9
1.3.	Amortizacija	80.000,00	404.639,00	-	19,4
1.4.	Drugi troškovi	-	150.692,00	-	7,2
2.	Financijski rashodi	-	968,00	-	0,1
	Ukupno	1.740.000,00	2.082.825,00	119,7	100,0

Financijskim planom za 2009. planirani su rashodi u iznosu 8.300.000,00 kn, od čega se 1.740.000,00 kn odnosi na rashode poslovanja, a 6.560.000,00 kn na financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i razne projekte što se evidentira u bilanci kroz povećanje vrijednosti imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 831.736,00 kn i materijalne troškove u iznosu 694.790,00 kn.

Značajno iznad plana ostvarena je amortizacija za 324.639,00 kn jer je tijekom 2009. obračunana amortizacija na poslovne objekte koji su tijekom 2009. stavljeni u upotrebu.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 81.348.701,00 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	81.191.318,00	81.348.701,00	100,2
1.	Dugotrajna imovina	78.635.794,00	79.379.084,00	100,9
2.	Kratkotrajna imovina	2.555.524,00	1.969.617,00	77,1
2.1.	Potraživanja	608.919,00	471.463,00	77,4
2.2.	Novac u banci i blagajni	1.946.605,00	1.498.154,00	77,0
II.	Pasiva	81.191.318,00	81.348.701,00	100,2
1.	Kapital i rezerve	73.657.543,00	74.037.413,00	100,5
2.	Kratkoročne obveze	51.377,00	114.061,00	222,0
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	7.482.398,00	7.197.227,00	96,2

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina odnosi se na zemljište u iznosu 60.971.650,00 kn, građevinske objekte u iznosu 15.796.037,00 kn i ulaganja u nekretnine u iznosu 2.438.073,00 kn. U tijeku 2009. povećana je vrijednost dugotrajne imovine za 1.146.681,00 kn ulaganjem u projekte i opremu. Kratkotrajna imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.498.154,00 kn i potraživanja u iznosu 471.463,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 394.590,00 kn i do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 91.216,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za porez na dobit u iznosu 83.479,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 22.144,00 kn, te druge obveze u iznosu 8.438,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 113.903,00 kn i do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 68.719.700,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 8,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 4.932.442,00 kn, te dobit tekuće poslovne godine u iznosu 385.262,00 kn. Upisani kapital odnosi se na upisani kapital grada Šibenika u iznosu 51.717.900,00 kn i dioničkog društva u iznosu 17.001.800,00 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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i voditeljem ekonomskih poslova.

## 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, potraživanja i rashode.

### 1. Funkcioniranje sustava 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 način da direktor kontrolira i potpisuje sve ulazne i izlazne račune, sudjeluje u svim fazama organizacije i implementacije projekata, te vrši kontrolu nad aktivnostima usmjerenim na izgradnju infrastrukture u zoni. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odluka. Donesen je godišnji plan poslovanja i financijski plan, čime je omogućeno uspoređivanje i praćenje ostvarenih s planiranim i očekivanim rezultatima. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2009. objavljene su amortizacijske stope pojedine imovine. Društvo u Bilješkama nije objavilo podatke o prihodima budućih razdoblja što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 14 kojim je propisano da poduzetnik treba u bilješkama zasebno objaviti iznos vremenskih razlika nastalih u tijeku obračunskog razdoblja i iznos ukinutih vremenskih razlika. Društvo nije usvojilo i objavilo ni druge računovodstvene politike što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 3 kojim su propisani kriteriji za izbor i objavljivanje računovodstvenih politika (posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja). 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 izvršila podjela ključnih zadaća i odgovornosti u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja kako bi se smanjio rizik nastanka grešaka ili prijevare. Nalaže se usvojiti i objaviti računovodstvene politike u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja.

- 1.2. *Društvo se očitovalo da je prihvatilo ovu točku nalaza Državnog ureda za reviziju.*



## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige sukladno načelima sustava dvojnog knjigovodstva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Direktor Društva donio je u prosincu 2009. odluku o popisu imovine i obveza, te osnivanju komisije za popis. Vrijednost imovine na koncu 2009. iskazana je u Bilanci u iznosu 81.348.701,00 kn. Odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Komisija za popis sastavila je izvješće kojim je utvrdila da sva imovina koja je popisana kao i stanje novca na žiro računu, potraživanja i obveza (koji nisu utvrđeni u nominalnom iznosu) odgovara knjigovodstvenom stanju u poslovnim knjigama Društva, te da su uz izvješće priložene liste popisane imovine, potraživanja i obveza, a da se kartice popisane imovine nalaze u knjizi osnovnih sredstava. Uz izvješće komisije nisu priložene liste popisane imovine i obveza, te se ne može provjeriti da li stvarno stanje imovine i obveza odgovara knjigovodstvenom stanju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo se očitovalo da je prihvatilo ovu točku nalaza Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 471.463,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 394.590,00 kn. Potraživanja od kupaca sastoje se od potraživanja za usluge najma prostora u iznosu 219.753,00 kn i usluge ustupanja zemljišta u iznosu 174.837,00 kn. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela, a do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 91.216,00 kn.

Za naplatu potraživanja u 2009. obveznicima su slane obavijesti i opomene. Zaključenjem ugovora koji se odnose na najam poslovnog prostora kao sredstvo osiguranja plaćanja naknade i troškova ugovoreno je da je poduzetnik dužan predati jednu bjanko zadužnicu u iznosu 50.000,00 kn. Nadalje je ugovoreno da ukoliko poduzetnik ni nakon obavijesti Društva ne podmiri dugovanje, Društvo može aktivirati zadužnicu za naplatu potraživanja, te raskinuti ugovor s poduzetnikom. Navedene mjere nisu poduzimane tijekom 2009. Kod najma zemljišta za prekoračenje rokova plaćanja ugovoreno je plaćanje zakonske zatezne kamate. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospjeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate. U 2009. nisu pokretani ovršni ni sudski postupci za naplatu potraživanja. S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. vrijednosno značajna te da predstavljaju 18,4% ostvarenih prihoda za 2009. potrebno je poduzimati sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja. Posebnu pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja i utvrditi sporna i zastarjela potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje zakonskih mjera za naplatu potraživanja.

3.2. *Društvo se očitovalo da je prihvatilo ovu točku nalaza Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Rashodi

4.1. Za 2009. ostvareni su rashodi u iznosu 2.082.825,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji troškovi zaposlenika u iznosu 831.736,00 kn ili 39,9% i materijalni troškovi u iznosu 694.790,00 kn ili 39,4% ukupno ostvarenih rashoda.

Koncem 2009. u Društvu je bilo šest zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Odlukom o unutarnjem ustroju iz 2005. i izmjenama navedene odluke iz 2006. utvrđena su radna mjesta, stručna sprema za navedena radna mjesta i broj izvršitelja, te opis poslova pojedinog radnog mjesta. Društvo nije donijelo opći akt o plaćama kojim bi bio reguliran način obračuna plaće. Za pet zaposlenika zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme u kojima je između ostalog utvrđena visina plaće u nominalnom bruto ili neto iznosu. Za direktora Društva je u siječnju 2009. zaključen ugovor kojim je utvrđena bruto plaća umnoškom koeficijenta 3,75 i neto prosječne plaće u gospodarstvu Republike Hrvatske prethodnog kvartala tekuće godine. Plaće se obračunavaju na način da osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Za razdoblje siječanj - ožujak 2009. osnovica za obračun plaće bila je 4.137,00 kn, a za razdoblje travanj - prosinac 2009. bila je 3.902,85 kn. Plaće zaposlenika se ne obračunavaju u skladu s ugovorima o radu, te su tijekom 2009. bile veće od ugovorenih.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaće u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

4.2. *Društvo se očitovalo da je prihvatilo ovu točku nalaza Državnog ureda za reviziju.*

### 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 postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2009. objavljene su amortizacijske stope pojedine imovine. Društvo u Bilješkama nije objavilo podatke o prihodima budućih razdoblja što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 14 kojim je propisano da poduzetnik treba u bilješkama zasebno objaviti iznos vremenskih razlika nastalih u tijeku obračunskog razdoblja i iznos ukinutih vremenskih razlika. Društvo nije usvojilo i objavilo ni druge računovodstvene politike što nije u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvješćivanja 3 kojim su propisani kriteriji za izbor i objavljivanje računovodstvenih politika (posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja) (točka 1. Nalaza).
  - Vrijednost imovine na koncu 2009. iskazana je u Bilanci u iznosu 81.348.701,00 kn. Komisija za popis sastavila je izvješće kojim je utvrdila da sva imovina koja je popisana kao i stanje novca na žiro računu, potraživanja i obveza odgovara knjigovodstvenom stanju u poslovnim knjigama Društva. Uz izvješće nisu priložene liste popisane imovine, potraživanja i obveza potpisane od strane komisije, te se ne može provjeriti da li stvarno stanje imovine i obveza odgovara knjigovodstvenom stanju (točka 2. Nalaza).
  - Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 471.463,00 kn i u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 394.590,00 kn. Zakonske mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane i za prekoračenje roka plaćanja nisu obračunane zatezne kamate (točka 3. Nalaza).
  - Za 2009. ostvareni su rashodi u iznosu 2.082.825,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 831.736,00 kn ili 39,9% i materijalni troškovi u iznosu 694.790,00 kn ili 39,4% ukupno ostvarenih rashoda. Plaće zaposlenika se ne obračunavaju u skladu s ugovorima o radu, te su tijekom 2009. bile veće od ugovorenih (točka 4. Nalaza).
4. Društvo je osnovano 1997. odlukom gradskog vijeća grada Šibenika. Obavlja djelatnost upravljanja nekretninama uz naplatu ili po dogovoru i savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem. Koncem 2009. u Društvu je bilo šest zaposlenika. U 2009. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.567.673,00 kn, rashodi u iznosu 2.082.825,00 kn, te dobit u iznosu 484.848,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 1.382.848,00 kn i drugi poslovni prihodi u iznosu 1.178.375,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 471.463,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 831.736,00 kn i materijalne troškove u iznosu 694.790,00 kn. Ukupne obveze koncem 2009. iznose 114.061,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je tijekom 2009. nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 1.889.463,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava usluga u vrijednosti 879.060,00 kn. Zaključena su dva ugovora o nabavi usluga, od čega jedan na temelju otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 760.060,00 kn, a drugi na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u vrijednosti 119.000,00 kn. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na usvajanje i objavu računovodstvenih politika, popis imovine i obveza, obračun zateznih kamata i naplatu potraživanja, te obračun plaća, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedene nepravilnosti su, između ostalog, posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

**IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE**

## 1. Skupština:

Nikola Rak	član od 15. studenoga 2001.
Ivica Poljičak	predsjednik od 27. svibnja 2008. do 9. rujna 2009.
Tonči Radnić	član od 27. svibnja 2008. do 9. rujna 2009.
Joško Jurić	član od 27. svibnja 2008. do 9. rujna 2009.
Ante Županović	predsjednik od 10. rujna 2009.

## 2. Uprava:

Jakov Terzanović	direktor od 23. prosinca 2008. do 11. siječnja 2010.
Vjekoslav Kaleb	direktor od 12. siječnja 2010.