



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠKOVACIN d.o.o., ROGOZNICA

Šibenik, listopad 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	10
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-05/1

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 2. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠKOVACIN d.o.o., ROGOZNICA 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 Škovacin d.o.o., Rogoznica (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. rujna do 2. 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: Škovacin društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Sjedište je u Rogoznici, Obala hrvatske mornarice bb. Matični broj je 100006058. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Rogoznica iz siječnja 2006., a osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u veljači 2006.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupština ima pet članova koje bira općinsko vijeće općine Rogoznica od kojih se četiri člana biraju iz reda vijećnika, a jedan član iz reda zaposlenika Društva. Uprava Društva se sastoji od jednog člana – direktora kojeg odlukom imenuje i opoziva skupština Društva. Direktor Društva od lipnja 2006. je Marko Vidović.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o radu iz 2006. Koncem 2009. u Društvu je bilo 12 zaposlenika.

Odlukom o osnivanju Društva iz siječnja 2006. određeno je da će Društvo obavljati sljedeće djelatnosti: održavanje čistoće, održavanje javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta, uređenje i održavanje javnih cisterni, česmi i bunara, odvoz i likvidacija komunalnog otpada i fekalija, odvodnja i pročišćavanje otpadnih i atmosferskih voda, održavanje javnih nužnika, uređenje i održavanje tržnice na malo, uređenje i održavanje groblja i obavljanje pogrebnih djelatnosti, uređenje i održavanje kupališta i plaža, obavljanje lučkih djelatnosti, obavljanje usluga parkirališta, te usluge građenja, projektiranja i nadzora nad grobljem. Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu Društvo je svrstano u male poduzetnike.

Financijski izvještaji

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Odlukom skupštine Društva iz lipnja 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 2.645.819,00 kn, rashodi u iznosu 2.526.081,00 kn, te dobit u iznosu 119.738,00 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	2.454.000,00	2.645.819,00	107,8	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.454.000,00	2.638.928,00	107,5	99,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	6.891,00	-	0,3
	Ukupno	2.454.000,00	2.645.819,00	107,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima od prodaje imaju prihodi od komunalnih usluga koji su ostvareni u iznosu 2.291.828,00 kn. Odnose se na prihode od sakupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva, čišćenja i održavanje javnih površina i groblja na području općine Rogoznica na temelju programa održavanja javnih površina, te od naknada za korištenje javnih površina na tržnici ili uz nju u svrhu postavljanja štandova, stolova i drugo.

Prihodi iz proračuna općine Rogoznica ostvareni su u iznosu 585.338,00 kn za usluge čišćenja i održavanja javnih površina i groblja na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2009., te ispostavljenih mjesečnih računa.

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	2.322.500,00	2.525.758,00	108,8	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	729.000,00	725.630,00	99,5	28,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	810.000,00	1.147.479,00	141,7	45,4
1.3.	Amortizacija	400.000,00	141.142,00	35,3	5,6
1.4.	Drugi troškovi	233.500,00	212.435,00	91,0	8,4
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	150.000,00	299.072,00	199,4	11,9
2.	Financijski rashodi	-	323,00	-	0,0
	Ukupno	2.322.500,00	2.526.081,00	108,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.147.479,00 kn i materijalne troškove u iznosu 725.630,00 kn.

Znatno iznad plana za 337.479,00 kn ostvareni su troškovi zaposlenika najviše iz razloga što je povećana osnovica koja se primjenjuje za obračun plaća, te obim poslova. Troškovi vrijednosnog usklađenja ostvareni su za 149.072,00 kn više od plana zbog slabe naplate potraživanja. Znatno ispod plana za 258.858,00 kn ostvareni su troškovi amortizacije jer je postojeća dugotrajna imovina većim dijelom otpisana, a značajnijih ulaganja nije bilo u 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.491.219,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

Redni broj	Opis	u kn		
		31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.347.824,00	1.491.219,00	110,6
1.	Dugotrajna imovina	144.201,00	92.745,00	64,3
2.	Kratkotrajna imovina	1.203.623,00	1.398.474,00	116,2
2.1.	Potraživanja	783.311,00	1.075.789,00	137,3
2.2.	Novac u banci i blagajni	420.312,00	322.685,00	76,8
II.	Pasiva	1.347.824,00	1.491.219,00	110,6
1.	Kapital i rezerve	1.185.133,00	1.280.876,00	108,1
2.	Kratkoročne obveze	162.691,00	210.343,00	129,3

Dugotrajna imovina se odnosi na opremu i transportna sredstava. Vrijednost dugotrajne imovine povećana je za vrijednost ulaganja u opremu i transportna sredstva u iznosu 89.686,00 kn, dok se smanjenje vrijednosti imovine u iznosu 141.142,00 kn odnosi na obračun amortizacije.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 1.075.789,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 322.685,00 kn. Potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 1.597.504,00 kn za koje je obavljen ispravak vrijednosti u iznosu 524.527,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 1.517.196,00 kn od kojih je naplaćeno do vremena obavljanja revizije u iznosu 428.104,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iznose 1.280.876,00 kn, te kratkoročne obveze 210.343,00 kn. Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, rezerve u iznosu 1.049.947,00 kn (vozila, oprema i novčana sredstva dobivena od općine Rogoznica za obavljanje djelatnosti), zadržanu dobit u iznosu 115.186,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 95.743,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 210.343,00 kn odnose se na kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 92.414,00 kn, dobavljačima u iznosu 63.921,00 kn, za poreze, doprinose i drugo u iznosu 52.789,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 1.219,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 36.734,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. 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 osobom koja obavlja poslove računovodstva.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

- 1.1. Društvo obavlja djelatnosti čišćenja, sakupljanja i odvoza komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva, uređenje javnih zelenih površina i groblja, obavljanje usluga priveza brodova za upravu za lučke djelatnosti i poslove tržnice na malo. Poslovi parkirališta povjereni su drugoj pravnoj osobi, a Društvo ostvaruje prihode na temelju zaključenog ugovora.

U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Za korištenje pojedinih vozila ne vode se putni radni listovi i obračun potrošnje goriva. Pojedini ispostavljeni računi za usluge odvoza komunalnog otpada tijekom 2009. na sadrže namjenu prostora, količinu, jediničnu cijenu i drugo na temelju čega se obavlja obračun usluga odvoza otpada. Za djelatnost tržnice i ribarnice ne vodi se blagajničko poslovanje, odnosno naplaćena sredstva od privremenog korištenja stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ne uplaćuju se u blagajnu nego se jednom mjesečno uplaćuju izravno na račun kod poslovne banke. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve zakonske raspoložive mjere naplate i nisu obračunavane kamate za zakašnjela plaćanja. Pri nabavi goriva za vozila i opremu nije proveden propisani postupak javne nabave. Potrebno je uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti kako bi bio smanjen rizik nastanka grešaka ili prijevare.

- 1.2. *Društvo u svom očitovanju navodi da u sustavu unutarnjih kontrola nije moguće napraviti ni najmanju grešku pri funkcioniranju. Nadalje navodi, vezano za kontrolu uplatnica za djelatnost tržnice i ribarnice, da se kontrola vodi svakodnevno kao i kontrola samog načina naplate te se obavlja svakodnevno praćenje rada djelatnika i uspoređivanje izdatih uplatnica sa stvarno prisutnim pravnim i fizičkim osobama na tržnici i ribarnici. Društvo navodi da se uvijek može uspostaviti kvalitetniji način unutarnjih kontrola i da će ubuduće staviti naglasak na unapređenje sustava unutarnje kontrole kako bi se moglo pravovremeno djelovati u svim segmentima funkcioniranja unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1 Poslovne knjige vode se sukladno načelima dvojnog knjigovodstva. Poslovne knjige koje vodi Društvo su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga vode se: knjiga ulaznih i izlaznih računa, blagajna, te putni radni listovi za pojedina vozila, evidencija materijalne imovine.

Društvo raspolaže sa pet vozila od kojih su četiri u voznom stanju i koriste se za obavljanje djelatnosti odvoza komunalnog otpada. Troškovi goriva za 2009. evidentirani su u iznosu 116.951,00 kn. Evidencija putnih radnih listova vođena je za dva vozila, dok za dva vozila nije vođena. Za korištenje navedenih vozila nije obavljen mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje evidencije putnih radnih listova za sva vozila, te mjesečnog i godišnjeg obračuna potrošnje goriva po prijeđenom kilometru po pojedinom vozilu.

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da raspolaže sa pet vozila od kojih su četiri u voznom stanju. Nadalje navodi da se za dva vozila konstantno vodi evidencija putnih radnih listova, za treće vozilo evidencija putnih radnih listova vodi se od početka siječnja 2010., a ustrojena je i evidencija za četvrto vozilo. Društvo navodi da će pratiti mjesečnu i godišnju potrošnju goriva po prijeđenom kilometru iako smatra da obračun ne može dati apsolutno točne rezultate, jer vozila ne prometuju na istim relacijama i rade u različitim režimima vožnje.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.645.819,00 kn, rashodi u iznosu 2.526.081,00 kn, te dobit u iznosu 119.738,00 kn. Ostvareni prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu 2.638.928,00 kn, te druge prihode u iznosu 6.891,00 kn.

Prihodi od komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 2.291.828,00 kn od obavljanja komunalnih djelatnosti skupljanja, odvoza i zbrinjavanja komunalnog otpada od pravnih i fizičkih osoba i stanovništva, čišćenja i održavanja javnih površina i groblja na području općine Rogoznica na temelju programa održavanja javnih površina, te od naknada za korištenje javnih površina na tržnici ili uz nju u svrhu postavljanja štandova, stolova i drugo. Odlukom skupštine Društva o visini cijene komunalnih usluga iz ožujka 2008. koja se primjenjivala u 2009. određene su cijene, jedinice mjere i drugi kriteriji za obračun naknada za prikupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, rad radnika, vozila te naknada za privremeno korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici. Odlukom o cijenama komunalnih usluga određeno je da za korisnike sa posebnim uvjetima produciranja otpada te korisnike sa većim poslovnim površinama mogu sklapati ugovori s ugovornim cijenama. Pojedini ispostavljeni računi tijekom 2009. za usluge odvoza komunalnog otpada na sadrže namjenu prostora, količinu, jediničnu cijenu i drugo na temelju čega se obavlja obračun usluga odvoza otpada.

Potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 1.600.316,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.597.504,00 kn i potraživanja za pretporez po R-2 računima u iznosu 2.812,00 kn. Za 2009. obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu 524.527,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 1.517.196,00 kn od kojih je naplaćeno do konca kolovoza 2010. u iznosu 428.104,00 kn.

Kratkoročna potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja za usluge sakupljanja i odvoza otpada od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 645.465,00 kn i građana u iznosu 570.256,00 kn, potraživanja od naknada za korištenje parkirališta na temelju ugovora o koncesiji u iznosu 199.063,00 kn, općine Rogoznica za čišćenje i održavanje javnih površina i groblja u iznosu 132.252,00 kn, te uprave za lučke djelatnosti za usluge priveza brodova u iznosu 50.468,00 kn. U 2007. pokrenuta su dva ovršna postupka za naplatu potraživanja od pravnih osoba za usluge prikupljanja i odvoza otpada. U 2009. nisu pokretani ovršni ni sudski postupci za naplatu potraživanja od pravnih i fizičkih osoba, te stanovništva za usluge prikupljanja i odvoza komunalnog otpada i druga potraživanja na temelju posebnih ugovora i ispostavljenih računa. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate. S obzirom da su dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. vrijednosno značajna te da predstavljaju 57,3% 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.

Prihodi od naknada za korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ostvareni su u iznosu 39.678,00 kn. Naplata naknada za korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici obavlja se ručno, a kao dokaz o izvršenoj uplati izdaju se uplatnice i vodi se evidencija o naplati po danima i obračunu poreza na dodanu vrijednost. Naplaćena sredstva od privremenog korištenja stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ne uplaćuju se u blagajnu nego se jednom mjesečno uplaćuju izravno na račun kod poslovne banke (primjerice utrzak za srpanj 2010. iznosi 11.100,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i uplaćen je na račun kod poslovne banke u kolovozu 2010.). Kontrolu naplate obavlja neposredni rukovoditelj. Društvo je za 2009. donijelo odluku kojom je određen blagajnički maksimum u iznosu 12.500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračun usluga odvoza komunalnog otpada prema važećem cjeniku Društva, te nadalje nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja i poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od stanovništva te pravnih i fizičkih osoba za obavljene usluge. Državni ured za reviziju predlaže za djelatnost tržnice na malo organizirati blagajničko poslovanje gdje se svaka transakcija evidentira odgovarajućom blagajničkom ispravom, a naplaćena novčana sredstva od naknada za privremeno korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici dnevno uplaćivati u blagajnu.

- 3.2. *Društvo prihvaća ovu točku nalaza u cijelosti. U očitovanju navodi da obračun usluga odvoza komunalnog otpada obavlja prema važećem cjeniku, te da se u izdanim računima analizom može utvrditi da su primjenjeni parametri iz važećeg cjenika. Društvo navodi da su primjećene greške tehničke naravi, te da je učinjeni propust nastao subjektivnom greškom informatičkog djelatnika koji je grešku ispravio, a nije utjecao na povećanje odnosno smanjenje izdanog računa.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2009. je donesen kao dio gospodarskog plana za 2009. Ukupna vrijednost nabave za 2009. na koju se primjenjuju zakonske odredbe s područja javne nabave iznosi 116.951,00 kn i odnosi se na nabavljeno gorivo za vozila i opremu. Za nabavu goriva za vozila i opremu nije proveden propisani postupak javne nabave što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.0000,00 kn i manje za robe i usluge. U 2009. nisu provedeni postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo u svom očitovanju navodi da je plan nabave goriva za 2009. donesen na temelju potrošnje goriva za prethodnu godinu i plana rada za 2009. Nadalje navodi da u prethodnim godinama potrošnja goriva nije prelazila procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, vozila su koristila različite vrste goriva, te se nije smatralo da je potrebno obaviti postupak javne nabave. Društvo navodi da posluje u mjestu koje nema pumpnu postaju, te se rukovalo praksom dobrog gospodarstvenika i surađivalo s najbližom postajom. Nadalje navodi da je dobavljač od kojeg nabavlja gorivo jedini ovlašten uvoziti sirovu naftu, te da opskrbljuje druge subjekte s gorivom koji mu ne mogu konkurirati. Društvo navodi da drugi potencijalni dobavljači goriva nisu uvijek u mogućnosti isporučiti gorivo što bi Društvo dovelo u bezizlaznu situaciju. Nadalje navodi da neprovođenje obveznog postupka javne nabave nije pogodovalo bilo kome, niti je oštetilo Društvo, te da će se pridržavati uputa Državnog ureda za reviziju kao i Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Za korištenje pojedinih vozila ne vode se putni radni listovi i obračun potrošnje goriva. Pojedini ispostavljeni računi za usluge odvoza komunalnog otpada tijekom 2009. na sadrže namjenu prostora, količinu, jediničnu cijenu i drugo na temelju čega se obavlja obračun usluga odvoza otpada. Za djelatnost tržnice i ribarnice ne vodi se blagajničko poslovanje, odnosno naplaćena sredstva od privremenog korištenja stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ne uplaćuju se u blagajnu nego se jednom mjesečno uplaćuju izravno na račun kod poslovne banke. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve zakonske raspoložive mjere naplate i nisu obračunavane kamate za zakašnjela plaćanja. Za nabavu goriva za vozila i opremu nije proveden propisani postupak javne nabave (točka 1. Nalaza).
 - Troškovi goriva za vozila i opremu iznose 116.951,00 kn. Nije vođena evidencija putnih radnih listova za dva vozila, te nije obavljen mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od komunalnih usluga ostvareni su u iznosu 2.291.828,00 kn. Pojedini ispostavljeni računi tijekom 2009. za usluge odvoza komunalnog otpada na sadrže namjenu prostora, količinu, jediničnu cijenu i drugo na temelju čega se obavlja obračun usluga odvoza otpada. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. iznose 1.517.196,00 kn. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa nisu obračunane kamate i nisu poduzimane mjere naplate za sva dospjela potraživanja. Prihodi od naknada za korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ostvareni su u iznosu 39.678,00 kn. Naplaćena sredstva od privremenog korištenja stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ne uplaćuju se u blagajnu nego se jednom mjesečno uplaćuju izravno na račun kod poslovne banke (točka 3. Nalaza).
 - Vrijednost javne nabave za 2009. iznosi 116.951,00 kn. Tijekom 2009. nabavljeno je gorivo za vozila i opremu u vrijednosti 116.951,00 kn bez provođenja propisanih postupaka javne nabave (točka 4. Nalaza).

5. Društvo je osnovano u siječnju 2006. odlukom općinskog vijeća općine Rogoznica. U 2009. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: održavanje čistoće, održavanje javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta, odvoz i likvidacija komunalnog otpada, uređenje, održavanje i naplatu zauzimanja stolova i javnih površina na i uz tržnicu na malo, uređenje i održavanje groblja, uređenje i održavanje kupališta i plaža, te obavljanje lučkih djelatnosti. Pružanje usluga parkirališta prenijeto je na drugu pravnu osobu na temelju zaključenog ugovora, a Društvo ostvaruje prihode od davanja na korištenje i upravljanje parkirališta. Društvo je za 2009. ostvarilo prihode u iznosu 2.645.819,00 kn, rashode u iznosu 2.526.081,00 kn, te dobit u iznosu 119.738,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje u iznosu 2.638.928,00 kn a odnose se na obavljanje komunalnih usluga u iznosu 2.291.828,00 kn, parkirališta u iznosu 162.569,00 kn, usluga priveza brodova u iznosu 144.853,00 kn i naknade za korištenje stolova na zelenoj tržnici i ribarnici u iznosu 39.678,00 kn.
- Potraživanja koncem 2009. iskazana su u iznosu 1.075.789,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 1.072.277,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.147.479,00 kn i materijalne troškove u iznosu 725.630,00 kn. Obveze na koncu godine iznose 210.343,00 kn od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 63.921,00 kn. Evidencija putnih radnih listova ne vodi se za pojedina vozila i ne obavlja se mjesečni i godišnji obračun potrošnje goriva po pojedinom vozilu s ciljem praćenja troškova goriva i prijeđenih kilometara. Pojedini ispostavljeni računi tijekom 2009. za usluge odvoza komunalnog otpada na sadrže namjenu prostora, količinu, jediničnu cijenu i drugo na temelju čega se obavlja obračun usluga odvoza otpada Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2009. predstavljaju 57,3% ostvarenih prihoda za 2009., a za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane kamate i nisu poduzimane sve zakonske raspoložive mjere za naplatu potraživanja. Naplaćena sredstva od privremenog korištenja stolova na zelenoj tržnici i ribarnici ne uplaćuju se u blagajnu nego se jednom mjesečno uplaćuju izravno na račun kod poslovne banke. Postupci javne nabave nisu provedeni tijekom 2009. te su pojedine robe nabavljene bez provedenih postupaka javne nabave. Društvo nije u potpunosti uspostavilo sustav unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Anto Milišić

član od 12. listopada 2007.

Ivo Živković

član od 12. listopada 2007.

Joško Paleka

član od 12. listopada 2007.

Ante Jurić

član od 12. listopada 2007.

Ljubo Županović

član od 6. svibnja 2008.

2. Uprava:

Marko Vidović

direktor od 19. lipnja 2006.