



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIR ODRŽAVANJE d.o.o., VIR

Zadar, prosinac 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	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/10-05/3  
URBROJ: 613-15-10-6

Zadar, 27. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA VIR ODRŽAVANJE d.o.o., VIR 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 društva Vir održavanje d.o.o., Vir (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. listopada do 27. prosinca 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 osnovano odlukom općinskog vijeća općine Vir u ožujka 2007. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru u lipnju 2007. Jedini osnivač Društva je općina Vir, a temeljni kapital iznosi 520.000,00 kn. Sjedište Društva je u Viru.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su internim pravilnikom o radu i sistematizaciji radnih mjesta. Rad je organiziran u okviru tehničke službe i službe zajedničkih poslova. Koncem 2009. Društvo je imalo 24 zaposlenika, od čega 21 u tehničkoj službi, a tri u službi zajedničkih poslova.

Djelatnost Društva je obavljanje komunalnih djelatnosti na području općine Vir. Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava općine Vir, koja je Društvu povjerila obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete, o čemu je zaključen ugovor u svibnju 2008.

Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini osnivač i njenu funkciju obavlja načelnik općine Vir. Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje osnivač. Upravu čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktor je bio Ante Marasović, dipl. ing.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika, a razvrstano je u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.158.218,00 kn, rashodi u iznosu 10.152.008,00 kn, te dobit u iznosu 6.210,00 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	15.405.000,00	10.157.941,00	65,9	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	15.405.000,00	10.122.941,00	65,7	99,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	35.000,00	-	0,3
2.	Financijski prihodi	0,00	267,00	-	-
3.	Izvanredni - drugi prihodi	0,00	10,00	-	-
	Ukupno	15.405.000,00	10.158.218,00	65,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 10.122.941,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna općine Vir za obavljene poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete, u skladu s ugovorom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz svibnja 2008., kojim je općina Vir njihovo obavljanje povjerila Društvu. Ostvareni su za 5.282.059,00 kn ili 34,3% manje od plana jer dio obavljenih poslova nije naplaćen, što je iskazano u potraživanjima od općine Vir u iznosu 6.049.092,00 kn u okviru dugotrajne imovine, te u iznosu 1.394.935,00 kn u okviru kratkotrajne imovine.

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 14.161.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.152.008,00 kn, što je za 4.008.992,00 kn ili 28,3% manje od planiranog iznosa.

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	13.421.000,00	10.049.980,00	74,9	99,0
1.1.	Materijalni troškovi	10.827.000,00	7.507.015,00	69,3	74,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.272.000,00	2.154.169,00	94,8	21,2
1.3.	Amortizacija	0,00	202.230,00	-	2,0
1.4.	Drugi troškovi	322.000,00	186.566,00	57,9	1,8
2.	Financijski rashodi	740.000,00	97.386,00	13,2	1,0
3.	Izvanredni - drugi rashodi	0,00	4.642,00	-	0,0
	Ukupno	14.161.000,00	10.152.008,00	71,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 7.507.015,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 2.154.169,00 kn. Drugi rashodi iznose 480.824,00 kn i imaju udjel 4,8% u ukupno ostvarenim rashodima.

Od ukupno ostvarenih materijalnih troškova usluge kooperanata ostvarene su u iznosu 5.682.218,00 kn, od čega se najznačajniji troškovi u iznosu 4.867.406,00 kn odnose na održavanje nerazvrstanih cesta na području općine Vir.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 9.941.942,00 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	1.743.367,00	9.941.942,00	570,3
1.	Dugotrajna imovina	547.786,00	7.875.208,00	1 437,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.192.068,00	2.055.953,00	172,5
2.1.	Zalihe	14.620,00	287.927,00	1 969,4
2.2.	Potraživanja	1.006.200,00	1.712.134,00	170,2
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	73.750,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	97.498,00	55.892,00	57,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	3.513,00	10.781,00	306,9
II	Pasiva	1.743.367,00	9.941.942,00	570,3
1.	Kapital i rezerve	519.847,00	522.881,00	100,6
2.	Dugoročne obveze	138.649,00	6.340.715,00	4 573,2
3.	Kratkoročne obveze	1.084.871,00	3.078.346,00	283,8

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2009. iznosi 8.195.450,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 320.242,00 kn, te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 7.875.208,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 665.797,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2009. povećana za 7.529.653,00 kn, a odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 1.480.561,00 kn i potraživanja u iznosu 6.049.092,00 kn. Povećanje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 1.480.561,00 kn odnosi se na nabavu teretnog vozila s pripadajućom opremom u vrijednosti 497.860,00 kn, radnog stroja s pripadajućom opremom u vrijednosti 421.800,00 kn, dostavnog vozila u vrijednosti 69.890,00 kn, traktora u vrijednosti 66.900,00 kn, hidrauličnog čekića u vrijednosti 51.800,00 kn i druge opreme i alata ukupne vrijednosti 271.541,00 kn za potrebe obavljanja komunalnih djelatnosti, te na izradu projektne dokumentacije radi održavanja nerazvrstanih cesta i javnih površina u iznosu 100.770,00 kn. Potraživanja u iznosu 6.049.092,00 kn odnose se na potraživanja od općine Vir za obavljene poslove održavanja nerazvrstanih cesta.

Zalihe iskazane u iznosu 287.927,00 kn odnose se na sirovine i materijal. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 14.620,00 kn, tijekom 2009. su povećane za 273.307,00 kn. Povećanje se odnosi na nabavu materijala za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete. Zalihe se iskazuju prema trošku nabave, utrošak materijala se obračunava po prosječnim cijenama, a sitni inventar se otpisuje u cijelosti prilikom predaje u upotrebu.

Potraživanja iskazana u iznosu 1.712.134,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.675.352,00 kn i potraživanja od države za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 36.782,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 1.006.200,00 kn, potraživanja su tijekom 2009. povećana za 705.934,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.675.352,00 kn odnose se na potraživanja od općine Vir za obavljene poslove održavanja javnih površina i javne rasvjete u iznosu 1.394.935,00 kn, od drugih trgovačkih društava u vlasništvu općine Vir za obavljene poslove uređenja poslovnih prostorija u iznosu 204.280,00 kn i od Turističke zajednice općine Vir za obavljene poslove uređenja plaža u iznosu 76.137,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 6.340.715,00 kn odnose se na obveze prema banci za primljeni zajam u iznosu 6.230.663,00 kn i za nabavu prijevoznih sredstava putem financijskog najma u iznosu 110.052,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 138.649,00 kn, dugoročne obveze su povećane za 6.202.066,00 kn. Povećanje se odnosi na primljeni zajam od banke za financiranje održavanja komunalne infrastrukture na području općine Vir i nabavu alata i opreme za poslovanje Društva. Općina Vir je odlukom iz rujna 2008. Društvu dala jamstvo za zaduživanje do iznosa 7.000.000,00 kn. Društvo je ugovor o dugoročnom zajmu u iznosu 976.300,- EUR, u kunskoj protuvrijednosti na dan korištenja sredstava zajma, zaključilo u prosincu 2008. Korištenje zajma je ugovoreno u tranšama do konca 2010., nakon čega započinje otplata kredita. Ugovorena je otplata glavnice u 52 jednake tromjesečne rate u iznosu 18.775,- EUR, u razdoblju od ožujka 2012. do ožujka 2025., te plaćanje kamata po promjenjivoj stopi u visini Euribor-a (referentna kamatna stopa, koja se dnevno utvrđuje na europskom bankarskom tržištu), uvećana za 3,15% godišnje. Do konca 2009. Društvo je od ugovorenog iznosa zajma iskoristilo 853.515,- EUR ili 6.230.663,00 kn. Navedena sredstva su korištena za održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete na području općine Vir u iznosu 5.134.130,00 kn, za nabavu opreme, alata i prijevoznih sredstava za potrebe poslovanja Društva u iznosu 1.082.035,00 kn, te za plaćanje naknade za odobravanje kredita u iznosu 14.498,00 kn.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 3.078.346,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.095.341,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 96.076,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 814.129,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 72.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.084.871,00 kn, kratkoročne obveze su povećane za 1.993.475,00 kn, a najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje obveza prema dobavljačima. Vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima, u iznosu 1.001.373,00 kn, odnose se na obveze za radove na asfaltiranju nerazvrstanih cesta.

## **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 sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, naknada za zaposlene, te ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama. Unos podataka u poslovne knjige obavlja pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga. Podaci se unose na temelju knjigovodstvenih isprava, koje su uredno složene i pripravne su za ispitivanje. Knjigovodstvene isprave su potpisane od strane direktora Društva, koji na taj način jamči njihovu vjerodostojnost i urednost. Voditelji službi su odgovorni za poslovne procese u svojim službama, te provode nadzor nad obavljanjem poslova i izvršavanjem radnih zadataka. Vode evidenciju o dnevnoj prisutnosti na poslu i provode kontrolu utroška materijala, te podnose izvješća direktoru o izvršavanju radnih zadataka. Korištenje imovine je regulirano internim aktom, te je utvrđena odgovornost za njezino čuvanje i uporabu. Na temelju popisa imovine i obveza koncem 2009. uspoređeno je stvarno stanje imovine sa stanjem u poslovnim knjigama, te je utvrđeno da stvarno stanje imovine odgovara stanju u poslovnim knjigama. S obzirom na slabosti utvrđene u postupcima javne nabave, Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo se nije očitovalo na ovu točku nalaza.*

### 2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2009.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 12.706.699,00 kn. Rashodi u iznosu 12.017.729,00 kn ostvareni su za nabave za koje je provedeno pet postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok su rashodi u iznosu 688.970,00 kn ostvareni za nabave kod kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Nabava radova na održavanju javne rasvjete (detekcija kabela, iskop i zatrpavanje kanala) u iznosu 356.495,00 kn i usluga prijevoza materijala za održavanje javnih površina u iznosu 332.475,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nabavu radova na održavanju javne rasvjete, Društvo je navelo da je tijekom 2008. izvršena priprema za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, te je u prosincu iste godine proveden postupak javne nabave. S najpovoljnijim ponuditeljem je zaključen ugovor o izvođenju radova. Naročito se pazilo da poslovi budu obavljani u skladu s pravilima struke i u vremenu naznačenom u ugovoru, odnosno radovi nisu smjeli ući u turističku sezonu i morali su biti završeni do konca lipnja 2009. Na društvu je bilo da riješi problem javne rasvjete u ulicama koje su se planirale asfaltirati i smatralo se da ono može samo obaviti sve potrebne radove, jer je u tijeku bila i nabava radnog stroja potrebnog za kopanje i zatrpavanje kanala. Međutim, kako su poslovi na pripremama ulica za asfaltiranje krenuli velikom brzinom, utvrdilo se da su mnoge postojeće trase kablova neispravne ili ih treba izmjestiti, odnosno trebalo je hitno izvršiti detekciju kablova te iskop kanala za kablove, kako se ne bi zadržavala dinamika izvođenja radova na asfaltiranju, a time sukladno ugovoru i snosila krivnja za produženje roka izvođenja radova. Stoga je Društvo moralo hitno potražiti pomoć specijalizirane tvrtke za takvu vrstu radova. Društvo dalje navodi da na području Zadarske županije postoje dvije takve tvrtke, te je angažirana ona koje je ponudila povoljnije uvjete obavljanja posla. Za provedbu postupka javne nabave nije bilo vremena, jer se na gradilištu stvorila napeta klima između izvođenja radova na asfaltiranju i Društva kao investitora. Osim toga, u tom trenutku se nije znalo koliko trasa kabela je neispravno i koliki je obujam poslova, a radilo se o desetak naselja na čitavom otoku Viru, što je još više otežavalo operativnost i praćenje izvođenja radova na asfaltiranju. Pored svega navedenog, Društvo je očekivalo isporuku vlastitog radnog stroja za iskop kanala, nakon čega bi otkazalo daljnji angažman angažirane tvrtke. Međutim, kada je radni stroj konačno isporučen, utvrđeno je da je znanje i sposobnost zaposlenika Društva koji je trebao upravljati tim strojem nedostatno za praćenje dinamike asfaltiranja. Društvo navodi da je isporukom stroja smanjen angažman navedene tvrtke, ali mu se posao nije mogao u potpunosti otkazati, jer bi time došlo do produženja roka iz ugovora s izvođenjem radova na asfaltiranju. Vezano uz nabavu usluga prijevoza materijala za održavanje javnih površina, Društvo je navelo da je tijekom 2009. obavljalo razne građevinske poslove na više lokacija na području općine Vir te da su gotovo sve velike javne površine očišćene od divljih deponija građevinskog materijala i drugog otpada. Budući da nije imalo vlastiti kamion, Društvo je za prijevoz građevinskog i drugog materijala koristilo usluge raznih prijevoznika s područja općine Vir. Društvo je također navelo da se vrijednosno najznačajniji troškovi prijevoza odnose na prijevoz krupnog kamenog otpada s obale koje je moguće obaviti samo u dane velike oseke, a koju je teško predvidjeti, te su za prijevoz angažirani prijevoznici s područja otoka Vira koji su na raspolaganju kad zatreba.*

### 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 mišljenje:
  - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 12.706.699,00 kn. Rashodi u iznosu 12.017.729,00 kn ostvareni su za nabave za koje su provedeni propisani postupci javne nabave. Kod nabave radova na održavanju javne rasvjete u vrijednosti 356.495,00 kn i nabave usluga prijevoza materijala za održavanje javnih površina u vrijednosti 332.475,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 1. Nalaza).
4. Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Vir iz ožujka 2007. radi obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete na području općine Vir. Financira se iz proračuna općine Vir naplatom obavljenih poslova. Koncem 2009. imalo je 24 zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 10.158.218,00 kn, rashodi u iznosu 10.152.008,00 kn, a dobit u iznosu 6.210,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 10.122.941,00 kn ostvareni su iz proračuna općine Vir. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 7.507.015,00 kn i troškove osoblja u iznosu 2.154.169,00 kn. Potraživanja na koncu 2009. iskazana su u iznosu 7.761.226,00 kn, a obveze u iznosu 9.419.061,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od općine Vir za obavljene poslove održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete u iznosu 7.444.027,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.) naplaćeno 3.128.086,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na nedospjele obveze prema banci za primljeni zajam radi financiranja održavanja komunalne infrastrukture na području općine Vir i nabavu alata i opreme za poslovanje Društva u iznosu 6.230.663,00 kn, te na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.095.341,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.), obveze prema dobavljačima su plaćene u iznosu 1.931.822,00 kn. S obzirom na već stvorene obveze koje dospijevaju u narednom razdoblju Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju novih obveza u narednim godinama. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave u 2009. ostvareni su u iznosu 12.706.699,00 kn. Provedeno je pet postupaka javne nabave. Kod nabave radova na održavanju javne rasvjete u vrijednosti 356.495,00 kn i nabave usluga prijevoza materijala za održavanje javnih površina u vrijednosti 332.475,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

1. Nadzorni odbor:

Mate Radović                      predsjednik od 14. lipnja 2007.

Damir Buškulić                      zamjenik predsjednika od 14. lipnja do 20. prosinca 2007.

Branimir Begonja                      član od 14. lipnja 2007.

Dalibor Kapović                      zamjenik predsjednika od 20. prosinca 2007.

2. Uprava:

Ante Marasović                      direktor od 14. lipnja 2007.