



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČISTI OTOK D.O.O., VIR

Zadar, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-07/67
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 29. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ČISTI OTOK D.O.O., VIR ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Čisti otok d.o.o., Vir (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 17. listopada do 29. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća Općine Vir u ožujku 2002. radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u lipnju 2002. Jedini osnivač Društva je Općina Vir, a temeljni kapital iznosi 270.000,00 kn. Sjedište Društva je u Viru.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su u skladu s odredbama Zakona o radu. Koncem 2010. Društvo je imalo 19 zaposlenika.

Djelatnost Društva je obavljanje komunalnih djelatnosti na području općine Vir. Obavljanje djelatnosti financira se iz prihoda od prodaje, odnosno naplatom cijene komunalne usluge za izvršene poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada te čišćenja javnih površina na području općine Vir. Općina Vir je Društvu povjerila obavljanje komunalne djelatnosti održavanja čistoće, 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 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije direktor je bio Željko Buškulić.

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 s izvještajem o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.782.271,00 kn, rashodi u iznosu 4.625.721,00 kn, te dobit u iznosu 156.550,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	4.730.000,00	4.778.844,00	101,0	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	4.730.000,00	4.778.844,00	101,0	99,9
2.	Financijski prihodi	0,00	427,00	-	-
3.	Izvanredni - drugi prihodi	0,00	3.000,00	-	0,1
	Ukupno	4.730.000,00	4.782.271,00	101,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 4.778.844,00 kn, a ostvareni su naplatom cijene komunalne usluge za obavljene poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada na odlagalište te čišćenja javnih površina.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.310.000,00	4.502.207,00	104,5	97,3
1.1.	Materijalni troškovi	1.330.000,00	1.201.961,00	90,4	26,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.240.000,00	1.961.674,00	87,6	42,4
1.3.	Amortizacija	0,00	820.349,00	-	17,7
1.4.	Drugi troškovi	740.000,00	437.674,00	59,1	9,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	80.549,00	-	1,7
2.	Financijski rashodi	250.000,00	122.964,00	49,2	2,7
3.	Izvanredni - drugi rashodi	0,00	550,00	-	-
	Ukupno	4.560.000,00	4.625.721,00	101,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.961.674,00 kn, materijalne troškove (naknada za odlaganje komunalnog otpada na uređeno odlagalište, troškovi motornog benzina i dizelskog goriva i drugo) u iznosu 1.201.961,00 kn i amortizaciju u iznosu 820.349,00 kn. Drugi rashodi iznose 641.737,00 kn i imaju udjel 13,9% u ukupno ostvarenim rashodima. Ukupni rashodi su ostvareni iznad plana jer planom nisu predviđeni troškovi amortizacije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.842.139,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	Aktiva	4.508.139,00	3.842.139,00	85,2
1.	Dugotrajna imovina	3.267.324,00	2.550.212,00	78,1
2.	Kratkotrajna imovina	1.240.815,00	1.291.927,00	104,1
2.1.	Potraživanja	1.147.878,00	1.081.609,00	94,2
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	26.639,00	3.596,00	13,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	66.298,00	206.722,00	311,8
II	Pasiva	4.508.139,00	3.842.139,00	85,2
1.	Kapital i rezerve	899.941,00	1.024.372,00	113,8
2.	Dugoročne obveze	1.744.160,00	2.559.172,00	146,7
3.	Kratkoročne obveze	1.864.038,00	258.595,00	13,9
	Izvanbilančni zapisi	6.565.781,00	4.826.591,00	73,5

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2010. iznosi 5.505.409,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 2.955.197,00 kn, te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 2.550.212,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 5.402.172,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2010. povećana za 103.237,00 kn, a odnosi se na povećanje vrijednosti materijalne imovine. Povećanje vrijednosti materijalne imovine odnosi se na nabavu opreme u vrijednosti 85.000,00 kn, uredskog namještaja u vrijednosti 9.120,00 kn i računala i računalne opreme u vrijednosti 9.117,00 kn.

Potraživanja iskazana u iznosu 1.081.609,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.056.035,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 25.574,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 1.147.878,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. manja za 66.269,00 kn ili 5,8%. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.056.035,00 kn odnose se na potraživanja od pravnih osoba u iznosu 618.299,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 352.156,00 kn i Općine Vir u iznosu 85.580,00 kn za obavljene usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada te čišćenja javnih površina. Za naplatu dospjelih potraživanja od pravnih osoba u iznosu 66.633,00 kn pokrenuti su ovršni postupci, dok su potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak u iznosu 52.285,00 kn prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu dospjelih potraživanja od fizičkih osoba, primjenjuju se odredbe internih akata Općine Vir kojima je propisano da korisnici naknada građanima i kućanstvima iz općinskog proračuna mogu ostvariti pravo na naknadu pod uvjetom da je domaćinstvo u kojem žive podmirilo sve obveze prema Općini Vir i komunalnim društvima u njenom vlasništvu. Do vremena obavljanja revizije potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 218.736,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 2.559.172,00 kn odnose se na obveze prema bankama za primljeni zajam za financiranje nabave specijalnih vozila i opreme za potrebe poslovanja Društva u iznosu 2.186.166,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava putem financijskog najma u iznosu 373.006,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.744.160,00 kn, dugoročne obveze su veće za 815.012,00 kn ili 46,7,0%.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 258.595,00 kn odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 100.266,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 98.439,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 55.035,00 kn i druge obveze u iznosu 4.855,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.864.038,00 kn, kratkoročne obveze su manje za 1.605.443,00 kn ili 86,1%, a najznačajnije smanjenje se odnosi na smanjenje obveza prema dobavljačima. Do vremena obavljanja revizije, kratkoročne obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 4.826.591,00 kn odnose se na dio zajma primljenog od banke koji nije korišten do konca 2010. Zajam je ugovoren u prosincu 2008. u iznosu 1.046.000,- EUR, u kunsnoj protuvrijednosti na dan korištenja sredstava zajma. Korištenje zajma je ugovoreno u tranšama do konca 2011., nakon čega se iskorišteni iznos prenosi u otplatu. Ugovorena je otplata glavnice u 52 jednake tromjesečne rate u iznosu 20.115,38 EUR, u razdoblju od ožujka 2011. do prosinca 2023., te promjenjiva kamatna stopa u visini Euribor-a (referentna kamatna stopa, koja se dnevno utvrđuje na europskom bankarskom tržištu), uvećana za 3,15% godišnje. Do konca 2010. Društvo je od ugovorenog iznosa zajma iskoristilo 2.206.398,00 kn. Navedena sredstva su korištena za nabavu specijalnih vozila za odvoz komunalnog otpada u 2009. i opreme u 2010.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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, javne nabave, te ulaznih i izlaznih računa. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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 računovodstveno poslovanje i 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 sprječavanje i otkrivanje prijevara 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 goriva, te podnose izvješća direktoru o izvršavanju radnih zadataka. Korištenje imovine je regulirano radnim nalogima, te je utvrđena odgovornost za njezinu uporabu. Prijevozna sredstva se čuvaju na ograđenom parkiralištu koje se zaključava. Stvarno stanje imovine nije uspoređeno sa stanjem u poslovnim knjigama jer koncem 2010. nije obavljen popis imovine i obveza, što je potrebno učiniti u narednom razdoblju. S obzirom na slabosti utvrđene kod popisivanja imovine i obveza i postupaka javne nabave, Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

2. Računovodstveno poslovanje i postupci javne nabave

2.1. Popis imovine i obveza za 2010. nije obavljen, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Plan nabave za 2010. je donesen. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijekom 2010. nije bilo provedbe postupaka javne nabave, te Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi u 2010. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 569.293,00 kn. Rashodi u iznosu 312.609,00 kn ostvareni su za nabave za koje su prethodnih godina provedena tri otvorena postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok su rashodi u iznosu 256.684,00 kn ostvareni za nabave kod kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Za nabavu goriva (motorni benzin i dizelsko gorivo) postupak javne nabave proveden je u 2006. i s odabranim dobavljačem zaključen je ugovor na neodređeno vrijeme. U 2010. je nabavljeno gorivo u vrijednosti 183.484,00 kn bez provedbe propisanog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 175. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, naručitelji obvezni provesti u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona.

Nabava usluga čišćenja divljih odlagališta otpada u vrijednosti 73.200,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem s dobavljačem bez provedbe propisanog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da 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. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Skreće se pozornost da 1. siječnja 2012. stupaju na snagu nove odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz obavljanje popisa imovine i obveza za 2010., navelo je da je učinjen propust od strane povjerenstva za popis i pravne osobe s kojom je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga, te da je već imenovano povjerenstvo za popis za 2011., koje će do konca godine obaviti popis u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Vezano uz nabavu goriva, navelo je da je odluka o provedbi postupka javne nabave već donesena, te da će postupak biti proveden u najkraćem mogućem roku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo je dalje navelo da su usluge čišćenja divljih odlagališta otpada nabavljene izravnim ugovaranjem s dobavljačem bez provedbe propisanog postupka nabave iz razloga što je trebalo ukloniti otpad s javnih površina što je hitnije bilo moguće, prema naputku i nalazu Državnog inspektorata za zaštitu okoliša. Procijenjeno je da troškovi neće biti veći od 70.000,00 kn, ali se nakon obavljanja posla ispostavilo da troškovi iznose 73.200,00 kn. Društvo je navelo da će ubuduće, prije zaključivanja ugovora s dobavljačima, biti provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Stvarno stanje imovine nije uspoređeno sa stanjem u poslovnim knjigama jer koncem 2010. nije obavljen popis imovine i obveza. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 569.293,00 kn. Kod nabave goriva u vrijednosti 183.484,00 kn i usluga čišćenja divljih odlagališta otpada u vrijednosti 73.200,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća Općine Vir u ožujku 2002. radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Financira se iz vlastitih prihoda (naplatom cijene komunalne usluge za izvršene poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada te čišćenja javnih površina na području općine Vir). Koncem 2010. Društvo je imalo 19 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Buškulić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 4.782.271,00 kn, rashodi u iznosu 4.625.721,00 kn, te dobit u iznosu 156.550,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 4.778.844,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove zaposlenika u iznosu 1.961.674,00 kn, materijalne troškove u iznosu 1.201.961,00 kn i amortizaciju u iznosu 820.349,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.081.609,00 kn, a obveze u iznosu 2.817.767,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 1.147.878,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. manja za 66.269,00 kn ili 5,8%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.056.035,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za obavljene usluge skupljanja i odvoza komunalnog otpada te čišćenja javnih površina. Radi naplate pokrenuti su ovršni postupci za potraživanja u iznosu 66.633,00 kn, dok su potraživanja od vjerovnika nad kojima je otvoren stečajni postupak u iznosu 52.285,00 kn prijavljena u stečajnu masu. Do vremena obavljanja revizije potraživanja od kupaca su naplaćena u iznosu 218.736,00 kn. Dugoročne obveze iznose 2.559.172,00 kn, a odnose se na obveze prema bankama za primljeni zajam za financiranje nabave specijalnih vozila i opreme za potrebe poslovanja Društva u iznosu 2.186.166,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava putem financijskog najma u iznosu 373.006,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.744.160,00 kn, dugoročne obveze su veće za 815.012,00 kn ili 46,7,0%. Kratkoročne obveze iznose 258.595,00 kn, a odnose se na obveze za poreze, doprinose i slična davanja, obveze prema zaposlenicima, obveze prema dobavljačima i druge obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.864.038,00 kn, kratkoročne obveze su manje za 1.605.443,00 kn ili 86,1%, a najznačajnije smanjenje se odnosi na smanjenje obveza prema dobavljačima.

Do vremena obavljanja revizije, kratkoročne obveze su podmirene u cijelosti. Društvo nije usporedilo stvarno stanje imovine sa stanjem u poslovnim knjigama jer koncem 2010. nije obavljen popis imovine i obveza. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave u 2010. su ostvareni u iznosu 569.293,00 kn. Kod nabave goriva u vrijednosti 183.484,00 kn i usluga čišćenja divljih odlagališta otpada u vrijednosti 73.200,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na popisivanje imovine i obveza i provođenje postupaka javne nabave utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Tomislav Bašić predsjednik od 22. ožujka 2007.

Mate Radović zamjenik predsjednika od 22. ožujka 2007.

Dalibor Kapović član od 22. ožujka 2007.

2. Uprava:

Željko Buškulić direktor od 13. lipnja 2002.