



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO PODUZEĆE D.O.O., VODICE

Šibenik, studeni 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	9
IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-07/69
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 30. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GRADSKO PODUZEĆE D.O.O., VODICE 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 Gradsko poduzeće d.o.o., Vodice (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 18. listopada do 30. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Vodica iz rujna 2002. i odlukama o izmjenama i dopunama odluke o osnivanju Društva iz listopada 2003., lipnja 2006., listopada 2007., ožujka i prosinca 2010. Osnivanje Društva je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku kao društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje nekretninama. Sjedište društva je u Vodicama, Obala Juričev Ive Cote 10. Temeljni kapital je 390.000,00 kn. Grad Vodice je jedini osnivač Društva.

Društvo je u 2010. obavljalo djelatnost organiziranja i naplate parkiranja automobila i privezivanja brodova.

Tijela Društva su skupština i uprava. Izmjenama odluke o osnivanju Društva iz srpnja 2006. utvrđeno je da skupštinu Društva čini pet članova koje imenuje gradsko vijeće grada Vodica, a izmjenama iz ožujka 2010. da funkciju skupštine Društva obavlja gradonačelnik, odnosno od njega imenovani ovlaštenik ili ovlaštenici. Rješenjem gradonačelnice grada Vodica u skupštinu Društva imenovano je pet ovlaštenika za zastupanje grada Vodice. Upravu Društva čini direktor kojeg odlukom imenuje i opoziva skupština Društva. Direktor Društva je od 6. prosinca 2006. do 2. ožujka 2010. bio Neven Ivas, od 2. do 25. ožujka 2010. Stanko Birin, a od 25. ožujka 2010. Ivica Slavica. Koncem 2010. u Društvu je bilo šest zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.800.761,00 kn, rashodi u iznosu 1.729.247,00 kn, te dobit u iznosu 71.514,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	6
1.	Poslovni prihodi	-	1.700.602,00	94,4
1.1.	Drugi poslovni prihodi	-	1.700.602,00	94,4
2.	Financijski prihodi	-	100.159,00	5,6
	Ukupno	-	1.800.761,00	100,0

Financijski plan za 2010. nije donesen. Prihodi za 2010. ostvareni su za 781.449,00 kn ili 76,7% više u odnosu na prethodnu godinu zbog više ostvarenih prihoda od usluga za 681.779,00 kn i financijskih prihoda za 99.670,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi koji su ostvareni od naplate parkiranja u iznosu 1.533.632,00 kn i priveza brodica u iznosu 166.970,00 kn.

Financijski prihodi u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od opomena i kazni za parkiranje u iznosu 50.700,00 kn i naknadno utvrđene prihode iz proteklog razdoblja u iznosu 30.512,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	6
1.	Poslovni rashodi	-	1.506.242,00	87,1
1.1.	Materijalni troškovi	-	382.050,00	22,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	-	632.195,00	36,6
1.3.	Amortizacija	-	39.224,00	2,2
1.4.	Vrijednosno usklađivanje	-	336.830,00	19,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	-	115.943,00	6,7
2.	Financijski rashodi	-	223.005,00	12,9
	Ukupno	-	1.729.247,00	100,0

Rashodi za 2010. ostvareni su za 568.522, 00 kn ili 49,0% više u odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijem dijelu zbog provođenja vrijednosnog usklađivanja potraživanja i izravnog otpisa nenaplaćenih potraživanja u 2010., kojih nije bilo u 2009. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 632.195,00 kn ili 36,6%, materijalne troškove u iznosu 382.050,00 kn ili 22,1% i vrijednosno usklađivanje u iznosu 336.830,00 kn ili 19,5%.

Vrijednosno usklađivanje odnosi se na vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca iz 2007. i 2008.

Financijski rashodi u vrijednosno značajnijem iznosu 176.971,00 kn odnose se na izravan otpis nenaplaćenih potraživanja iz 2003. i 2004., koja nisu bila vrijednosno usklađena u prethodnim razdobljima. Dio navedenih rashoda u iznosu 152.703,00 kn nije porezno priznat, te je povećana osnovica poreza na dobit za 2010. za navedeni iznos.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.081.486,00 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	945.338,00	1.081.486,00	114,4
1.	Dugotrajna imovina	59.152,00	42.556,00	71,9
2.	Kratkotrajna imovina	886.186,00	1.038.930,00	117,2
2.1.	Potraživanja	821.059,00	552.636,00	67,3
2.2.	Novac u banci i blagajni	65.127,00	486.294,00	-
II.	Pasiva	945.338,00	1.081.486,00	114,4
1.	Kapital i rezerve	- 74.796,00	294.135,00	-
2.	Dugoročne obveze	244.293,00	180.726,00	74,0
3.	Kratkoročne obveze	745.689,00	606.625,00	81,4
4.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	30.152,00	0,00	-

Ukupna vrijednost sredstava veća je u odnosu na prethodnu godinu za 136.148,00 kn ili 14,4%, što je rezultat povećanja novca u banci i blagajni za 421.167,00 kn, smanjenja potraživanja za 268.423,00 kn i smanjenja vrijednosti dugotrajne imovine za 16.596,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 505.968,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od kazni za pogrešno parkiranje izdanih do konca 2009. u iznosu 300.648,00 kn te potraživanja za izdane dnevne parkirališne karte i na temelju ugovora s pravnim osobama za usluge parkiranja u iznosu 205.320,00 kn. Potraživanja od kazni se ne mogu naplatiti jer su ugovorne kazne ukinute od 1. siječnja 2010. odlukama Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 148/08, 13/09 i 147/09). Skupština Društva je u ožujku 2011. donijela odluku da se navedena potraživanja postupno otpišu u skladu s odlukama uprave Društva. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja za izdane dnevne parkirališne karte i na temelju ugovora s pravnim osobama za usluge parkiranja u iznosu 131.264,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 390.000,00 kn, preneseni gubitak 164.795,00 kn, te dobit poslovne godine 68.930,00 kn. Gradonačelnica grada Vodica je u veljači 2010. donijela zaključak o financijskoj pomoći Društvu u iznosu 300.000,00 kn za podmirivanje obveza prema zaposlenicima za plaće i obveza prema dobavljačima, a gradsko vijeće grada Vodica je zaključkom iz prosinca 2010. povećalo temeljni kapital Društva za 300.000,00 kn na ime odobrenih sredstava.

Dugoročne obveze u iznosu 180.726,00 kn odnose se na dugoročni kredit poslovne banke namijenjen uspostavi sustava naplate i kontrole parkiranja u gradu Vodicama za koji je u travnju 2003. zaključen ugovor kojim je ugovoren iznos kredita u kunsnoj protuvrijednosti 66.500,00 EUR uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan korištenja. Ugovorom je utvrđena promjenjiva redovna kamatna stopa - tromjesečni LIBOR za EUR + 2,75 postotnih poena godišnje, te rok vraćanja kredita u deset godina kroz 40 jednakih tromjesečnih rata u kunsnoj protuvrijednosti EUR po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Tijekom 2010. kredit je vraćen u iznosu 63.567,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze za kratkoročne zajmove u iznosu 300.534,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 205.700,00 kn, za poreze, doprinose i drugo u iznosu 62.556,00 kn, te na obveze prema zaposlenicima u iznosu 37.835,00 kn (za plaće i naknade za prijevoz za prosinac 2010.). Vrijednosno značajnije obveze za kratkoročne zajmove u iznosu 299.986,00 kn odnose se na zajmove grada Vodica koje je 2005., 2006. i 2009. dobilo Društvo po 100.000,00 kn svake godine, odnosno ukupno 300.000,00 kn bez ugovorenih kamata. Zaključkom gradskog vijeća grada Vodica iz prosinca 2010. produžen je rok vraćanja danih zajmova Društvu po 100.000,00 kn kroz tri godine od 2011. do 2013. Do vremena obavljanja revizije podmirene su sve dospjele kratkoročne obveze u iznosu 196.883,00 kn.

Vrijednost odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućega razdoblja iskazana koncem 2009. u iznosu 30.152,00 kn odnosi se na utužena potraživanja od kupaca do konca 2008. koja su odlukom direktora Društva u 2010. naknadno utvrđeni kao prihodi, jer nisu bili utvrđeni u prethodnom razdoblju.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i osobom kojoj su povjereni računovodstveni poslovi o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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 utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav 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.

U siječnju i veljači 2010. Društvo nije obavljao gospodarsku djelatnost. Zaposlenici nisu dolazili na posao niti su primali plaće, nije bilo organizacije rada, sredstva za rad bila su neispravna, financijski plan za 2010. nije donesen, nisu se vodile poslovne knjige, ulazni računi i pošta nisu uredno zaprimani, izlazni računi nisu ispostavljeni, nisu podmirivane obveze prema dobavljačima, nije plaćana obveza za dugoročni kredit, a žiro račun Društva bio je u blokadi. Odlukom skupštine Društva od 2. ožujka 2010. imenovan je vršitelj dužnosti direktora Društva, a odlukom od 25. ožujka 2010. izabran je i imenovan direktor Društva. Vršitelj dužnosti direktora je preuzeo dužnost direktora o čemu je sastavljen zapisnik u kojem su navedeni uočeni nedostaci u poslovanju na temelju kojeg je donio plan rada. Direktor Društva je donio plan i program rada za razdoblje od travnja do rujna 2010. kojim je planirao konsolidaciju i reorganizaciju Društva u cilju poboljšanja poslovnog rezultata i likvidnosti Društva kroz navedeno razdoblje.

U siječnju i veljači 2010. nije bio uspostavljen sustav unutarnjih kontrola. Od ožujka 2010. navedeni sustav je uspostavljen na temelju rukovodne nadležnosti koja se ostvaruje na razini rukovoditelja uz nadzor direktora Društva. Obavlja se svakodnevna računalna kontrola rada i naplate parkiranja putem informacijskog sustava kojom se kontrolira efikasnost rada naplatničara i kontrolora parkinga. Transakcije obavljene na terenu vidljive su u trenutku nastanka u uredu, te su evidentirane i trajno pohranjene. Fizičku kontrolu obavlja rukovoditelj obilaskom aparata za naplatu parkiranja i direktor Društva koji svakodnevno i nenajavljeno obavlja terensku kontrolu rada zaposlenika. Kontrolu naplate lučkih pristojbi provodi Lučka uprava Šibensko-kninske županije, za koju Društvo obavlja naplatu lučkih pristojbi. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je knjigovodstvenom servisu. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2010. objavljene su računovodstvene politike u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 3. Društvo nije donijelo financijski plan za 2010. Direktor Društva je izradio plan i program rada Društva za razdoblje od travnja do rujna 2010. Donesen je plan i program poslovanja Društva za 2011. (koji između ostalog sadrži plan prihoda i rashoda, te plan nabave) i za razdoblje od 2010. do 2015.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi računovodstvo prema računovodstvu za poduzetnike. Za siječanj i veljaču 2010. poslovne knjige nisu vođene. Poslovne promjene nastale na žiro računu evidentirane su naknadno, u ožujku 2010., na temelju izvoda poslovne banke na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama. Knjiga blagajne vođena je od 12. ožujka 2010. Od ožujka 2010. vođene su propisane poslovne knjige i evidentirani poslovni događaji na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa zakonskim odredbama.

Pregledom žiro računa i blagajne utvrđeno je da je raniji direktor Društva koji je obavljao dužnost do 2. ožujka 2010. podizao u siječnju i veljači 2010. novac s računa Društva u iznosu 13.900,00 kn, te ga nije polagao u blagajnu Društva, niti je obavljao plaćanje računa za potrebe Društva. Društvo navedena potraživanja vodi u poslovnim knjigama u okviru potraživanja od zaposlenih. Također su u okviru potraživanja od zaposlenih evidentirana potraživanja od navedenog direktora kao odgovorne osobe za obveze Društva prema pravnoj osobi za poslove lučke uprave za nepoloženi utržak za naplaćenu lučku pristojbu iz 2010. i prethodnih razdoblja u iznosu 7.730,00 kn, te za neuplatu gotovine za opomenu za parkiranje u iznosu 100,00 kn na žiro račun ili u blagajnu Društva. Nadalje su u okviru potraživanja od zaposlenih evidentirana potraživanja od navedenog direktora u iznosu 400,00 kn za troškove koje je plaćao poslovnom karticom Društva bez priložene vjerodostojne dokumentacije. Od navedenog direktora vode se potraživanja u ukupnom iznosu 22.128,00 kn za čiju naplatu je osnivač Društva pokrenuo sudski postupak.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je od ožujka 2010. U siječnju i veljači 2010. Društvo nije obavljalo gospodarsku djelatnost, zaposlenici nisu dolazili na posao niti su primali plaće, nije bilo organizacije rada, sredstva za rad bila su neispravna, financijski plan za 2010. nije donesen, nisu se vodile poslovne knjige, ulazni računi i pošta nisu uredno zaprimani, izlazni računi nisu ispostavljeni, nisu podmirivane obveze prema dobavljačima, nije plaćana obveza za dugoročni kredit, žiro račun Društva bio je u blokadi, te nije bio uspostavljen sustav unutarnjih kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Društvo vodi računovodstvo prema računovodstvu za poduzetnike. Za siječanj i veljaču 2010. poslovne knjige nisu vođene. Poslovne promjene nastale na žiro računu evidentirane su naknadno, u ožujku 2010., na temelju izvoda poslovne banke na odgovarajućim računima u poslovnim knjigama. Knjiga blagajne vođena je od 12. ožujka 2010. Od ožujka 2010. vođene su propisane poslovne knjige i poslovni događaji evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa zakonskim odredbama. U okviru potraživanja od zaposlenih vode se potraživanja od ranijeg direktora Društva koji je obavljao dužnost do 2. ožujka 2010., u ukupnom iznosu 22.128,00 kn, jer je u siječnju i veljači 2010. podizao novac s računa i nije ga polagao u blagajnu Društva, niti je obavljao plaćanje računa za potrebe Društva, jer je obavljao plaćanja poslovnom karticom Društva bez priložene vjerodostojne dokumentacije, te kao odgovorna osoba jer utržak za naplaćenu lučku pristojbu iz 2010. i prethodnih razdoblja nije položen u blagajnu ili na žiro račun Društva. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Vodica iz rujna 2002. Društvo je u 2010. obavljalo djelatnost organiziranja i naplate parkiranja automobila i privezivanja brodova. Za 2010. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 1.800.761,00 kn, rashode u iznosu 1.729.247,00 kn, te dobit u iznosu 71.514,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od naplate parkiranja u iznosu 1.533.611,00 kn ili 85,2%. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 552.636,00 kn i manja su za 268.423,00 kn ili 32,7% u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 505.967,00 kn i odnose se na potraživanja od kazni izdanih do konca 2009. u iznosu 300.648,00 kn (koje se ne mogu naplatiti jer su odlukama Ustavnog suda Republike Hrvatske ukinute od 1. siječnja 2010.) te potraživanja za izdane dnevne parkirališne karte i na temelju ugovora s pravnim osobama za usluge parkiranja u iznosu 205.320,00 kn koja su do vremena obavljanja revizije naplaćene u iznosu 131.264,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 632.195,00 kn ili 36,6%, materijalne troškove u iznosu 382.050,00 kn ili 22,1% i vrijednosno usklađivanje u iznosu 336.830,00 kn ili 19,5%. Dugoročne obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 180.726,00 kn i manje su za 63.567,00 kn ili 26,0%, a kratkoročne obveze za 139.064,00 kn ili 18,6% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze za kratkoročne zajmove u iznosu 300.534,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 205.700,00 kn, a dugoročne obveze na dugoročni kredit od poslovne banke iz 2003. Dospjele kratkoročne obveze iznose 196.883,000 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u cijelosti. U 2010. nisu ostvareni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedene nepravilnosti su, između ostalog, posljedica neuspostavljenog sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Mario Kraljević	predsjednik od 28. srpnja 2006. do 5. ožujka 2010.
Cvitan Lasan-Zorobabel	član od 28. srpnja 2006. do 5. ožujka 2010.
Mario Bilać	član od 17. prosinca 2007. do 5. ožujka 2010. i od 23. ožujka 2010.
Miroslav Karin	član od 24. listopada 2006. do 5. ožujka 2010.
Denis Ivas	član od 24. listopada 2006. do 5. ožujka 2010.
Tina Bosotin	predsjednik od 23. ožujka 2010.
Ante Cukrov	član od 23. ožujka 2010.
Irena Klarić	član od 23. ožujka 2010.
Josip Blatančić	član od 23. ožujka do 20. svibnja 2010.
Hrvoje Perica	član od 20. svibnja 2010.

2. Uprava:

Neven Ivas	direktor od 6. studenoga 2006. do 2. ožujka 2010.
Stanko Birin	vršitelj dužnosti direktora od 2. ožujka do 25. ožujka 2010.
Ivica Slavica	direktor od 25. ožujka 2010.