



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JEŽINAC D.O.O., TISNO

Šibenik, siječanj 2012.

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 | 10 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-07/90
URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 16. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA JEŽINAC D.O.O., TISNO ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Ježinac d.o.o., Tisno (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 16. studenoga 2011. do 16. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Tisno iz kolovoza 2009. te je na temelju izjave o osnivanju upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku kao društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Sjedište Društva je u Tisnom, Uska ulica 1. Temeljni kapital upisan je u iznosu 20.000,00 kn. Općina Tisno je jedini osnivač Društva.

Društvo je u 2010. obavljalo djelatnost čišćenja i održavanja javnih površina i groblja, ukopa pokojnika, tržnice na malo te usluge parkiranja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od općine Tisno, naplate parkiranja, najma prodajnog prostora na tržnici i naknada za ukop.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Prema izjavi o osnivanju Društva iz rujna 2009. skupština Društva ima pet članova koje imenuje općinsko vijeće općine Tisno. Nadzorni odbor koji ima tri člana i upravu koja ima jednog člana imenuje skupština Društva. Od kolovoza 2009. funkciju direktora Društva obavlja Krsto Barić. Na koncu 2010. u Društvu je bilo 13 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 1.923.326,00 kn, rashodi u iznosu 2.110.084,00 kn, te je iskazan gubitak u iznosu 186.758,00 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 | 5 |
| 1. | Poslovni prihodi | - | 1.923.326,00 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od prodaje | - | 1.671.990,00 | 86,9 |
| 1.2. | Drugi poslovni prihodi | - | 251.336,00 | 13,1 |
| | Ukupno | - | 1.923.326,00 | 100,0 |

Prihodi i rashodi iz financijskog plana i programa rada za 2010. nisu planirani prema računskom planu te se ne može pratiti njihovo ostvarenje. Društvo je osnovano u kolovozu 2009., te se ostvareni prihodi i rashodi za 2010. ne mogu usporediti s prethodnom godinom.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općine Tisno u iznosu 1.490.749,00 kn (za usluge održavanja javnih površina u iznosu 1.240.749,00 kn, nabavu opreme u iznosu 227.000,00 kn i pomoć za početak poslovanja u iznosu 23.000,00 kn) i od korisnika za usluge parkiranja u iznosu 388.448,00 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 | 5 |
| 1. | Poslovni rashodi | - | 2.110.084,00 | 100,0 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | - | 859.311,00 | 40,7 |
| 1.2. | Troškovi zaposlenika | - | 1.091.239,00 | 51,7 |
| 1.3. | Amortizacija | - | 76.842,00 | 3,7 |
| 1.4. | Drugi poslovni rashodi | - | 82.692,00 | 3,9 |
| | Ukupno | - | 2.110.084,00 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 1.091.239,00 kn ili 51,7% i materijalne troškove u iznosu 859.311,00 kn ili 40,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 820.054,00 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 | 527,00 | 820.054,00 | - |
| 1. | Dugotrajna imovina | 0,00 | 776.997,00 | - |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 527,00 | 43.057,00 | - |
| 2.1. | Potraživanja | 0,00 | 41.834,00 | - |
| 2.2. | Novac u banci i blagajni | 527,00 | 1.223,00 | - |
| II. | Pasiva | 527,00 | 820.054,00 | - |
| 1. | Kapital i rezerve | -10.771,00 | -197.529,00 | - |
| 2. | Dugoročne obveze | 0,00 | 194.788,00 | - |
| 3. | Kratkoročne obveze | 11.298,00 | 822.795,00 | - |

Ukupna vrijednost sredstava povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 819.527,00 kn, jer je Društvo počelo obavljati djelatnost početkom 2010. nakon što mu je općina Tisno ustupila radnike i komunalnu opremu. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje vrijednosti dugotrajne imovine za 776.997,00 kn, potraživanja za 41.834,00 kn i novca za 696,00 kn. Tijekom 2010. vrijednosno značajnija nabavljena dugotrajna imovina odnosi se na nabavu i postavljanje parkirnih automata u iznosu 472.935,00 kn, komunalnog vozila u iznosu 251.963,00 kn te kontejnera u iznosu 82.754,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2010. odnose se na potraživanja od općine Tisno u iznosu 29.049,00 kn i kupaca usluga u iznosu 2.150,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 29.097,00 kn.

Kapital i rezerve iskazani koncem 2010. odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 30.771,00 kn, te gubitak poslovne godine u iznosu 186.758,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 742.531,00 kn, zaposlenicima u iznosu 51.672,00 kn (za plaće i naknade za prijevoz za prosinac 2010.) te za poreze, doprinose na plaće i iz plaća i drugo u iznosu 28.592,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su kratkoročne obveze u iznosu 497.035,00 kn.

Dugoročne obveze odnose se na ugovor o financijskom najmu za nabavu rabljenog komunalnog vozila. Ugovorom zaključenim u rujnu 2010. utvrđena je nabavna vrijednost komunalnog vozila u iznosu 34.440,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost, udjel 20,0% nabavne vrijednosti, troškovi ugovora u iznosu 86,00 EUR, realna godišnja kamatna stopa 6,87%, nominalna godišnja kamatna stopa 6,39%, mjesečna otplata obroka u iznosu 538,00 EUR kroz 60 mjeseci trajanja najma u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju EUR za devize Hrvatske narodne banke na dan plaćanja, te ukupna naknada u iznosu 39.235,00 EUR. U poslovnim knjigama Društva evidentirana je ukupna obveza za vrijednost komunalnog vozila u iznosu 251.963,00 kn te smanjenje obveze plaćanjem udjela prema ugovoru u iznosu 51.399,00 kn i dva obroka najma u iznosu 5.776,00 kn.

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. 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 računovođom 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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i prihode.

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.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je na temelju rukovodne nadležnosti koja se ostvaruje na razini uprave Društva - direktora. U funkcioniranju unutarnjih kontrola uočeni su određeni nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Financijski plan i program rada za 2010. donio je direktor Društva, a skupština Društva ih je usvojila u ožujku 2010. Financijski plan Društva i program rada Društva za 2010. nisu usklađeni. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računskom planu. Također je u okviru rashoda planirana nabava automata za naplatu parkiranja i komunalnog vozila, a navedena nabava se prema propisima o poduzetničkom računovodstvu ne smatra rashodom nego povećanjem dugotrajne imovine. Navedeni način planiranja onemogućava praćenje izvršenja plana, odnosno ostvarenih rezultata s planiranim. Posljedice nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se otklonili uočeni nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Predlaže se donošenje financijskog plana i programa rada Društva koji su usklađeni i na način da se može pratiti njihovo ostvarenje.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola te donijeti financijski plan i plan rada koji će biti usklađeni na način da se može pratiti njihovo ostvarenje.*

2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Sjednice skupštine Društva su održane, a nije održana nijedna sjednica nadzornog odbora što nije u skladu s odredbom članka 265. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) kojom je propisano da sjednice nadzornog odbora treba u pravilu sazivati jednom tromjesečno, a mora ih se sazvati najmanje jednom polugodišnje.

Društvo ne vodi knjigu odluka skupštine, što nije u skladu s odredbom članka 446. Zakona o trgovačkim društvima, kojom je propisano da se odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje sjednica nadzornog odbora najmanje jednom polugodišnje, te vođenje knjige odluka skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će se sazvati nadzorni odbor, a sjednice će se održavati u skladu sa zakonom. Također navodi da će se knjiga odluka skupštine odmah uvesti i ubuduće voditi redovno.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Za 2010. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

U Bilanci je na koncu 2010. iskazan preneseni gubitak u iznosu 30.771,00 kn i gubitak za 2010. u iznosu 186.758,00 kn, što čini ukupni gubitak Društva u iznosu 217.529,00 kn. Stanje kratkoročnih obveza koncem 2010. iznosi 822.795,00 kn.

Direktor Društva je donio odluku o utvrđivanju financijskih izvještaja Društva za 2010., te odluku o pokriću gubitka za 2010. kojom je utvrđeno da će se gubitak pokriti iz dobiti narednog razdoblja. Skupština Društva je donijela odluku o usvajanju financijskih izvještaja, a nije donijela odluku o pokrivanju gubitka. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o trgovačkim društvima kojom je propisano da skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a osobito o financijskim izvješćima društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Financijski izvještaji za 2010. nisu predočeni nadzornom odboru Društva, što nije u skladu s odredbom članka 428. Zakona o trgovačkim društvima kojom je propisano da uprava odgovara za izradu financijskih izvješća društva, te je dužna izrađena financijska izvješća i izvješće o stanju društva bez odgađanja dostaviti nadzornom odboru i skupštini društva. Općinsko vijeće općine Tisno (u svojstvu osnivača) je u lipnju 2011. donijelo zaključak o prihvaćanju financijskih izvještaja Društva za 2010.

Na temelju odluke općine Tisno o ustupanju radnika i komunalne opreme Društvu zaključen je u siječnju 2010. sporazum o ustupanju na korištenje komunalne opreme koja ostaje u vlasništvu općine Tisno. U poslovnim knjigama Društva imovina koju je općina Tisno ustupila Društvu na korištenje nije evidentirana kroz izvanbilančne zapise. S obzirom da u odluci o ustupanju radnika i opreme nije utvrđena vrijednost opreme, Društvo je trebalo utvrditi vrijednost navedene imovine i evidentirati je kroz izvanbilančne zapise.

Dugoročne obveze u iznosu 194.788,00 kn odnose se na obveze po ugovoru o financijskom najmu za nabavu komunalnog vozila iz rujna 2010. Ugovorena je vrijednost vozila u iznosu 34.440,00 EUR i rok povrata pet godina. Za dugoročno zaduživanje putem financijskog najma Društvo nije pribavilo suglasnost općine Tisno kao osnivača, što nije u skladu s odredbom članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da se pravna osoba u većinskom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže predočenje financijskih izvještaja nadzornom odboru Društva, donošenje odluke skupštine Društva o pokrivanju gubitka, evidentiranje imovine dobivene na korištenje u poslovnim knjigama kroz izvanbilančne zapise, te pribavljanje suglasnosti osnivača za dugoročno zaduživanje. Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na iskazani gubitak i stanje kratkoročnih obveza, izraditi prijedlog mjera za pokrivanje gubitka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bio doveden u pitanje nastavak poslovanja Društva.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će se financijska izvješća predočiti nadzornom odboru Društva, odluka o pokrivanju gubitka dostaviti skupštini na usvajanje, a imovina dobivena na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama kroz izvanbilančne zapise. Društvo nadalje navodi da će se pribaviti suglasnost osnivača za dugoročno zaduživanje te izraditi prijedlog mjera za pokrivanje gubitka, a u narednom razdoblju preuzimati samo one obveze koje neće štetiti Društvu u poslovanju.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 1.923.326,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općine Tisno u iznosu 1.490.749,00 kn (za usluge održavanja javnih površina u iznosu 1.240.749,00 kn, nabavu opreme u iznosu 227.000,00 kn i pomoć za početak poslovanja u iznosu 23.000,00 kn) i od korisnika za usluge parkiranja u iznosu 388.448,00 kn.

Društvo je osnovano i registrirano za obavljanje komunalnih djelatnosti. S općinom Tisno kao osnivačem nije zaključen ugovor o međusobnim pravima i obvezama kojim bi bilo utvrđeno koje komunalne djelatnosti će Društvo obavljati za potrebe općine Tisno. U 2010. komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina, javnih i zelenih površina, groblja i tržnica na malo obavljalo je Društvo. Društvo je u 2010. za potrebe općine Tisno ustupilo obavljanje komunalnih djelatnosti uređenja poljskih putova (košenje i čišćenje, dovoz jalovine i šljunka, te rad bagera) u vrijednosti 83.147,00 kn, odvoza fekalija iz kolektora u vrijednosti 23.062,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda u vrijednosti 4.982,00 kn pravnim i fizičkim osobama.

Ustupanje navedenih komunalnih poslova pravnim i fizičkim osobama od strane Društva nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu Narodne novine, 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11) kojima je propisano da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji, odnosno ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Navedene ugovore zaključuje jedinica lokalne samouprave. Na navedeni način Društvo je u 2010. ostvarilo rashode u iznosu 111.191,00 kn za koje nije ispostavilo račune i ostvarilo prihode od općine Tisno za čije potrebe su usluge obavljene.

Prihodi od tržnice ostvareni su u iznosu 15.885,00 kn, a od naknade za ukop u iznosu 9.800,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su na temelju uplatnica iz kojih nije vidljiva vrsta pružene usluge, te je otežana usporedba s cjenikom usluga. Također, iznos najma prodajnog mjesta na tržnici na pojedinim uplatnicama ne odgovara cijenama iz cjenika. Društvo je u 2011. za usluge ukopa ispostavljalo račune sa specifikacijom usluga.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje nalaže naplatu najma prodajnog mjesta na tržnici prema cjeniku.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će komunalne djelatnosti obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a naplatu prodajnog mjesta na tržnici prema istaknutom cjeniku.*

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:
 - U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka, jer nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti. (točka 1. Nalaza)
 - Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Sjednice nadzornog odbora Društva nisu održavane i ne vodi se knjiga odluka skupštine Društva. (točka 2. Nalaza)
 - Za 2010. sastavljeni su propisani financijski izvještaji i predloženi skupštini Društva koja nije donijela odluku o pokrivanju gubitka. Financijski izvještaji nisu predloženi nadzornom odboru Društva. Za dugoročno zaduživanje putem financijskog najma Društvo nije pribavilo suglasnost općine Tisno. U poslovnim knjigama Društva imovina koju je općina Tisno ustupila Društvu na korištenje nije evidentirana kroz izvanbilančne zapise. (točka 3. Nalaza)
 - Društvo je u 2010. za potrebe općine Tisno ustupilo obavljanje komunalnih djelatnosti uređenja poljskih putova u vrijednosti 83.147,00 kn, odvoza fekalija iz kolektora u vrijednosti 23.062,00 kn, te odvodnju atmosferskih voda u vrijednosti 4.982,00 kn pravnim i fizičkim osobama. Na navedeni način Društvo je u 2010. ostvarilo rashode u iznosu 111.191,00 kn za koje nije ispostavilo račune i ostvarilo prihode od općine Tisno za čije potrebe su usluge obavljene. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su prihodi od tržnice u iznosu 15.885,00 kn i od naknade za ukop u iznosu 9.800,00 kn na temelju uplatnica iz kojih nije vidljiva vrsta pružene usluge, a cijene najma prodajnog mjesta na tržnici na pojedinim uplatnicama ne odgovaraju cijenama iz cjenika. (točka 4. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u kolovozu 2009. odlukom općine Tisno, a djelatnost je počelo obavljati početkom 2010. U 2010. Društvo je obavljalo djelatnost održavanja javnih površina, groblja, čistoće, zelenih površina, tržnice na malo te usluge parkiranja. Društvo je za 2010. ostvarilo prihode u iznosu 1.923.326,00 kn, rashode u iznosu 2.110.084,00 kn, te iskazalo gubitak u iznosu 186.758,00 kn. S obzirom na ukupni gubitak u iznosu 217.529,00 kn i stanje kratkoročnih obveza u iznosu 822.795,00 kn predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokrivanje gubitka, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju kako ne bi bio doveden u pitanje nastavak poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općine Tisno u iznosu 1.490.749,00 kn (za usluge održavanja javnih površina u iznosu 1.240.749,00 kn, nabavu opreme u iznosu 227.000,00 kn i pomoć za početak poslovanja u iznosu 23.000,00 kn) i od korisnika za usluge parkiranja u iznosu 388.448,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 41.834,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija od općine Tisno u iznosu 29.049,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 29.097,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 1.091.239,00 kn ili 51,7% i materijalne troškove u iznosu 859.311,00 kn ili 40,7%. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 1.017.583,00 kn i odnose se na kratkoročne obveze u iznosu 822.795,00 kn i dugoročne obveze u iznosu 194.788,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 742.531,00 kn i zaposlenicima u iznosu 51.672,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze po ugovoru o financijskom najmu za nabavu komunalnog vozila. Do vremena obavljanja revizije podmirene su kratkoročne obveze u iznosu 497.035,00 kn. U 2010. Društvo je provelo dva postupka javne nabave ugovorene vrijednosti 616.596,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na održavanje sjednica nadzornog odbora, dostavljanje financijskih izvještaja nadzornom odboru, vođenje knjige odluka skupštine, donošenje odluke skupštine o pokrivanju gubitka za 2010., evidentiranje imovine dobivene na korištenje u poslovnim knjigama Društva, pribavljanje suglasnosti općine Tisno za dugoročno zaduživanje putem financijskog najma, obavljanje komunalnih djelatnosti, naplatu najma prodajnog mjesta na tržnici i naknade za usluge ukopa, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedene nepravilnosti su, između ostalog, posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

