



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMING D.O.O., KOPRIVNICA

Koprivnica, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/12-07/10
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 5. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMING D.O.O., KOPRIVNICA ZA 2011.

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 Koming d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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 7. svibnja do 5. srpnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u travnju 1991. izdvajanjem građevinskog dijela iz javnog komunalnog poduzeća Komunalac, Koprivnica. Nakon pretvorbe, upisano je u travnju 1996. u sudski registar pod nazivom Koming komunalni inženjering d.d. Koprivnica. Upisani temeljni kapital je bio 4.170.500,00 kn. Do svibnja 2002. dionice Društva su bile u vlasništvu malih dioničara, Hrvatskog fonda za privatizaciju i drugih pravnih i fizičkih osoba. Od svibnja 2002. većinski vlasnik Društva postaje društvo Komunalac gradsko komunalno poduzeće d.o.o. Koprivnica (dalje u tekstu: Povezano društvo). Na temelju odluke skupštine Društva od 16. prosinca 2003. dioničko društvo je preoblikovano u društvo s ograničenom odgovornošću. Istovremeno je temeljni kapital Društva, radi pokrića gubitaka, smanjen za 2.354.700,00 kn i iznosi 1.815.300,00 kn. U vlasničkoj strukturi Društva na dan 31. prosinca 2011., Povezano društvo ima 94,2% udjela, a društvo Heplast pipe d.o.o. Čakovec (dalje u tekstu: Društvo Heplast) 5,8% udjela. Sjedište Društva je u Koprivnici, Mosna ulica 15.

Društvo se bavi sljedećim djelatnostima, koje pretežno obavlja na području Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad) i Županije:

- građevinarstvo,
- građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom,
- iznajmljivanje vlastitih nekretnina,
- kupnja i prodaja robe i drugo.

Od ožujka 2008. Društvo ima suglasnost Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za obavljanje djelatnosti građenja i/ili izvođenja pojedinih radova na građevinama D skupine zahtjevnosti, a od rujna 2009. suglasnost za građevine C skupine zahtjevnosti, uz uvjet da ugovorena vrijednost građevine odnosno ukupnih radova ne smije biti iznad 7.000.000,00 EUR.

Za potrebe obavljanja djelatnosti ustrojene su dvije organizacijske jedinice – Sektor građenje i Sektor općih i zajedničkih poslova. Koncem 2011. Društvo je imalo 172 zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine dva člana - Povezano društvo i Društvo Heplast. Društvom upravlja nadzorni odbor od pet članova, od kojih je jedan član predstavnik zaposlenika. Članovi nadzornog odbora biraju se na četiri godine.

Poslovanje Društva organizira i vodi uprava, koja ima predsjednika i člana uprave. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik uprave je bio Nedeljko Potroško.

Planiranje

Društvo je u siječnju 2011. donijelo poslovni plan za tekuću poslovnu godinu, koji tijekom 2011. nije mijenjan, odnosno nije usklađen s kretanjima u poslovanju. Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen. Doneseni plan sadrži opće podatke o Društvu, plan prihoda, troškova i predviđene dobiti, te plan kadrova i iskorištenja radnog vremena, a ne sadrži plan kapitalnih ulaganja. Prihodi su planirani u iznosu 45.304.976,00 kn, rashodi u iznosu 45.120.691,00 kn, te dobit u iznosu 184.285,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti izvođenjem građevinskih radova (96,6%), od čega najviše od ljetnog održavanja cesta 11.770.250,00 kn, te izgradnje mrtvačnice i poslovnog objekta uz mrtvačnicu 9.382.791,00 kn. U okviru rashoda su vrijednosno najznačajniji troškovi sirovina i materijala u iznosu 15.282.079,00 kn, bruto plaća 12.671.681,00 kn i usluga prijevoza u iznosu 9.188.493,00 kn. Za potrebe obavljanja djelatnosti planom kadrova su predviđena 172 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan. Pozicije bilance i računa dobiti i gubitka su u skladu s propisanim. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male 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 za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 48.457.485,00 kn, rashodi u iznosu 48.390.830,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 66.655,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	42.336.554,00	48.349.700,00	114,2
1.1.	Prihodi od prodaje	40.601.096,00	46.795.314,00	115,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.735.458,00	1.554.386,00	89,6
2.	Financijski prihodi	15.233,00	107.785,00	707,6
	Ukupno	42.351.787,00	48.457.485,00	114,4

Prihodi od prodaje u iznosu 46.795.314,00 kn su ostvareni od obavljanja građevinskih radova, pretežito u području niskogradnje, za Povezano društvo, Grad Koprivnicu i druge pravne i fizičke osobe.

U okviru drugih poslovnih prihoda, koji su ostvareni u iznosu 1.554.386,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi od ukidanja obračunanih troškova nerealiziranih godišnjih odmora iz prethodne godine u iznosu 472.195,00 kn, od zakupa i najmova nekretnina 427.790,00 kn i od prodaje dugotrajne materijalne imovine u iznosu 361.724,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	41.176.592,00	47.343.814,00	115,0
1.1.	Materijalni troškovi	24.426.211,00	30.322.404,00	124,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	11.797.154,00	12.282.640,00	104,1
1.3.	Amortizacija	1.749.221,00	1.513.150,00	86,5
1.4.	Drugi troškovi	2.741.925,00	2.826.397,00	103,1
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	303.065,00	71.100,00	23,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	159.016,00	328.123,00	206,3
2.	Financijski rashodi	680.794,00	678.521,00	99,7
3.	Izvanredni – drugi rashodi	63.112,00	368.495,00	583,9
	Ukupno	41.920.498,00	48.390.830,00	115,4

Vrijednosno značajniji materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala 15.252.624,00 kn, obrtničke usluge i usluge kooperanata 9.067.474,00 kn i troškove energenata u iznosu 2.272.979,00 kn.

U okviru drugih troškova, ostvarenih u iznosu 2.826.397,00 kn, vrijednosno značajniji su troškovi naknada prijevoza zaposlenika na rad i s rada 984.685,00 kn, troškovi prigodnih nagrada i naknada, drugih materijalnih prava zaposlenika 490.640,00 kn, te premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 456.882,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 33.322.972,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	28.898.785,00	33.322.972,00	115,3
1.	Dugotrajna imovina	17.230.388,00	16.348.625,00	94,9
2.	Kratkotrajna imovina	10.127.661,00	16.119.231,00	159,2
2.1.	Zalihe	2.373.882,00	2.294.926,00	96,7
2.2.	Potraživanja	7.631.500,00	13.051.645,00	171,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	122.279,00	772.660,00	631,9
3.	Plaćeni torškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.540.736,00	855.116,00	55,5
II.	Pasiva	28.898.785,00	33.322.972,00	115,3
1.	Kapital i rezerve	8.200.495,00	8.215.031,00	100,2
2.	Dugoročne obveze	5.335.429,00	3.579.087,00	67,1
3.	Kratkoročne obveze	14.821.666,00	20.888.558,00	140,9
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	541.195,00	640.296,00	118,3

Dugotrajnu imovinu čini zemljište u vrijednosti 2.306.800,00 kn, građevinski objekti 6.692.518,00 kn, oprema 3.039.978,00 kn, alati i transportna sredstva 771.621,00 kn, ulaganja u nekretnine 2.521.850,00 kn, odgođena porezna imovina 599.145,00 kn i druga imovina (u pripremi, nematerijalna imovina) u vrijednosti 416.713,00 kn.

Ulaganja u nabavu dugotrajne imovine tijekom 2011. iznose 1.083.039,00 kn, a odnose se na nabavu opreme i vozila iz vlastitih izvora u vrijednosti 696.058,00 kn te putem financijskog lizinga u vrijednosti 386.981,00 kn.

Zalihe u iznosu 2.294.926,00 kn se odnose na zalihe materijala 2.091.241,00 kn, rezervnih dijelova 90.683,00 kn, sitnog inventara i autoguma 89.510,00 kn i na zalihe robe u skladištu u iznosu 23.492,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja iznose 13.051.645,00 kn i veća su za 71,0% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja prema kupcima u iznosu 7.338.380,00 kn i prema Povezanom društvu 5.514.664,00 kn za radove na izgradnji komunalne infrastrukture. Potraživanja od Povezanog društva su u odnosu na prethodnu godinu veća više od deset puta. Koncem 2011. za naplatu je dospjelo 2.405.649,00 kn ili 18,4%, a nije dospjelo 10.645.996,00 kn ili 81,6%.

Dugoročne obveze u iznosu 3.579.087,00 kn se odnose na obveze u iznosu 2.422.854,00 kn prema kreditnim institucijama s osnove kredita i lizinga iz ranijih godina, koje se uredno otplaćuju, te na odgođene porezne obveze u iznosu 1.156.233,00 kn s osnove revalorizacije dugotrajne nefinancijske imovine.

Od kratkoročnih obveza u iznosu 20.888.558,00 kn, na obveze prema dobavljačima se odnosi 10.771.267,00 kn, prema poslovnim bankama za kratkoročne kredite 6.728.094,00 kn, na obveze za poreze i doprinose 1.089.912,00 kn, prema Povezanom društvu 955.155,00 kn, prema zaposlenima 686.355,00 kn i za primljeni predujam 657.775,00 kn.

Obveze prema dobavljačima su, u odnosu na prethodnu godinu, manje za 633.373,00 kn ili 5,6%. Za plaćanje je dospjelo 5.904.714,00 kn, a nije dospjelo 4.866.553,00 kn. Obveze za kratkoročne kredite su veće u odnosu na prethodnu godinu za 5.568.642,00 kn, odnosno pet puta.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o reviziji, u travnju 2012. je obavljena revizija financijskih izvještaja Društva s danom 31. prosinca 2011. Na financijske izvještaje je izraženo mišljenje s rezervom. Prema izvješću neovisnog revizora financijski izvještaji Društva su sastavljeni u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, osim što Društvo nije primijenilo odredbe HSFI 15 – Prihodi, u dijelu koji uključuje zahtjev za priznavanjem prihoda i rashoda proizašlih iz ugovora o izgradnji prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi nastali. Standard također zahtijeva u potpunosti priznavanje gubitka na dugoročnim projektima u tijeku, odmah nakon njihove identifikacije, bez obzira na stupanj dovršenosti. Utjecaj neprimjenjivanja priznavanja prihoda i rashoda, ovisno o stupnju dovršenosti, na operativne prihode, operativne troškove, potraživanja, obveze, rezultat i zadržanu dobit neovisni revizor nije procijenio.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 je proučena 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 i s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, su korištene objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s upravom Društva i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške.

Društvo je pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta utvrdilo opis i djelokrug poslova za svako radno mjesto, te odgovornost izvršitelja. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava, primjenu računovodstvenih politika i poštivanje zakona i propisa kontroliraju voditelji organizacijskih jedinica i voditelj računovodstva. Primjenjuju se sustavi upravljanja, zasnovani na zahtjevima međunarodnih normi upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008, upravljanja okolišem ISO 14001:2004 i sigurnošću (uvjeti radne okoline) OHSAS 18001:2007.

Unatoč provedenim mjerama kontrola, sustav unutarnjih kontrola ne zadovoljava u potpunosti, jer su tijekom revizije uočeni pojedini nedostaci i slabosti koji se odnose na utvrđivanje i primjenu računovodstvenih politika, donošenje radnih procedura i pravila postupanja kod nabave sirovina i materijala, ustupanja radova i usluga, odstupanja potrošnje goriva od normativa potrošnje, te kod obračuna plaća. Stoga se predlaže sustav unutarnjih kontrola i nadalje razvijati.

- 1.2. *Društvo je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će Društvo unapređivanjem unutarnjih kontrola, odnosno postupanjem prema radnim procedurama kod nabave materijala i nabave usluga, te prema uputama za postupanje kod utvrđenih odstupanja od normativa potrošnje goriva, poboljšati poslovne procese i ukupnu politiku poslovanja.*

2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Društvo vodi propisne poslovne knjige i sastavilo je financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno uz primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Donesene su važnije računovodstvene politike i računski plan. Računovodstvenom politikom je utvrđeno da se amortizacija dugotrajne imovine obračunava po linearnoj (ravnomjernoj) metodi, prema korisnom vijeku trajanja imovine, ali nisu utvrđene amortizacijske stope. Računovodstvena politika utvrđivanja prihoda je donesena i skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, ali se ne primjenjuje u cijelosti, jer se prihodi i rashodi, ostvareni na temelju ugovora o izgradnji, ne priznaju prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni. Također nisu utvrđeni ni priznati gubici kod dugoročnih projekata.

U siječnju 2011. je donesen poslovni plan za tekuću poslovnu godinu i tijekom 2011. nije mijenjan, odnosno nije usklađen s kretanjima u poslovanju. Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen. Doneseni plan sadrži opće podatke o Društvu, plan prihoda, troškova i predviđene dobiti, te plan kadrova i iskorištenja radnog vremena, a ne sadrži plan kapitalnih ulaganja. Izmjene plana tijekom godine nisu donesene.

U svibnju 2012. je uprava Društva sastavila izvješće o poslovanju za 2011. U izvješću su navedeni opći podaci o Društvu, ukupnom broju zaposlenika i broju zaposlenika, koji su završili stručno osposobljavanje, te vrijednosni podaci o značajnijim ulaganjima u dugotrajnu imovinu. Izvješće također sadrži usporedbu pojedinih ostvarenih prihoda s planiranim veličinama, te usporedbu ostvarenih rashoda s ostvarenjem prethodne godine. Općenito je pojašnjeno da kod izrade poslovnog plana mnoge radove Društvo nije moglo predvidjeti, a neke izvesti, pa su umjesto planiranih ugovoreni novi. Izvješće o poslovanju je sastavljeno na način koji ne omogućava usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama i ne sadrži obrazloženja za značajnija odstupanja od planiranih veličina.

Državni ured za reviziju predlaže u računovodstvenoj politici utvrditi stope amortizacije, te primijeniti donesene računovodstvene politike kod utvrđivanja prihoda i rashoda za ugovore o izgradnji. Nadalje, predlaže, pored godišnjeg plana s pregledom kapitalnih ulaganja, donošenje i dugoročnog plana. Predlaže usuglasiti sustav planiranja sa sustavom praćenja ostvarenja donesenih planova.

- 2.2. *Društvo je prihvatio prijedloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će se računovodstvenim politikama dodati prilog sa stopama amortizacije po grupama sredstava. Kod računovodstvene politike utvrđivanja prihoda prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 15, prihodi i rashodi će se obračunavati prema stupnju dovršenosti za novougovorene poslove. Za postojeće poslove, kao što su radovi na odlagalištu otpada Piškornica, koji traju od 2005., te radovi na ljetnom i zimskom održavanju nerazvrstanih cesta, koji traju od 2010., obračun će se završiti na dosadašnji način. Nadalje se navodi da će se u 2012. napraviti izmjene plana bude li to potrebno.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 48.390.830,00 kn. Na troškove zaposlenih se odnosi 12.282.640,00 kn.

Troškovi bruto plaća i nadnica su ostvareni u iznosu 10.489.021,00 kn, te doprinosi na plaću 1.793.619,00 kn. Koncem 2011. Društvo je imalo 172 zaposlenika. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su predviđena 73 radna mjesta za koja su potrebna 193 zaposlenika. Pojedina radna mjesta nisu popunjena, a stručna sprema zaposlenika u više slučajeva nije u skladu s utvrđenom u sistematizaciji. Pojedini zaposlenici nemaju stručnu spremu traženu za poslove na koje su raspoređeni, dok su drugi s višom stručnom spremom raspoređeni na poslove za koje se traži niža stručna sprema. Plaće zaposlenika su uređene ugovorima o radu, pravilnikom o radu i kolektivnim ugovorom. Obračunane su u skladu s donesenim aktima, osim što je vrijednost minulog rada obračunana na iznos osnovne plaće, uvećane za dodatke na plaću za prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom, praznikom i blagdanom. Prema odredbama kolektivnog ugovora plaću za minuli rad je trebalo obračunati samo na iznos osnovne plaće.

Iz navedenog proizlazi da su plaće obračunane i isplaćene u većem iznosu od ugovorenih. Revizijom nije utvrđen iznos, koji je prema odredbama kolektivnog ugovora, trebalo isplatiti.

Troškovi sirovina i materijala (razni građevni materijal, materijali za vodovodnu, kanalizacijsku i plinsku mrežu) su ostvareni u iznosu 15.252.624,00 kn. Kod nabave spomenutih sirovina i materijala Društvo ne treba postupati prema propisima o javnoj nabavi. Za provedbu vrijednosno značajnijih nabava je osnovano povjerenstvo, koje prikuplja ponude dobavljača, te odlučuje o izboru najpovoljnije ponude. Procedure za rad povjerenstva nisu donesene. O radu povjerenstva sastavljeni su zapisnici, u kojima u više slučajeva nije obrazloženo zbog čega je izabrana ponuda procijenjena najpovoljnijom. Pojedine ponude sadrže ukupne vrijednosti, a druge jedinične cijene roba, radova i usluga. U pojedinim slučajevima su izabrane istodobno dvije ponude, a u pojedinim slučajevima ponude nisu priložene zapisniku i u zapisniku nije navedena njihova vrijednost.

Troškovi goriva su obračunani u iznosu 2.122.406,00 kn. Ostvareni su za potrebe teretnih i osobnih automobila, te radnih strojeva, kojima se obavlja djelatnost. Ustrojena je evidencija o radnim satima građevinske mehanizacije, odnosno prijeđenim kilometrima teretnih i osobnih vozila, te relaciji putovanja i količini utrošenog goriva. Normativi (standardi) potrošnje goriva su utvrđeni na temelju iskustva, odnosno mjerenja prosječnog utroška goriva tijekom protekle četiri godine. Prati se prosječna potrošnja goriva po prijeđenom kilometru vozila, odnosno radnom satu radnih strojeva, ali nisu donesena pravila postupanja u slučaju, kada se utvrdi značajno odstupanje od utvrđenoga u normativima potrošnje.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu dijela plaće od minulog rada u skladu s odredbama kolektivnog ugovora i drugih akata, te predlaže donošenje pravila postupanja za izbor ponuda kod vrijednosno značajnijih nabava i kod značajnijih odstupanja od utvrđenih normativa potrošnje goriva.

- 3.2. *Društvo je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz obračun dijela plaće od minulog rada. U očitovanju se navodi da je nenamjerna pogreška ispravljena i da se od svibnja 2012. plaća obračunava u skladu s kolektivnim ugovorom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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:
 - Računovodstvenom politikom amortizacije dugotrajne materijalne imovine nisu utvrđene amortizacijske stope, a donesena računovodstvena politika utvrđivanja prihoda nije u cijelosti primijenjena, jer se prihodi i rashodi, proizašli iz ugovora o izgradnji, ne priznaju prema stupnju dovršenosti u obračunskom razdoblju u kojem su radovi izvedeni, te nisu utvrđeni ni priznati gubici kod dugoročnih projekata. Nisu doneseni godišnji plan kapitalnih ulaganja i dugoročni plan, a sustav planiranja nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja donesenih planova. (točka 2. Nalaza)
 - Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene u većem iznosu od ugovorenih kolektivnim ugovorom, jer je vrijednost minulog rada obračunana na iznos osnovne plaće, uvećane za dodatke na plaću za prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom, praznikom i blagdanom, a prema odredbama kolektivnog ugovora plaću za minuli rad je trebalo obračunati samo na iznos osnovne plaće. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je u 2011. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano, odnosno obavljalo je građevinske radove, pretežito u području niskogradnje. Koncem 2011. je imalo 172 zaposlenika. U revidiranom razdoblju je predsjednik uprave bio Nedeljko Potroško. Sastavljeni su propisani godišnji financijski izvještaji. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 48.457.485,00 kn, rashodi u iznosu 48.390.830,00 kn, te je dobit prije oporezivanja 66.655,00 kn. Prihodi su ostvareni na tržištu od obavljanja građevinskih radova dobivenih većinom u postupcima javnih natječaja, a manjim dijelom izravnim ugovaranjem s kupcima. Koncem 2011. potraživanja iznose 13.051.645,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 5.420.145,00 kn ili 71,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja prema kupcima u iznosu 7.338.380,00 kn i prema Povezanom društvu 5.514.664,00 kn. Koncem 2011. na naplatu je dospjelo 2.405.649,00 kn. Koncem 2011. obveze iznose 24.467.645,00 kn, od čega su kratkoročne 20.888.558,00 kn i dugoročne 3.579.087,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 4.310.550,00 kn ili 21,4%. Društvo ima dugoročne obveze prema kreditnim institucijama s osnove kredita i lizinga u iznosu 2.422.854,00 kn, koje uredno otplaćuje, te odgođenu poreznu obvezu u iznosu 1.156.233,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza, obveze prema dobavljačima iznose 10.771.267,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 633.373,00 kn ili 5,6%. Kod većine dospjelih obveza Društvo kasni s plaćanjem do 60 dana. Ekonomičnost poslovanja Društva je na prošlogodišnjoj razini. Tekuća likvidnost je poboljšana, ali uz istovremeno povećanje zaduženosti.

Za nabavu roba, radova i usluga Društvo nije utvrdilo način postupanja. Kod vrijednosno značajnijih nabava prikupljaju se i razmatraju ponude više dobavljača. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, planiranje i rashode su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Marinko Bagarić	predsjednik od 5. veljače 2007.
Krešimir Ujlaki	zamjenik od 5. veljače 2007.
Josip Pobi	član od 5. veljače 2007. do 30. lipnja 2010.
Krunoslav Godek	član od 5. veljače 2007. do 30. lipnja 2010.
Milan Severović	član od 3. veljače 2009.
Sandra Sinjeri	član od 30. lipnja 2010.
Siniša Fabijanec	član od 30. lipnja 2010.

2. Uprava:

Nedeljko Potroško	predsjednik uprave od 10. travnja 2008.
Nenad Barić	član uprave od 10. travnja 2008.