



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALNO PODUZEĆE GORNJA RIJEKA D.O.O.,
GORNJA RIJEKA

Koprivnica, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/12-07/23
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 19. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA KOMUNALNO PODUZEĆE GORNJA RIJEKA D.O.O., GORNJA RIJEKA
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 Komunalno poduzeće Gornja Rijeka d.o.o., Gornja Rijeka (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 27. lipnja do 19. rujna 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u srpnju 2007. izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću. Osnivač i jedini član je općina Gornja Rijeka (dalje u tekstu: Općina). Upisani temeljni kapital iznosi 60.000,00 kn. Sjedište Društva je u Gornjoj Rijeci, Trg Sidonije Rubido Erdody 3. Matični broj je 010066759, a OIB 77723557751.

Društvo obavlja na području Općine sljedeće djelatnosti: održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, pogrebne poslove, građenje, te druge poslovne djelatnosti.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2008. i srpnja 2010., za obavljanje djelatnosti ustrojene su uprava, služba administrativnih, te komunalnih poslova. Koncem 2011. Društvo ima pet zaposlenika.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Jedini član skupštine je Općina, koju zastupa načelnica Općine. Nadzorni odbor ima tri člana, koje imenuje skupština. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Društvo zastupa i vodi uprava, koju imenuje skupština Društva. Mandat uprave traje četiri godine. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije uprava Društva je direktor Franjo Šturbek.

Planiranje

Plan rada, financijski plan, plan kadrova, te plan investiranja za 2011. je donijela uprava Društva u siječnju 2011. Plan sadrži opće podatke o Društvu (o djelatnosti, području rada, vlasničkoj strukturi, tijelima Društva). Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 983.000,00 kn, rashodi u iznosu 978.000,00 kn, te dobit u iznosu 5.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo ostvariti od Općine (83,7%) za održavanje groblja i nerazvrstanih cesta 335.000,00 kn, izradu projekta odvodnje 300.000,00 kn, te obavljanje drugih poslova 188.000,00 kn. Unutar planiranih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi su planirani za plaće 400.000,00 kn i kapitalna ulaganja u projekt odvodnje u iznosu 300.000,00 kn. Za potrebe obavljanja djelatnosti planom kadrova je predviđeno pet zaposlenika. Plan za višegodišnje razdoblje nije donesen.

Izvešće o poslovanju je doneseno. Prema izvješću za 2011. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 672.883,00 kn, rashodi u iznosu 731.125,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 58.242,00 kn. S obzirom da tijekom godine plan nije usklađen s kretanjima u poslovanju, te nije realiziran plan investicijskih ulaganja, odstupanja izvršenja od plana su značajna. Prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 31,5%, a rashodi za 25,2% od planiranih.

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). Donesen je Pravilnik o organizaciji i načinu vođenja računovodstva, kojim su utvrđene važnije računovodstvene politike, te odluka o računskom planu.

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, te su dostavljeni Financijskoj agenciji radi javne objave u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 672.884,00 kn, rashodi u iznosu 731.125,00 kn, te je iskazan gubitak prije oporezivanja u iznosu 58.241,00 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	713.818,00	672.528,00	94,2
1.1.	Prihodi od prodaje	713.818,00	664.320,00	93,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	8.208,00	-
2.	Financijski prihodi	119.838,00	356,00	0,3
	Ukupno	833.656,00	672.884,00	80,7

Prihodi od prodaje u iznosu 664.320,00 kn čine 98,7% ukupnih prihoda Društva. Najvećim dijelom su ostvareni od radova građevinskom mehanizacijom u iznosu 477.839,00 kn, te od upravljanja grobljima u iznosu 179.924,00 kn.

U okviru financijskih prihoda su ostvareni prihodi od zateznih kamata na potraživanja od kupaca u iznosu 302,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 54,00 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	760.111,00	723.139,00	95,1
1.1.	Materijalni troškovi	284.634,00	253.284,00	89,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	410.892,00	386.263,00	94,0
1.3.	Amortizacija	27.202,00	32.045,00	117,8
1.4.	Drugi troškovi	37.383,00	42.697,00	114,2
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	8.850,00	-
2.	Financijski rashodi	1,00	7.986,00	-
	Ukupno	760.112,00	731.125,00	96,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 386.263,00 kn. Odnose se na neto plaće 250.965,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća 78.611,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 56.687,00 kn.

Materijalni troškovi, koji su ostvareni u iznosu 253.284,00 kn, odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 153.033,00 kn i ostale vanjske troškove (usluge kooperanata, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i druge usluge) u iznosu 100.251,00 kn. Većina troškova sirovina i materijala se odnosi na troškove za kamen, beton, cement i drugi građevni materijal u iznosu 80.826,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 218.704,00 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	253.294,00	218.704,00	86,3
1.	Dugotrajna imovina	61.673,00	36.428,00	59,1
2.	Kratkotrajna imovina	191.621,00	182.276,00	95,1
2.1.	Zalihe	0,00	2,00	-
2.2.	Potraživanja	175.762,00	136.960,00	77,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	15.859,00	45.314,00	285,7
II.	Pasiva	253.294,00	218.704,00	86,3
1.	Kapital i rezerve	93.937,00	75.696,00	80,6
2.	Kratkoročne obveze	159.357,00	143.008,00	89,7

Dugotrajnu imovinu čine postrojenja i oprema u vrijednosti 11.187,00 kn, alati, pogonski inventar i transportna imovina 21.274,00 kn, te nematerijalna imovina (računalni programi) u vrijednosti 3.967,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja 136.960,00 kn, novčana sredstva 45.314,00 kn i zalihe 2,00 kn. Potraživanja su manja za 38.802,00 kn ili 22,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 127.260,00 kn, od čega je koncem 2011. na naplatu dospjelo 126.009,00 kn.

Kratkoročne obveze, iskazane u iznosu 143.008,00 kn, najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 60.747,00 kn, te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 46.847,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iznose 57.725,00 kn.

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. 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, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakona i propisa, 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 direktor i računovodstveni referent. Prema odredbama članaka 21. i 22. Izjave o osnivanju, nadzorni odbor ima pravo i dužnost pregledati i kontrolirati cjelokupno poslovanje Društva i dokumentaciju Društva, koja se vodi pri obavljanju poslova, te može koristiti druge stručne osobe radi utvrđivanja ispravnosti načina vođenja poslova Društva. Tijekom 2011. nadzorni odbor nije obavio pregled poslovanja. Društvo je donijelo plan nabave, dok procedure postupaka nabave, kojima bi se utvrdili postupci prilikom kupnje roba i usluga, nisu donesene. Donošenjem procedura za provođenje postupaka nabave postiglo bi se odgovornije upravljanje sredstvima.

Unatoč provedenim kontrolama, sustav unutarnjih kontrola ne zadovoljava u potpunosti, jer su tijekom revizije uočeni nedostaci i slabosti, koji se odnose na primjenu računovodstvenih politika, provođenje godišnjeg popisa i imovine, ustrojavanje evidencije korištenja vozila te donošenje procedure za nabavu. Stoga se predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola, te utvrditi način postupanja kod nabave roba, radova i usluga, neovisno o vrijednosti nabave.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će ubuduće poduzimati potrebne mjere, kako bi se uklonili nedostaci i slabosti u poslovanju. Donošenje procedura za provođenje postupaka nabave je u tijeku.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Pravilnikom o organizaciji i načinu vođenja računovodstva su utvrđene važnije računovodstvene politike. Odstupanje od donesenih računovodstvenih politika, odnosno Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, je utvrđeno kod vrijednosnog usklađenja dospjelih potraživanja od kupaca.

Koncem 2011. potraživanja od kupaca iznose 136.960,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od mještana za grobnu naknadu.

Iako Društvo poduzima mjere naplate, dospjela potraživanja starija od 120 dana iznose 122.795,00 kn. Vrijednost potraživanja nije usklađena, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani manji rashodi. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 672.884,00 kn, rashodi u iznosu 731.125,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 58.241,00 kn, a trebalo je iskazati rashode u iznosu 853.920,00 kn i gubitak u iznosu 181.036,00 kn, što je za 122.795,00 kn više od iskazanog. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11, kada se radi o potraživanjima, koja su prethodno priznata kao prihod, a naknadno dolazi do umanjenja vrijednosti, umanjenje se priznaje kao rashod, a ne ispravlja se izvorno priznati prihod. Stoga financijski izvještaji ne prezentiraju fer i istinito financijski položaj i financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1, fer prezentacija zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Godišnji popis imovine i obveza za 2011. je proveden, ali nije potpun. Dugotrajna materijalna imovina u vlasništvu Općine, koju Društvo koristi na temelju zaključenih ugovora o korištenju, popisana je u pojedinačnim naturalnim iznosima, dok pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu nisu navedene. Nisu popisane obveze prema zaposlenima, za poreze, doprinose i druga davanja i druge obveze u ukupnom iznosu 82.261,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 8.700,00 kn, koji su evidentirani u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, kojom je propisano da krajem svake poslovne godine poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Stanje popisane imovine i obveza odgovara stanju u poslovnim knjigama. Imovina i obveze su evidentirane u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže dosljednu primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i donesenih računovodstvenih politika, te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja i provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će godišnji popis imovine i obveza provoditi u skladu s propisima, te dosljedno primjenjivati propise i Hrvatske standarde financijskog izvještavanja kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 731.125,00 kn. U okviru materijalnih troškova, koji iznose 253.284,00 kn, ostvareni su troškovi goriva za potrebe teretnih vozila i radnih strojeva u iznosu 46.791,00 kn. Društvo nema evidenciju o radnim satima strojeva, odnosno prijeđenim kilometrima teretnih vozila, te relaciji putovanja i količini utrošenog goriva. Stoga se ne prati prosječna potrošnja goriva po prijeđenom kilometru vozila, odnosno radnom satu radnih strojeva. Normativi (standardi) potrošnje nisu utvrđeni, a pravila postupanja u slučaju odstupanja od utvrđenoga u normativima potrošnje nisu donesena.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja vozila i radnih stojeva na način da se može pratiti mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru, odnosno radnom satu, za pojedino vozilo i radni stroj, te predlaže donošenje normativa potrošnje goriva.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u kolovozu 2012. ustrojena evidencija korištenja vozila i radnih strojeva, te evidencija potrošnje goriva po prijeđenom kilometru i radnom satu stroja.*

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:
 - Tijekom 2011. nadzorni odbor nije obavio pregled poslovanja Društva. Prema odredbama članaka 21. i 22. Izjave o osnivanju, nadzorni odbor ima pravo i dužnost pregledati i kontrolirati cjelokupno poslovanje Društva i dokumentaciju Društva, koja se vodi pri obavljanju poslova, te može koristiti druge stručne osobe radi utvrđivanja ispravnosti načina vođenja poslova Društva. (točka 1. Nalaza)
 - Odstupanje od donesenih računovodstvenih politika, odnosno Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja je utvrđeno kod vrijednosnog usklađenja dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu 122.795,00 kn. Zbog neevidentiranja ispravka vrijednosti dospjelih potraživanja, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, rashodi i gubitak prije oporezivanja su iskazani u manjem iznosu za 122.795,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina u vlasništvu Općine, koju Društvo koristi na temelju zaključenih ugovora, popisana je u pojedinačnim naturalnim iznosima, a popisom nisu utvrđene pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu, te nisu popisane obveze u ukupnom iznosu 82.261,00 kn i druga potraživanja u iznosu 8.700,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru materijalnih troškova, koji iznose 253.284,00 kn, ostvareni su troškovi goriva za potrebe teretnih vozila i radnih strojeva u iznosu 46.791,00 kn. Društvo nema evidenciju o radnim satima strojeva, odnosno prijeđenim kilometrima teretnih vozila, te relaciji putovanja i količini utrošenog goriva. Stoga se ne prati prosječna potrošnja goriva po prijeđenom kilometru vozila, odnosno radnom satu radnih strojeva. Normativi (standardi) potrošnje nisu utvrđeni, a pravila postupanja u slučaju odstupanja od utvrđenoga u normativima potrošnje nisu donesena. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je u 2011. obavljalo djelatnosti za koje je osnovano: održavanje javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, pogrebni poslovi, građenje, te drugo za potrebe Općine. Koncem 2011. je imalo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio direktor Franjo Šturbek. Sastavljeni su propisani godišnji financijski izvještaji. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 672.884,00 kn, rashodi u iznosu 731.125,00 kn, te je iskazan gubitak prije oporezivanja u iznosu 58.241,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od prodaje u iznosu 664.320,00 kn, koji su najvećim dijelom ostvareni od radova građevinskom mehanizacijom u iznosu 477.839,00 kn, te od upravljanja grobljima u iznosu 179.924,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 386.263,00 kn, koji se odnose na neto plaće 250.965,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća 78.611,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 56.687,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 136.960,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 38.802,00 kn ili 22,1%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja prema kupcima u iznosu 127.260,00 kn, od čega je koncem 2011. na naplatu dospjelo 126.009,00 kn. U svrhu bolje naplate dospjelih potraživanja Društvo je dužnicima upućivalo opomene, te provodilo postupke ovrhe. Koncem 2011. obveze iznose 143.008,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 16.349,00 kn ili 10,3%. Obveze prema dobavljačima iznose 60.747,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 35.759,00 kn ili 37,1%. Koncem 2011. dospjele obveze prema dobavljačima iznose 57.725,00 kn, od čega je u prvom tromjesečju 2012. plaćeno 48.180,00 kn. Ekonomičnost poslovanja Društva u odnosu na prethodnu godinu je smanjena, tekuća likvidnost poboljšana, ali uz istovremeno povećanje zaduženosti. Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja i koeficijent tekuće likvidnosti nisu u očekivanim i poželjnim granicama. Plan nabave je donesen. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2011. Društvo tijekom 2011. nije nabavljalo robe, radove i usluge za koje je trebalo provesti propisane postupke nabave, te nije donijelo procedure za provođenje postupaka nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

