



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIMSKA DRAGA D.O.O., KANFANAR

Pazin, siječanj, 2012.

## 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	10
IV.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-07/54  
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 19. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA LIMSKA DRAGA D.O.O., KANFANAR 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 trgovačkog društva Limska draga d.o.o., Kanfanar (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 6. listopada 2011. do 19. siječnja 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci sredinom prosinca 2001. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i izgradnju. Sjedište je u Kanfanaru, Trg Marka Zelka 6. Temeljni akt je Izjava o osnivanju kojom su uređena pravila glede pravnog statusa, predmeta poslovanja i ustrojstva, te upravljanje Društvom. Prihodi se ostvaruju od održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, putova, groblja, odvodnje atmosferskih voda, pražnjenja septičkih jama i pročišćavanja otpadnih voda. Jedini osnivač je općina Kanfanar (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i sadržan je u novcu. Koncem 2010. Društvo ima četiri zaposlenika. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je direktor Dalibor Bastijančić.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2010. usvojilo je općinsko vijeće sredinom lipnja 2011.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.257.664,00 kn, rashodi u iznosu 3.262.978,00 kn, te gubitak u iznosu 5.314,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	3.321.853,00	3.256.027,00	98,0	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	455.854,00	429.598,00	94,2	13,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.865.999,00	2.826.429,00	98,6	86,8
2.	Financijski prihodi	1.000,00	1.637,00	163,7	0,1
Ukupno		3.322.853,00	3.257.664,00	98,0	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 3.322.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.257.664,00 kn, što je za 65.189,00 kn manje od plana.

Vrijednosno najznačajnije prihode čine drugi prihodi unutar kojih vrijednosno značajniji udjel u iznosu 2.287.177,00 kn ili 70,2% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi od potpora za kapitalna ulaganja, a odnose na priznate odgođene prihode iz kapitalnih potpora.

Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od pruženih komunalnih usluga Općini, te pravnim i fizičkim osobama, prihode od najma pročistača i prihode od prefakturiranog utroška električne energije pročistača i drugih prihoda ostvareni su u iznosu 970.487,00 kn i čine 29,8% ukupno ostvarenih prihoda.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	3.317.600,00	3.262.732,00	98,3	100,0
1.2.	Materijalni troškovi	412.100,00	412.372,00	100,1	12,7
1.3.	Troškovi zaposlenika	446.000,00	438.075,00	98,2	13,4
1.4.	Amortizacija	2.400.000,00	2.343.559,00	97,6	71,8
1.5.	Drugi troškovi	59.500,00	68.258,00	114,7	2,1
1.6.	Drugi poslovni rashodi	0,00	468,00	-	-
2.	Financijski rashodi	1.000,00	246,00	24,6	0,0
	Ukupno	3.318.600,00	3.262.978,00	98,3	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 3.318.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.262.978,00 kn, što je za 55.622,00 kn manje od plana. Osim amortizacije vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika koji se odnose na neto plaće u iznosu 266.717,00 kn, doprinose 139.048,00 kn i poreze 32.310,00 kn, te materijalni troškovi od kojih su vrijednosno značajniji električna energija 193.020,00 kn, gorivo 58.327,00 kn, materijal za održavanje 41.280,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 34.200,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 68.972,00 kn ili 2,1% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 172.842,00 kn ili 5,6%. Više ostvareni rashodi najvećim su dijelom posljedica više obračunane amortizacije za 2010. u iznosu 165.112,00 kn u odnosu na amortizaciju obračunanu u prethodnoj godini.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 8.310.495,00 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	10.674.378,00	8.310.495,00	77,8
1.	Dugotrajna imovina	10.113.385,00	7.844.762,00	77,6
2.	Kratkotrajna imovina	559.079,00	464.111,00	83,0
2.1.	Potraživanja	114.684,00	174.599,00	152,2
2.2.	Novac u banci i blagajni	444.395,00	289.512,00	65,1
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi	1.914,00	1.622,00	84,7
II.	Pasiva	10.674.378,00	8.310.495,00	77,8
1.	Kapital i rezerve	279.508,00	275.304,00	98,5
2.	Kratkoročne obveze	190.581,00	118.330,00	62,1
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	10.204.289,00	7.916.861,00	77,6

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva manje su za 2.363.883,00 kn ili 22,1%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 7.844.762,00 kn, a odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 16.794,00 kn, građevinske objekte 1.857.621,00 kn, postrojenja i opremu 3.864.744,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 13.951,00 kn, imovinu u pripremi 2.090.419,00 kn i odgođenu poreznu imovinu u iznosu 1.233,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina manja je za 2.268.623,00 kn ili 22,3% zbog značajnijih ulaganja tijekom 2009. i obračuna amortizacije primjenom udvostručenih stopa otpisa, a tijekom 2010. nije bilo značajnih ulaganja.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 464.111,00 kn, a odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 148.291,00 kn, potraživanje od države i drugih institucija 26.308,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 289.512,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina manja je za 94.968,00 kn ili 17,0%.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 275.304,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 260.618,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 5.314,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 118.330,00 kn i manje su za 72.251,00 kn ili 37,9% od obveza iskazanih koncem 2009. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 33.160,00 kn, depozite i jamstva 30.000,00 kn, obveze prema zaposlenicima 25.312,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 29.658,00 kn i ostale kratkoročne obveze u iznosu 200,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije podmirene su sve obveze koje su bile iskazane koncem 2010., osim obveza za jamstva.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 7.916.861,00 kn, što čini 77,6% ukupne pasive Društva. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda iz kapitalnih potpora koji početkom 2010. iznose 10.204.289,00 kn, tijekom godine umanjeni su za obračunanu amortizaciju na kapitalna ulaganja u iznosu 2.287.428,00 kn, te koncem godine iznose 7.916.861,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Društva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene 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 koji 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. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovana lošim upravljanjem. Direktor u suradnji s knjigovodstvenim servisom kontrolira i usklađuje cjelokupno poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješće o poslovanju općinskom vijeću i nadzornom odboru. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti i nedostaci u provođenju određenih postupaka. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). Uprava Društva (direktor) imenovana je od strane općinskog vijeća. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o imenovanju članova skupštine, već je općinsko vijeće obavljalo poslove skupštine, a predsjednik općinskog vijeća potpisivao je odluke i dokumente u ime skupštine Društva, što nije u skladu s Izjavom o osnivanju društva i drugim provedbenim propisima. Mišljenje nadležnog Ministarstva je da je imenovanje članova skupština trgovačkih društava u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u isključivoj nadležnosti predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijem su vlasništvu, kao i da je to potrebno utvrditi statutom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Svako postupanje koje nije u skladu s navedenim predstavlja povredu odredaba Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Sjednice skupštine nisu održavane, te se skupština kao tijelo nije konstituirala ni obavljala poslove propisane odredbama Izjave. Odredbama Izjave o osnivanju definirano je da skupštinu društva čine članovi društva, saziva je Uprava Društva, a održava se obavezno jednom godišnje. Nadzor nad poslovanjem Društva obavlja nadzorni odbor od pet članova koji su imenovani od strane općinskog vijeća na vrijeme od četiri godine. Tijekom 2010. održano je pet sjednica nadzornog odbora. Društvo je, kao mali poduzetnik, godišnje financijske izvještaje dostavilo Financijskoj agenciji na javnu objavu u zakonskom roku. Uprava Društva predočila je godišnje financijske izvještaje općinskom vijeću, koje je donijelo odluku o pokriću gubitka za 2010. Plan rada i financijski plan poslovanja za 2010. doneseni su u ožujku 2010., a potrebno ih je donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Za teretno i priključno vozilo, te radne strojeve ne vodi se mjesečna evidencija po prijeđenim kilometrima i utrošenim satima rada.

Društvo raspolaže s dva službena mobilna telefona. Odluka o korištenju službenih mobilnih telefona kojim bi bilo definirano pravo na podmirenje troškova telefonskog računa u određenom mjesečnom iznosu nije donesen. Akt kojim bi se iskazali svi elementi potrebni za obračun amortizacije kao poslovnog rashoda nije donesen. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog i nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluka o korištenju službenih mobilnih telefona i obračunu amortizacije, te pravovremenog plana poslovanja i financijskog plana.

1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti navedene odluke, kao i program rada i financijski plan koji je usko vezan s donošenjem proračuna u tekućoj godini za sljedeću godinu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Od temeljnih financijskih izvještaja za 2010. sastavljeni su Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

Uz izlazne račune za obavljene komunalne usluge održavanja čistoće javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta i putova, održavanja groblja, odvodnje atmosferskih voda Općini nisu ispostavljeni pregledi izvedenih radova s utrošenim satima rada i utrošenim materijalima. Za obavljene usluge Društvo ne vodi radne naloge iz kojih bi bilo vidljivo tko je i kada obavljao uslugu, opis radova, utrošeni sati, te utrošeni materijal. Prema odredbama članka 6. Zakona o računovodstvu zakonski zastupnik poduzetnika (direktor ili predsjednik uprave), odnosno po njemu ovlaštena osoba svojim potpisom jamči istinitost i realnost obavljenog poslovnog događaja na kojem se temelji sastavljena isprava.

Odgođeno priznavanje prihoda iz kapitalnih potpora koncem godine iznosi 7.916.861,00 kn. U razdoblju od 2005. do 2009. Općina je Društvu za kapitalna ulaganja koja se odnose na izgradnju instalacijskog propusta ispod željezničke pruge, pročistača, kanalizacije, ceste u industrijskoj zoni, parkirališta mjesnog groblja, nogostupa i reciklažnog dvorišta, doznacila namjenska sredstva u iznosu 15.071.108,00 kn, a Županijska uprava za ceste u 2006. u iznosu 200.000,00 kn za investicijske radove na lokalnoj cesti ispod koje je izgrađena kanalizacija. Sredstva su doznacena na temelju zaključenih ugovora o kapitalnoj potpori, zahtjeva Društva i ispostavljenih računa dobavljača. Primljene potpore priznaju su u prihode kroz izvještajna razdoblja u istim omjerima povezanim s obračunanim troškovima amortizacije nakon stavljanja dugotrajne imovine u upotrebu. Imovina u vrijednosti 637.311,00 kn što se odnosi na parkiralište mjesnog groblja ne može biti vlasništvo Društva.

Prema odredbi članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja (grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura) komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Ugovorima i drugima aktima nije definirano vlasništvo u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koja se financira iz doznačenih sredstava Općine i drugih institucija.

Za izgradnju instalacijskog propusta ispod željezničke pruge Općina je u 2005. doznala Društvu 1.176.021,00 kn, od čega se 212.069,00 kn odnosi na porez na dodanu vrijednost. Ulaganja u navedenu izgradnju evidentirana su na računu dugotrajne imovine u iznosu 963.952,00 kn. Društvo tijekom amortizacijskog vijeka uporabe imovine u razdoblju od 2005. do 2015. obračunava amortizaciju prema nabavnoj vrijednosti imovine, ali ne sučeljava prihode u visini obračunane amortizacije, već za ukupno razdoblje uvećano za doznačeni porez u iznosu 212.069,00 kn, od čega u 2010. uvećano za 21.207,00 kn. Više doznačena sredstva u iznosu 212.069,00 kn od vrijednosti investicijskih ulaganja Društvo je trebalo vratiti Općini ili evidentirati u obvezama, odnosno tražiti suglasnost za drugi namjenski utrošak. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja u visini sučeljenih troškova amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, zaključivanje ugovora u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom koja je financirana kapitalnim potporama, te priznavanje prihoda iz kapitalnih potpora u visini sučeljenih troškova amortizacije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će se uz izlazne račune ispostavljati pregled izvedenih radova s utrošenim satima i materijalima. Nadalje, navodi da će investiciju parkiralište mjesnog groblja evidentirati na ulaganja na tuđoj imovini, a za buduće investicije financirane kapitalnim transferima Općine ugovorom će definirati vlasništvo u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Za više doznačena sredstva Općine za izgradnju instalacijskog propusta potpisat će ugovor u 2012. o prenamjeni ostatka sredstva u druge troškove, odnosno investicije koje nisu priznate u prihode kroz odgođene prihode iz kapitalnih potpora.*

### 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 slabosti i nedostaci u provođenju određenih postupaka. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o imenovanju članova (člana) skupštine, odnosno skupština kao tijelo nije konstituirana, već je općinsko vijeće obavljalo poslove skupštine. Akt kojim bi se iskazali svi elementi potrebni za obračun amortizacije kao poslovnog rashoda nije donesen. (točka 1. Nalaza).
  - Za obavljene komunalne usluge Općini uz izlazne račune nisu ispostavljeni pregledi izvedenih radova. Za kapitalna ulaganja u iznosu 15.271.108,00 kn ugovorima i drugima aktima nije definirano vlasništvo u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Za izgradnju instalacijskog propusta Općina je u 2005. doznačila Društvu 1.176.021,00 kn, od čega se 212.069,00 kn odnosi na porez na dodanu vrijednost. Društvo tijekom amortizacijskog vijeka uporabe navedene imovine u razdoblju od 2005. do 2015. obračunava amortizaciju prema nabavnoj vrijednosti imovine u iznosu 963.952,00 kn, ali ne sučeljava prihode u visini obračunane amortizacije, već u ukupnom iznosu 1.176.021,00 kn, što je više za 212.069,00 kn, od čega se na 2010. odnosi 21.207,00 kn (točka 2. Nalaza).
4. Društvo je osnovano sredinom prosinca 2001., a jedini osnivač je Općina. Ostvaruje prihode od održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta i putova, groblja, odvodnje atmosferskih voda, pražnjenja septičkih jama i pročišćavanja otpadnih voda. Koncem 2010. ima četiri zaposlenika. U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je Dalibor Bastijančić. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem registriranih djelatnosti. Društvo, kao mali poduzetnik, vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.257.664,00 kn, rashodi u iznosu 3.262.978,00 kn, te gubitak u iznosu 5.314,00 kn. Društvo je u razdoblju od 2005. do 2010. dvije godine ostvarilo dobit, a četiri godine ostvarilo gubitak, te ima zadržanu dobit u iznosu 260.618,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.287.177,00 kn ili 70,2% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi od kapitalnih potpora općine i Županijske uprave za ceste.

Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od komunalnih usluga Općini, te pravnim i fizičkim osobama, najam pročistača, naplaćene prihode iz prethodnih godina i financijske prihode, ostvareni su u iznosu 970.487,00 kn i čine 29,8% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na trošak amortizacije u iznosu 2.343.559,00 kn ili 71,8% ukupno ostvarenih rashoda, troškove zaposlenika 438.075,00 kn ili 13,4% i materijalne troškove u iznosu 412.372,00 kn ili 12,6%. Svi drugi rashodi iznose 68.972,00 kn ili 2,1% ukupno ostvarenih rashoda. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 174.599,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 148.291,00 kn. Na dan 31. prosinca 2010. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 118.330,00 kn. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti i nedostaci u provođenju određenih postupaka. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA**

## 1. Uprava:

Dalibor Bastijančić                      direktor od 14. ožujka 2006. do 13. travnja 2007. i od 29.siječnja 2008.

## 2. Nadzorni odbor:

Marčelo Marić                              predsjednik od 17. studenoga 2006. do 10. ožujka 2010.

Armando Čekić                              predsjednik od 10. ožujka 2010.

Kristijan Marić,  
Armando Vičić                              zamjenik 17. studenoga 2006. do 10. ožujka 2010.  
član 14. svibnja 2008. do 10. ožujka 2010.  
zamjenik od 10. ožujka 2010.

Evelino Marić                              član od 14. ožujka 2006. do 10. ožujka 2010.  
Dragomir Marić                              član od 10. ožujka 2010.

Renato Filić                                  član od 14. ožujka 2006. do 10. ožujka 2010.  
Franko Sošić                                  član od 10. ožujka 2010.

Štefan Mejak                                član od 10. ožujka 2010.