



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED ČAKOVEC

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MESAP D.O.O., NEDELIŠĆE

Čakovec, 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: 041-01/11-07/94
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 25. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA MESAP D.O.O., NEDELIŠĆE
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 Mesap d.o.o., Nedelišće (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 17. studenoga 2011. do 25. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u siječnju 2003., a osnivači su bili Regionalna razvojna agencija Međimurje – Redea d.o.o. (60,0% udjela) i općina Nedelišće (40,0% udjela). Ugovorom od 2009., društvo Redea je prodalo svoj poslovni udjel nominalne vrijednosti 120.000,00 kn ili 60,0% Međimurskoj županiji (dalje u tekstu: Županija). U vrijeme osnivanja temeljni kapital je iznosio 200.000,00 kn, a koncem 2010. iznosi 3.400.000,00 kn. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Sjedište je u Nedelišću, Josipa Marčeca 27, matični broj 070062476, OIB 54769405179, a šifra djelatnosti - 74840 ostale poslovne djelatnosti.

Osnovne djelatnosti Društva upisane u sudski registar su priređivanje sajмова i izložbi, kupnja i prodaja robe, obavljanje trgovačkog posredovanja, zastupanje stranih firmi, priređivanje stručnih skupova, zabavnih priredbi i aukcijskih prodaja stoke, ocjenjivanja vina, poslovanje nekretninama, istraživanje tržišta i ispitivanje javnoga mnijenja, promidžba, projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina, nadzor nad gradnjom, stručni poslovi prostornog uređenja, izvođenje pripremnih radova, građevinskih radova, upravljanje i održavanje športskom građevinom, te drugo. Koncem 2010. Društvo je imalo tri zaposlenika.

Društvo posjeduje poslovnu zgradu koju je izgradilo 2007. na temelju ugovora o osnivanju prava građenja. Ugovorom je općina Nedelišće (dalje u tekstu: Općina) prenijela pravo građenja na zemljištu ukupne površine 12 209 m² u korist Društva kao nositelja prava građenja i investitora u svrhu izgradnje poslovnih i pratećih zgrada te infrastrukture. Pravo građenja je osnovano na vrijeme od 40 godina, uz obvezu Društva da u prvih 15 godina plaća Općini godišnje 500 EUR, a narednih 25 godina godišnje 5.000 EUR.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čine Županija i Općina. Skupština se saziva najmanje jednom godišnje te odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, uplati temeljnog uloga i drugim pitanjima. Dužnost direktora od svibnja 2006. do konca ožujka 2011. obavljao je Marjan Novak, a od travnja 2011. Vitomir Kirić.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.990.965,00 kn, rashodi u iznosu 2.971.349,00 kn, te je utvrđena dobit prije oporezivanja u iznosu 19.616,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.586.000,00	2.964.026,00	114,6	99,1
1.1.	Prihodi od prodaje	1.213.000,00	803.387,00	66,2	26,9
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.373.000,00	2.160.639,00	157,4	72,2
2.	Financijski prihodi	0,00	26.908,00	-	0,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	31,00	-	-
Ukupno		2.586.000,00	2.990.965,00	115,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu 2.160.639,00 kn ili 72,2% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od donacija Županije i Općine u iznosu 1.110.713,00 kn, odgođenog priznavanja prihoda 868.726,00 kn i druge donacije 181.200,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.251.295,00	2.568.639,00	114,1	86,5
1.1.	Materijalni troškovi	1.057.091,00	1.324.248,00	125,3	44,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	485.604,00	492.673,00	101,5	16,6
1.3.	Amortizacija	602.000,00	609.765,00	101,3	20,5
1.4.	Drugi troškovi	66.850,00	95.343,00	142,6	3,2
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	16,00	-	-
1.6.	Drugi poslovni rashodi	39.750,00	46.594,00	117,2	1,6
2.	Financijski rashodi	281.000,00	401.687,00	142,9	13,5
3.	Izvanredni – drugi rashodi	1.000,00	1.023,00	102,3	-
Ukupno		2.533.295,00	2.971.349,00	117,3	100,0
Dobit		52.705,00			

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne troškove u iznosu 1.324.248,00 kn, amortizaciju 609.765,00 kn i troškove zaposlenika 492.673,00 kn. Materijalni troškovi se odnose na usluge za održavanje sajмова u iznosu 550.610,00 kn, troškove promidžbe 203.154,00 kn, druge usluge 185.223,00 kn, troškove sirovina i materijala 149.635,00 kn, naknade po ugovorima o djelu 90.275,00 kn, usluge tekućeg održavanja 80.665,00 kn, troškove telefona, pošte i prijevoza 39.739,00 kn, te nabavnu vrijednost prodane robe 24.947,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 10.024.182,00 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	9.970.877,00	10.024.182,00	100,5
1.	Dugotrajna imovina	9.699.138,00	9.731.633,00	100,3
2.	Kratkotrajna imovina	263.357,00	284.167,00	107,9
2.1.	Potraživanja	248.448,00	263.510,00	106,1
2.2.	Novac u banci i blagajni	14.909,00	20.657,00	138,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.382,00	8.382,00	100,0
II.	Pasiva	9.970.877,00	10.024.182,00	100,5
1.	Kapital i rezerve	219.473,00	3.424.729,00	1 560,4
2.	Dugoročne obveze	4.157.067,00	4.281.162,00	103,0
3.	Kratkoročne obveze	1.249.365,00	1.401.692,00	112,2
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	4.344.972,00	916.599,00	21,1

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu (građevinske objekte, uredski namještaj, računalnu opremu i vozilo) u vrijednosti 9.496.752,00 kn i nematerijalnu imovinu (prava) u vrijednosti 234.881,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 263.510,00 kn (od kupaca 256.939,00 kn i drugo 6.571,00 kn), te novac u banci i blagajni 20.657,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja u iznosu 8.382,00 kn se odnose na plaćene troškove osiguranja poslovnog objekta.

Kapital i rezerve u iznosu 3.424.729,00 kn se odnose na temeljni kapital u iznosu 3.400.000,00 kn, zadržanu dobit 19.473,00 kn, te dobit poslovne godine 5.256,00 kn. Temeljni kapital početkom godine je iznosio 200.000,00 kn, a tijekom 2010. je povećan uplatom u novcu u iznosu 2.670.000,00 kn i stvarima u vrijednosti 530.000,00 kn, te koncem 2010. iznosi 3.400.000,00 kn.

Dugoročne obveze iznose 4.281.162,00 kn, a odnose se na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 4.272.926,00 kn i nabavu vozila na financijski leasing 8.236,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 1.401.692,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnoj banci u iznosu 986.820,00 kn, dobavljačima 310.965,00 kn, zaposlenima 25.693,00 kn te za poreze, doprinose i drugo 78.214,00 kn. Obveze prema poslovnoj banci se odnose na kratkoročni kredit (prekoračenje na žiro računu) primljen u travnju 2010. u iznosu 1.000.000,00 kn i rokom povrata do konca ožujka 2011.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iznosi 916.599,00 kn, a odnosi se na prihode od kapitalnih donacija primljenih od osnivača u ranijim godinama. Prihodi budućeg razdoblja su tijekom 2010. povećani za 110.781,00 kn, a smanjeni za 3.539.154,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manji za 3.428.373,00 kn. Smanjenje se odnosi na sučeljavanje obračunane amortizacije s prihodima u iznosu 534.015,00 kn, plaćene kamate po kreditu u 2010. u iznosu 334.712,00 kn, povećanje temeljnog kapitala u iznosu 2.670.000,00 kn i drugo 427,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. 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 računa, ulaznih računa, ugovori, računi, izvješća i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i zaposlenicima računovodstvenog servisa, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti odluke o popisu imovine i osnivanju povjerenstva, popisati imovinu i obveze, te sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje. Naložio je obračunati poreze i doprinose na drugi dohodak, evidentirati prihode od kamata u poslovnim knjigama, ustrojiti evidenciju o službenim putovanjima te sastaviti putne naloge s propisanim podacima. Također je naložio priznati prihode od državnih potpora i trošiti primljena sredstva u skladu s namjenom. Naložio je provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Odluke o popisu imovine i osnivanju povjerenstva su donesene.
- Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene.
- Porezi i doprinosi na drugi dohodak su obračunani i plaćeni.
- Prihodi od kamata su evidentirani u poslovnim knjigama.
- Evidencija o službenim putovanjima je ustrojena, a putni nalozi sadrže propisane podatke.
- Za nabavu roba i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze.
- Prihodi od državnih potpora nisu u poslovnim knjigama u cijelosti evidentirani u skladu s računovodstvenim politikama i nisu utrošeni u skladu s namjenom.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

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, potraživanja, obveze, kapital i rezerve, te postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara rukovodstvo Društva.

Unos podataka u poslovne knjige provodi se u knjigovodstvenom servisu, a pristup podacima i mogućnost izmjene ima odgovorna osoba u servisu. Dio dokumentacije za knjiženje i blagajnu nije kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba Društva. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Društvo ima tri službena mobitela, a Nadzorni odbor nije donio odluku o dopuštenom iznosu računa za korištenje mobitela, kako je utvrđeno Smjernicama za utvrđivanje plaća i drugih prava direktora trgovačkih društava u vlasništvu Međimurske županije čiji je osnivač Međimurska županija.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže donošenje odluke o korištenju mobilnog telefona u skladu sa Smjernicama za utvrđivanje plaća i drugih prava direktora trgovačkih društava u vlasništvu Međimurske županije i ravnatelja čiji je osnivač Međimurska županija. Predlaže se razvijati sustav internih kontrola kako bi se osiguralo poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka te pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Utvrđene nepravilnosti se odnose na iskazivanje poslovnog rezultata, popis imovine, blagajničko poslovanje, prihode, potraživanja, obveze i zaduživanje, prihode budućeg razdoblja, te izvješćivanje Županije.

- Poslovni rezultat

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su iskazani u iznosu 2.990.965,00 kn, rashodi u iznosu 2.971.349,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 19.616,00 kn. Revizijskim postupcima je utvrđeno da dio prihoda nije iskazan u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Društvo je u poslovnim knjigama za troškove kamata u iznosu 334.712,00 kn umanjilo obveze za prihode budućeg razdoblja i povećalo prihode razdoblja, za prihode ostvarene iz proračuna Općine za kapitalnu donaciju u iznosu 300.000,00 kn povećalo je prihode razdoblja, te je za dio prihoda primljenih iz Županije za tekuće poslovanje u iznosu 110.781,00 kn povećalo obveze za prihode budućeg razdoblja. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11), državne potpore se priznaju u prihod tijekom razdoblja u kojima će nastati s njima povezani troškovi. Pogrešno iskazivanje prihoda je imalo utjecaj na iskazivanje financijskog rezultata Društva za 2010., na način da su za 523.931,00 kn više iskazani prihodi, te je umjesto gubitka u iznosu 504.315,00 kn iskazana dobit. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji, financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- Popis imovine

Povjerenstvo je popisalo imovinu, te sastavilo zapisnik. Ukupna vrijednost materijalne imovine iznosi 9.496.752,00 kn. Popisom obuhvaćena materijalna imovina ne sadrži podatke o površinama za građevinske i druge objekte, a za pojedinu imovinu (ograde, boksovi, pregrade, tende, drvene kućice) popisana količina ne odgovara stanju. Popisom nisu obuhvaćeni prilazni put, parkiralište, zelene površine i drugo zemljište, odnosno ulaganja u imovinu koju koristi Društvo na temelju ugovora o osnivanju prava građenja te rashodi budućeg razdoblja i drugo. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, te je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Društvo je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine za ulaganja u tuđu imovinu (ograde, uređenje prilaznog puta, parkirališta i uređenje zelenih površina) evidentiralo povećanje vrijednosti sajamske dvorane. S obzirom da se ulaganja odnose na više vrsta građevinskih objekata, trebalo ih je evidentirati pojedinačno po vrstama objekta na odgovarajućim računima unutar skupine građevinskih objekata.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Blagajničko poslovanje

Za službena putovanja direktoru je isplaćeno 13.459,00 kn. Putne naloge je odobrio direktor, što nije u skladu s odredbom članka 4. Ugovora o radu (svibanj 2010.), prema kojoj direktor ima pravo na troškove službenih putovanja u zemlji i inozemstvu uz potpis putnog naloga od strane predsjednika ili zamjenika nadzornog odbora.

Za vrijeme održavanja sajмова i prodaju suvenira Društvo je ostvarilo primitke i izdatke u gotovu novcu. Za podignuti gotov novac sa žiro računa, primitke od ulaznica i prodaje suvenira u gotovu novcu te izdatke za položeni novac na žiro račun nije sastavljena blagajnička dokumentacija, te primici i izdaci nisu evidentirani u knjizi blagajne.

Prema odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige se vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanje na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava, te evidentiranje primitaka i izdataka u gotovom novcu u knjizi blagajne u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Prihodi

Drugi poslovni prihodi su ostvareni u iznosu 803.387,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od najma prostora u iznosu 405.113,00 kn, zakupa dvorane 163.123,00 kn, prodaje ulaznica 79.500,00 kn i drugo (najam opreme, parkirališta i druge usluge) 19.343,00 kn. Društvo je tijekom 2010. organiziralo četiri sajamske priredbe za koje je naplaćivalo ulaznice i parkiralište, te je dalo u najam unutarnji (dvorana) i vanjski prostor. Društvo je ispostavilo račune za najam po cijenama za koje nije unaprijed utvrdilo visinu u odnosu na vrstu i opremljenost prostora.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje cijene za najam prostora, opreme i drugih usluga na sajmu.

- Potraživanja

Potraživanja koncem 2010. iznose 263.510,00 kn, što je za 15.062,00 kn ili 6,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2010. dospjela su potraživanja od kupaca u iznosu 239.095,00 kn. Za naplatu potraživanja su upućene opomene, a u listopadu 2010. su utužena potraživanja u iznosu 56.918,00 kn, od čega je naplaćeno 10.083,00 kn. Do dana obavljanja revizije je naplaćeno 85.605,00 kn ili 33,3% ukupnih potraživanja od kupaca, te su još uvijek značajna potraživanja iz 2010. u iznosu 171.334,00 kn. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- Obveze i zaduživanje

Koncem 2010. obveze iznose 5.682.854,00 kn, što je za 276.422,00 kn ili 5,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Dugoročne obveze iznose 4.281.162,00 kn, a odnose se na obveze po dugoročnim kreditima u iznosu 4.272.926,00 kn (578.581,77 EUR) i financijskom leasingu 8.236,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 1.401.692,00 kn, od kojih su vrijednosno značajne obveze za kratkoročni kredit po principu prekoračenja na tekućem računu u iznosu 986.820,00 kn i obveze prema dobavljačima 310.965,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze prema dobavljačima u iznosu 231.306,00 kn.

Društvo je u 2007. izgradilo dvoranu za potrebe održavanja sajmova i drugih priredbi, a izgradnja je financirana iz dugoročnih i kratkoročnog kredita poslovne banke. Za osiguranje povrata kredita, poslovnoj banci je dano založno pravo na pravu građenja u iznosu odobrenih kredita i bjanko zadužnice Društva.

Društvo se bez suglasnosti većinskog vlasnika dugoročno zadužilo kod poslovne banke u 2007. u iznosu 456.321 EUR, kamatom 4,99% i rokom otplate do 2020., te u 2008. u iznosu 154.500 EUR, kamatom 8,3% i rokom otplate do 2012. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Osim dugoročnog zaduživanja, Društvo se u 2007. kratkoročno zadužilo u iznosu 95.700 EUR za financiranje završetka izgradnje sajamske dvorane.

Tijekom 2010. je pribavljena suglasnost većinskog vlasnika za refinanciranje preostalih obveza po dva kredita: kratkoročnom kreditu iz 2007. i dugoročnom kreditu iz 2008., te je zaključen ugovor s poslovnom bankom u iznosu 208.227,55 EUR, kamatom 8,3% i rokom otplate do 2017.

Nadzorni odbor Društva je u listopadu 2009. donio odluku o zaduživanju za obrtne potrebe u iznosu 1.000.000,00 kn i rokom otplate kroz dvije godine, te je zatražena suglasnost Županije. Županija je u ožujku 2010. dala suglasnost za zaduživanje, uz uvjet da Ministarstvo financija odobri zaduživanje. Ministarstvo financija nije dalo suglasnost. Prije nego što su pribavljene suglasnosti o zaduživanju, Društvo je provelo otvoreni postupak nabave za pribavljanje usluge dugoročnog zaduživanja (otplatom kroz dvije godine) za iznos 137.475 EUR. Prema zapisniku o otvaranju ponuda sastavljenom u veljači 2010., nije pristigla ni jedna ponuda, te je postupak nabave poništen. Društvo je u travnju 2010. zaključilo ugovor o kratkoročnom kreditu po principu prekoračenja na tekućem računu, rokom korištenja kredita do ožujka 2011. i kamatom u visini 8,3%. Koncem godine negativno stanje žiro računa u iznosu 986.820,00 kn preneseno je na kratkoročne obveze. Kredit nije vraćen, te je u travnju 2011. zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu 1.000.000,00 kn (refinanciranje postojećeg kredita). Ugovorena je otplata u 12 obroka, odnosno do svibnja 2012., kada dospijeva obrok u iznosu 780.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti većinskog vlasnika za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Prihodi budućeg razdoblja

Početkom godine obveze za prihode budućeg razdoblja su iznosile 4.344.972,00 kn, a koncem 2010. iznose 916.599,00 kn, što je za 3.428.373,00 kn manje u odnosu na 2009. Smanjenje obveza za prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.539.154,00 kn se odnosi na obračunanu amortizaciju poslovne zgrade u iznosu 534.015,00 kn, plaćene kamate po kreditu u 2010. u iznosu 334.712,00 kn, povećanje temeljnog kapitala u iznosu 2.670.000,00 kn i drugo 427,00 kn.

Društvo je u 2010. smanjilo prihode budućeg razdoblja za plaćene kamate po kreditu u iznosu 334.712,00 kn, što nije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i usvojenim Računovodstvenim politikama, prema kojima se troškovi kamata povezani s nabavom predmeta dugotrajne materijalne imovine priznaju kao rashodi razdoblja u kojima su nastali.

Smanjenjem prihoda budućeg razdoblja za izvršenu dokapitalizaciju u iznosu 2.670.000,00 kn nije osigurano dosljedno prezentiranje stavaka u financijskim izvještajima kroz više obračunskih razdoblja prema načelu dosljednog prezentiranja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Kod sastavljanja financijskih izvještaja jedno od kvalitativnih obilježja je usporedivost, prema kojoj korisnici informacija u financijskim izvještajima moraju biti u stanju usporediti financijske izvještaje poduzetnika za više razdoblja, kao i s financijskim izvještajima drugih poduzetnika.

U poslovnim knjigama pogrešno je iskazano povećanje prihoda budućeg razdoblja u 2010. u iznosu 110.781,00 kn, a odnosi se na dio sredstva primljenih za redovno poslovanje od Županije. Osim toga, Društvo nije evidentiralo povećanje prihoda budućeg razdoblja za kapitalne donacije u iznosu 300.000,00 kn. Prema usvojenim Računovodstvenim politikama i Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14 – Vremenska razgraničenja, državne potpore povezane s imovinom trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog priznavanja prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine. Potpore povezane s imovinom priznaju se kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od državnih potpora u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

- Izvješćivanja Županije

Koncem 2009. Županija je donijela Metodologiju izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava kojima je Županija osnivač. Prema Metodologiji, društva su obvezna donositi financijski plan, tromjesečna i godišnja izvješća, te izvješće uprave o poslovanju. Društva su dužna mjesečno izvješćivati Županiju o ulaznim i izlaznim računima zaprimljenim u toku mjeseca na propisanim obrascima, te podnijeti izvješće županu o svakoj namjeri plaćanja ulaznog računa iznad 50.000,00 kn. Društvo je Županiji dostavilo financijski plan za 2010., te godišnje financijsko izvješće Društva za 2010., međutim nije dostavilo tromjesečna i mjesečna izvješća o ulaznim i izlaznim računima, te nije izvješćivalo župana o plaćanju računa iznad 50.000,00 kn prije preuzimanja obveze.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje Županiji tromjesečnih i mjesečnih izvješća o ulaznim i izlaznim računima, te izvješćivanje župana o namjeri plaćanja ulaznih računa iznad 50.000,00 kn u skladu s odredbama Metodologije izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava kojima je Županija osnivač.

- 2.2. *Društvo u očitovanju navodi da je dvorana za održavanje sajmovia financirana kreditima poslovne banke i kapitalnim donacijama osnivača, a otplata kredita iz kapitalnih donacija. Za kapitalnu donaciju u iznosu 300.000,00 kn primljenu od Općine navodi da je izmjenama i dopunama proračuna za 2010. planirana namjena za povećanje udjela u Društvu, međutim u 2010. nije donesena odluka o povećanju kapitala, te navedeni iznos nije smatran udjelom, već donacijom.*

U dijelu što se odnosi na popis imovine navodi da će u poslovnim knjigama imovinu evidentirati pojedinačno. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost većinskog vlasnika s obzirom da su članovi Nadzornog odbora donijeli odluku o raspisivanju natječaja za pribavljanje financijskih sredstava. Za izvješćivanje Županije navodi da je u 2010. Nadzorni odbor kontrolirao poslovanje Društva, te smatra da račune nije bilo potrebno dostavljati Županiji.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.586.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.990.965,00 kn, što je za 404.965,00 kn ili 15,7% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 226.297,00 kn ili 7,6%.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.160.639,00 kn. Dio prihoda se odnosi na sredstva primljena iz Općine u iznosu 562.494,00 kn i Županije 548.219,00 kn. Dio prihoda namijenjenih za kapitalna ulaganja u iznosu 189.219,00 kn utrošen je za redovno poslovanje, a trebalo ih je utrošiti za namjene za koje su primljeni.

Prihodi od sponzorstva su ostvareni u iznosu 107.777,00 kn na temelju ugovora s pravnim osobama o pružanju usluge promidžbe i marketinga na sajmu. Pravne osobe su sponzorirale nagradnu igru na sajmu poduzetništva. Nagradna igra je organizirana za kupce ulaznica, s fondom od 18 nagrada ukupne vrijednosti 20.799,00 kn. Zapisnik o provedenoj nagradnoj igri nije sastavljen, a prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, sve nagrade su podijeljene.

Prihodi od zakupa dvorane su ostvareni u iznosu 163.123,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora za ugostiteljsku djelatnost i za skladištenje robe odnosi 75.788,00 kn. U ožujku 2010. je zaključen ugovor o zakupu djela dvorane i vanjske terase, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, na dvije godine uz zakupninu u iznosu 3.000,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. ispostavljeno je pet računa u ukupnom iznosu 14.250,00 kn, a u skladu s ugovorenim, trebalo je ispostaviti račune za devet mjeseci u ukupnom iznosu 27.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje prihoda u skladu s primljenim namjenama. Nalaže sastavljanje zapisnika o nagradnoj igri te ispostavljanje računa za zakup poslovnog prostora u skladu s ugovorom.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na prihode od zakupa, navodi da je zakupnik prostor koristio povremeno, u 2010. je odustao od zakupa zbog previsoke cijene, a početkom 2011. je s istim zakupnikom zaključen ugovor o povremenom korištenju prostora uz mjesečnu zakupninu u iznosu 1.000,00 kn.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.533.295,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.971.349,00 kn, što je za 438.054,00 kn ili 17,3% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 229.895,00 kn ili 7,7%. Iskazana je dobit prije oporezivanja u iznosu 19.616,00 kn, porez na dobit u iznosu 14.360,00 kn, te dobit razdoblja u iznosu 5.256,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 57.080,00 kn. Računi ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja, te osobama koje su ugošćene. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10), primicima od nesamostalnog rada smatraju se i primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, a ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 492.673,00 kn, a odnose se na neto plaće u iznosu 278.745,00 kn te doprinose i poreze u iznosu 213.928,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika je utvrđena ugovorima o radu, te odlukom direktora. Ugovorima o radu iz 2006. i 2010. je utvrđena neto plaća direktora u iznosu 8.400,00 kn i dodatkom 0,5% na osnovnu bruto plaću za godine rada. Tijekom 2010. direktoru su isplaćene bruto plaće u iznosima od 15.270,00 kn do 17.331,00 kn. Prema odredbama članka 84. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), plaćom i naknadom plaće u smislu Zakona smatraju se plaće i naknade u bruto iznosu. Sporazumom zaključenom u ožujku 2011., direktoru je prestao radni odnos 31. ožujka 2011., te je u skladu sa sporazumom direktoru isplaćena naknada za neiskorišteni godišnji odmor iz 2010. (15 dana) i 2011. (6 dana) u neto iznosu 8.109,00 kn i otpremnina u neto iznosu 38.400,00 kn.

Prema Smjernicama za utvrđivanje plaća i drugih prava direktora trgovačkih društava u vlasništvu Međimurske županije i ravnatelja ustanova čiji je osnivač Međimurska županija, maksimalna bruto plaća direktora Društva može iznositi 15.124,00 kn, a nadzorni odbor je bio dužan uskladiti plaću direktora do konca lipnja 2010. Bruto plaća direktora nije usklađena sa Smjernicama.

Društvo je zaposlenicima tijekom 2010. isplatilo plaću za prekovremeni rad prema odlukama direktora. Zaposlenici su u lipnju, studenome i prosincu 2010., za vrijeme održavanja sajмова, odnosno za redovno poslovanje, prekovremeno radili duže od osam sati tjedno. Prema odredbama članka 45. Zakona o radu, u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), ali najviše do osam sati tjedno.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda za reprezentaciju u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže obračunavanje plaće u skladu sa Smjernicama za utvrđivanje plaća i drugih prava direktora trgovačkih društava u vlasništvu Međimurske županije i ravnatelja čiji je osnivač Međimurska županija. Državni ured za reviziju nalaže ugovaranje plaća i naknada, te obavljanje rada dužeg od punog radnog vremena u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se rashodi za reprezentaciju odnose na domjenke za uzvanike i izlagače pri otvaranju sajмова ili skupova, te nije moguće utvrditi broj uzvanika. U dijelu što se odnosi na plaću navodi da je Nadzorni odbor s direktorom zaključio ugovor o radu na određeno vrijeme koji je usklađen s mišljenjem župana i bio je privremeno rješenje. Za prekovremeni rad navodi da su zaposlenici radili više od osam sati u vrijeme održavanja sajмова, ali nisu radili duže od 32 sata mjesečno.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, prihode od državnih potpora i trošenje primljenih sredstava u skladu s namjenama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Društvo je u poslovnim knjigama pogrešnim evidentiranjem umanjilo obveze za prihode budućeg razdoblja za troškove kamata po kreditu u iznosu 334.712,00 kn i povećalo prihode razdoblja za kapitalne donacije u iznosu 300.000,00 kn, a dio prihoda za tekuće poslovanje u iznosu 110.781,00 kn iskazalo je u obvezama za prihode budućeg razdoblja, te su iskazani prihodi za 532.931,00 kn više od ostvarenih. Utvrđeno je da su ukupni prihodi u 2010. ostvareni u iznosu 2.467.034,00 kn, te je gubitak trebalo iskazati u iznosu 504.315,00 kn. Ukupna vrijednost materijalne imovine iznosi 9.496.752,00 kn. Popisom koncem godine nije obuhvaćen prilazni put, parkiralište, zelene površine i drugo zemljište, odnosno ulaganja u imovinu koju Društvo koristi na temelju ugovora o osnivanju prava građenja. Društvo se bez suglasnosti većinskog vlasnika dugoročno zadužilo kod poslovne banke u 2007. u iznosu 456.321 EUR i 2008. u iznosu 154.500 EUR. Društvo nije dostavljalo Županiji izvješća o ulaznim i izlaznim računima, te nije podnosilo izvješća odgovornoj osobi u Županiji o namjeri plaćanja računa iznad 50.000,00 kn kako je određeno Metodologijom izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava. (točka 2. Nalaza)
 - Dio prihoda primljen za kapitalne donacije u iznosu 189.219,00 kn je utrošen za tekuće rashode poslovanja. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 57.080,00 kn. Priloženi računi ne sadrže podatke o svrsi i osobama koje su ugošćene. Ugovorima o radu je utvrđena neto plaća, a plaća direktora nije usklađena sa Smjernicama za utvrđivanje plaća i drugih prava direktora trgovačkih društava u vlasništvu Međimurske županije i ravnatelja čiji je osnivač Međimurska županija. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je osnovano 2003., a koncem 2010. udjele imaju Međimurska županija i općina Nedelišće. Djelatnost Društva je priređivanje sajмова i izložbi te upravljanje i održavanje sajamske dvorane. Financira se iz državnog, županijskog i općinskog proračuna, te vlastitih prihoda. Koncem 2010. Društvo je imalo tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Novak. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 2.990.965,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.971.349,00 kn, te je dobit poslovne godine iskazana u iznosu 19.616,00 kn. Društvo je u poslovnim knjigama pogrešno iskazalo prihode za 523.931,00 kn više od ostvarenih, te je umjesto gubitka u iznosu 504.315,00 kn iskazana dobit. Vrijednosno su značajni drugi poslovni prihodi ostvareni u iznosu 2.160.639,00 kn ili 72,2% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od donacija iz županijskog i općinskog proračuna u iznosu 1.110.713,00 kn, odgođenog priznavanja prihoda 868.726,00 kn i druge donacije 181.200,00 kn. Društvo je u 2010. ostvarilo prihode od obavljanja djelatnosti za koju je osnovano u iznosu 830.326,00 kn ili 27,8% ukupnih prihoda. Društvo je s općinom Nedelišće u 2007. zaključilo ugovor o osnivanju prava građenja na nekretninama ukupne površine 12 209 m² u svrhu izgradnje poslovnih i pratećih zgrada te infrastrukture na vrijeme od 40 godina. Poslovna zgrada i drugi objekti izgrađeni su 2007. Koncem 2010. obveze iznose 5.682.854,00 kn, od čega se na obveze po dugoročnim kreditima odnosi 4.272.926,00 kn i kratkoročnom kreditu 986.820,00 kn. Za osiguranje povrata kredita, poslovnoj banci je dano založno pravo na pravu građenja u iznosu odobrenih kredita i bjanko zadužnice Društva. S obzirom da se Društvo u ranijim godinama za financiranje izgradnje sajamske dvorane dugoročno i kratkoročno zadužilo kod poslovne banke, da vlastiti prihodi Društva čine 27,8% ukupnih prihoda, potrebno je povećati vlastite prihode, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako bi Društvo moglo ostvarivati ciljeve za koje je osnovano. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o popisu imovine i osnivanju povjerenstva, sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, obračunavanje i plaćanje poreza i doprinosa na drugi dohodak, evidentiranje prihoda od kamata u poslovnim knjigama, ustrojavanje evidencije o službenim putovanjima i provođenje propisanih postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na popisivanje imovine i obveza, evidentiranje i trošenje prihoda od državnih potpora. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Kristijan Mavrek predsjednik od rujna 2009. do rujna 2010.

Mladen Novak predsjednik od prosinca 2010.

Mladen Horvat zamjenik predsjednika od rujna 2009.

Radovan Damjanović član od rujna 2009.

Ivan Krištofić član od rujna 2009.

Franjo Lovrec član od rujna 2009.

2. Uprava

Marijan Novak direktor od listopada 2004. do 31. ožujka 2011.

Vitomir Kirić direktor od travnja 2011.