



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MJESNO PODUZEĆE D.O.O., TRIBUNJ

Šibenik, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/11-07/58
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 16. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MJESNOG PODUZEĆA D.O.O., TRIBUNJ 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 Mjesnog poduzeća d.o.o., Tribunj (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 10. listopada do 16. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Tvrtka Društva glasi: Mjesno poduzeće d.o.o. za odvodnju i djelatnost marina. Sjedište je u Tribunju, Badnji bb. Matični broj je 100010386. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Općina Tribunj (dalje u tekstu: Općina) je osnovala Društvo Odlukom o osnivanju od 13. lipnja 2007., i jedini je osnivač. Osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u kolovozu 2007.

U 2010. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: održavanje čistoće, održavanje javnih površina, upravljanje grobljem, tržnice na malo i usluge parkirališta. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su: proračun Općine, potpore i vlastita sredstva.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini pet članova koje imenuje općinsko vijeće iz redova vijećnika i iz redova stručnjaka od kojih je jedan iz redova zaposlenika u Društvu. Upravu čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuje ga osnivač. U 2010. direktorica je bila Lorina Grbac.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Sistematizacijom radnih mjesta iz lipnja 2008. Koncem 2010. u Društvu je bilo sedam zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja donijela je skupština u travnju 2011. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.088.109,00 kn, rashodi u iznosu 1.038.674,00 kn, te dobit u iznosu 49.435,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

u kn				
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	-	784.747,00	72,1
1.1.	Prihodi od prodaje	-	671.792,00	61,7
1.2.	Drugi poslovni prihodi	-	112.955,00	10,4
2.	Financijski prihodi	-	7.948,00	0,7
3.	Izvanredni – drugi prihodi	-	295.414,00	27,2
	Ukupno	-	1.088.109,00	100,0

Plan prihoda i rashoda za 2010. nije donesen. Prihodi za 2010. su ostvareni za 931.072,00 kn ili 16,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje koji se odnose na prihode od dodjele grobnih mjesta u iznosu 183.740,00 kn, usluga održavanja javnih i zelenih površina u iznosu 156.098,00 kn, usluga parkirališta u iznosu 147.480,00 kn, naknada za lučke pristojbe u iznosu 69.566,00 kn, prihoda za održavanje groblja i naknada za pogrebne usluge u iznosu 53.137,00 kn, naknada za čišćenje javnih plaža u iznosu 32.562,00 kn, naknada za čišćenje uredskih prostorija u iznosu 14.634,00 kn, naknada tržnice i štandova u iznosu 12.949,00 kn i drugih naknada u iznosu 1.626,00 kn.

Drugi poslovni prihodi se odnose na prihode iz proračuna Općine za investicijska ulaganja na dječjem igralištu, za rasvjetu i informatičku opremu na parkingu te za nadstrešnicu na autobusnom stajalištu.

Izvanredni - drugi prihodi se odnose na prihode iz proračuna Općine za izgradnju objekta odvodnje.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	-	1.038.664,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	-	333.678,00	32,1
1.2.	Troškovi zaposlenika	-	546.190,00	52,6
1.3.	Amortizacija	-	130.900,00	12,6
1.4.	Drugi troškovi	-	13.478,00	1,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	-	14.418,00	1,4
2.	Financijski rashodi	-	10,00	0,0
	Ukupno	-	1.038.674,00	100,0

Rashodi za 2010. su ostvareni za 157.941,00 kn ili 17,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 546.190,00 kn koji čine 52,6% ukupnih rashoda i materijalni troškovi u iznosu 333.678,00 kn koji čine 32,1% ukupnih rashoda.

Troškovi zaposlenika se odnose na troškove neto plaća i naknada u iznosu 341.734,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu 125.839,00 kn, te troškove doprinosa na plaće u iznosu 78.617,00 kn.

Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 18.923,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 314.755,00 kn. Od drugih vanjskih troškova vrijednosno najznačajniji se odnose na usluge uređenja groblja u iznosu 141.176,00 kn i usluge nadzora, vještačenja i drugo u iznosu 85.600,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.110.687,00 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	1.770.828,00	5.110.687,00	288,6
1.	Dugotrajna imovina	1.338.610,00	3.691.968,00	275,8
2.	Kratkotrajna imovina	417.800,00	1.418.719,00	339,6
2.1.	Potraživanja	214.999,00	65.310,00	30,4
2.2.	Novac u banci i blagajni	202.801,00	1.353.409,00	-
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.418,00	0,00	-
II.	Pasiva	1.770.828,00	5.110.687,00	288,6
1.	Kapital i rezerve	213.463,00	253.011,00	118,5
2.	Kratkoročne obveze	249.559,00	414.947,00	166,3
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.307.806,00	4.442.729,00	339,7

Dugotrajna imovina povećana je za vrijednost ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.311.913,00 kn i za vrijednost ulaganja na vlastitoj imovini u nabavu opreme i inventara (banak ploče i štandovi za tržnicu, rashladni ormar za mrtvačnicu, nadstrešnice za autobusno stajalište, motorne kose i pile, motokultivator, kolica za čišćenje) u iznosu 147.438,00 kn, te je smanjena za vrijednost ulaganja na tuđoj imovini na opremi zbog obračunane amortizacije (rasvjeta i informatička oprema za parking, oprema za igralište, nadstrešnica za autobusno stajalište) u iznosu 105.993,00 kn.

Kratkotrajna imovina je povećana za novac u banci i blagajnu u iznosu 1.150.608,00 kn, te je smanjena za vrijednost potraživanja u iznosu 149.689,00 kn zbog naplate.

Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 47.781,00 kn, od čega se na potraživanja za grobnu naknadu odnosi 25.290,00 kn, predujmove poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit 22.132,00 kn, od zaposlenih u 260,00 kn i ostala potraživanja 99,00 kn. Od dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 27.471,00 kn.

Kapital i rezerve se odnose na upisani temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 193.463,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 39.548,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2010. iznose 367.173,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su u cijelosti podmirene.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja se odnosi na donacije i potpore za sufinanciranje ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 4.122.843,00 kn i nabavu opreme (rasvjeta i informatička oprema za parking, oprema za igralište, nadstrešnica za autobusno stajalište) u iznosu 319.886,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže sufinancirale su Hrvatske vode i Općina, dok je ulaganja na tuđoj imovini u nabavu opreme (rasvjeta i informatička oprema za parking, oprema za igralište, nadstrešnica za autobusno stajalište) financirala Općina.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u medijima. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, prihoda i rashoda, troškova zaposlenika, amortizacije, ulaganja u dugotrajnu imovinu, provođenja postupaka javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom Društva i računovođom.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te ulaganja u dugotrajnu imovinu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavljen je na temelju rukovodne nadležnosti koja se ostvaruje na razini uprave Društva - direktorice. U funkcioniranju unutarnjih kontrola uočeni su određeni nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za 2010. nisu doneseni, te nisu uspoređivani i praćeni ostvareni s planiranim i očekivanim rezultatima. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se otklonili uočeni nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka u poslovanju Društva. Predlaže se donošenje plana prihoda i rashoda, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja Društva.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da će u vezi nedostatka u sustavu unutarnjih kontrola donijeti plan prihoda i rashoda, te godišnji plan poslovanja i razvoja Društva za sljedeće razdoblje.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Knjigovodstvene promjene evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije koja nije prethodno ovjerena i kontrolirana od odgovorne osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6., stavak 1. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da 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.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo se očitovalo da će ovjeravati knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige.*

3. Ulaganja u dugotrajnu imovinu

3.1. Stanje ukupnih ulaganja u dugotrajnu imovinu na dan 31. prosinca 2010. iznosi 3.691.968,00 kn. Odnose se na ulaganja u nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 3.198.208,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže), ostalu nematerijalnu imovinu u iznosu 315.517,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini u nabavu opreme za parking, igralište i nadstrešnice za autobusno stajalište) te u materijalnu imovinu u iznosu 178.243,00 kn (ulaganja na vlastitoj imovini u nabavu opreme i inventara za tržnicu, mrtvačnicu i autobusno stajalište, te alata). Vrijednosno najznačajnija ulaganja u 2010. se odnose na ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.311.913,00 kn.

Ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 3.198.208,00 kn se odnose na ulaganja u izgradnju crpne stanice Tribunj 3, tlačnog cjevovoda i obalnog kolektora otpadnih voda u Starom selu (Otok) naselja Tribunj i sanaciju vodovodne mreže na trasi tlačnog cjevovoda u iznosu 2.273.355,00 kn, ulaganja u sanaciju crpne stanice Tribunj 2 u iznosu 251.510,00 kn i ulaganja u sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže u Starom selu (Otok) naselja Tribunj u iznosu 673.343,00 kn. Ova ulaganja sufinancirale su Hrvatske vode i Općina. Hrvatske vode su doznavačavale sredstva Društvu na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju prema kojima su u 2009. i 2010. ukupno doznacile 1.469.000,00 kn. Sredstva su trošena u skladu s namjenom. Općina je doznavačavala sredstva Društvu na temelju Odluke općinskog poglavarstva o ustupanju ovlasti za provedbu projekata i ugovora o prijenosu investicije za provedbu projekata iz 2009., prema kojemu se Društvo obvezuje u ime i račun Općine provesti postupke nabave, dok se Općina obvezuje na temelju planiranih sredstava proračuna za izvršenje radova doznaciti sredstva na račun Društva po ispostavljenim obračunskim situacijama. O svakom pojedinačnom prijenosu tijekom 2010. Općina je donosila zaključak o ustupanju namjenskih proračunskih sredstava Društvu. Ukupno doznacena sredstva Općine iznose 3.159.047,00 kn, od čega se na 2009. odnosi 886.295,00 kn, a na 2010. u iznosu 2.272.752,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom. Ova ulaganja Društvo evidentira na računu nematerijalna imovina u pripremi kao ulaganja na tuđoj imovini, dok Općina ova ulaganja nije evidentirala kao svoju imovinu. Za navedena ulaganja nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Općine i Društva. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbom članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojem su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba i javna odvodnja uređeni su odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Državni ured za reviziju predlaže urediti s Općinom pitanje pravnog statusa objekata vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Društvo u očitovanju u vezi ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju vodovodne i kanalizacijske mreže za koja nisu riješeni imovinsko pravni odnosi izjavljuje da će se navedeni objekti po okončanju izgradnje i stavljanja u funkciju cjelokupnog sustava sukladno Zakonu o vodama, prenijeti na upravljanje društvu u vlasništvu više jedinica lokalne samouprave, koje jedino na području županije posjeduje kadrovske, materijalne i stručne potencijale za upravljanje i održavanje navedenim sustavima.*

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 uočeni su nedostaci i nedosljednosti što se očituje kroz nedonošenje plana prihoda i rashoda, te godišnjeg plana poslovanja i razvoja Društva za 2010. (točka 1. Nalaza)
 - Knjigovodstvene promjene evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije koja nije prethodno ovjerena i kontrolirana od odgovorne osobe. (točka 2. Nalaza)
 - Za ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže Općina je Društvu ukupno doznala sredstva u iznosu 3.159.047,00 kn, od čega se na 2009. odnosi 886.295,00 kn, a na 2010. u iznosu 2.272.752,00 kn. Za navedena ulaganja nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi između Općine i Društva. Ova ulaganja Društvo evidentira na računu nematerijalna imovina u pripremi kao ulaganja na tuđoj imovini, dok Općina ova ulaganja nije evidentirala kao svoju imovinu. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama Zakona o vodama, prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. (točka 3. Nalaza)
4. Odlukom o osnivanju Društva iz lipnja 2007. općina Tribunj je osnovala društvo s ograničenom odgovornošću za odvodnju i djelatnost marina. U 2010. Društvo obavlja sljedeće djelatnosti: održavanje čistoće, održavanje javnih površina, upravljanje grobljem, tržnice na malo i usluge parkirališta. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su: proračun Općine, potpore i vlastita sredstva. Koncem 2010. Društvo je imalo sedam zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonska predstavica bila je Lorina Grbac. Društvo je u 2010. ostvarilo prihode u iznosu 1.088.109,00 kn, a rashode u iznosu 1.038.674,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 49.435,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dodjele grobnih mjesta u iznosu 183.740,00 kn, od usluga održavanja javnih i zelenih površina u iznosu 156.098,00 kn i od usluga parkirališta u iznosu 147.480,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 65.310,00 kn, od čega je dospjelo 47.781,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 27.471,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 546.190,00 kn koji čine 52,6% ukupnih rashoda i materijalni troškovi u iznosu 333.678,00 kn koji čine 32,1% ukupnih rashoda.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja se odnose ulaganja na tuđoj imovini u izgradnju i sanaciju vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu 2.311.913,00 kn. Obveze na koncu godine iznose 414.947,00 kn, od čega su najznačajnije prema dobavljačima u iznosu 372.788,00 kn. Dospjele obveze iznose 367.173,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije podmireno u cijelosti. Plan prihoda i rashoda za 2010. nije donesen. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2010., Društvo je nabavilo radova u vrijednosti 1.375.499,00 kn, što je i objavljeno u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Zaključeno je tri ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave dva u iznosu 942.023,00 kn i na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan u iznosu 433.476,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i ulaganja u dugotrajnu imovinu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedeni propusti posljedica su, između ostalog, nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Damir Pilipac predsjednik od 27. ožujka 2008.

Slobodan Ukić zamjenik predsjednika od 27. ožujka 2008.

Filip Bolanča član od 27. ožujka 2008.

Goran Stipaničev član od 27. ožujka 2008.

Bare Grubelić član od 27. ožujka 2008.

2. Uprava:

Lorina Grbac direktorica od 3. lipnja 2008.