



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PIŠKORNICA D.O.O.,  
KOPRIVNIČKI IVANEC

Koprivnica, 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	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/11-07/86  
URBROJ: 613-08-12-6

Koprivnica, 3. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA PIŠKORNICA D.O.O., KOPRIVNIČKI IVANEC ZA 2010.

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 Piškornica d.o.o., Koprivnički Ivanec (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. studenoga 2011. do 3. veljače 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Gospodarenje otpadom u Republici Hrvatskoj je regulirano Strategijom gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (Narodne novine 130/05), te Planom gospodarenja otpadom u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2007.-2015. (Narodne novine 85/07). Spomenutim planom je predviđen regionalni koncept gospodarenja otpadom za područje četiri županije na lokaciji "Piškornica" u Koprivničkom Ivancu. Projekt izgradnje Centra za gospodarenje neopasnim otpadom na navedenoj lokaciji je pokrenula Javna ustanova za odlaganje komunalnog i neopasnog tehnološkog otpada sjeverozapadne Hrvatske koju su 2003. osnovale četiri županije (Koprivničko-križevačka, Krapinsko-zagorska, Međimurska, Varaždinska) i 13 gradova (Varaždin, Ivanec, Lepoglava, Ludbreg, Novi Marof, Varaždinske Toplice, Koprivnica, Đurđevac, Klanjec, Pregrada, Zlatar, Mursko Središće, Čakovec). U ožujku 2009. su Koprivničko-križevačka županija, Krapinsko-zagorska županija, Međimurska županija, Varaždinska županija i općina Koprivnički Ivanec (dalje u tekstu: osnivači) zaključili Društveni ugovor o osnivanju trgovačkog društva s temeljnim kapitalom 440.000,00 kn. Društvo je upisano u sudski registar pod nazivom Piškornica d.o.o. Sjedište Društva je u Koprivničkom Ivancu, Matije Gupca 12. Društvo posluje u iznajmljenom poslovnom prostoru u Koprivnici, Ulica Đure Esterca 11. Matični broj Društva je 010073330, OIB 47917187348, a bročana oznaka djelatnosti 3821.

Osnovna djelatnost Društva je razvoj i realizacija projekta regionalnog centra za gospodarenje otpadom, skupljanje, oporaba i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi način zbrinjavanja otpada) odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada, istraživanje i razvoj sustava gospodarenja otpadom, te druge djelatnosti u skladu s upisom u Sudski registar trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine osnivači Društva. Nadzorni odbor ima sedam članova od kojih pet biraju osnivači Društva, jedan je predstavnik radnika i jednog imenuje Ministarstvo. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje skupština. Dužnost direktora u 2010. je obavljao Nedo Cepić, a u vrijeme obavljanja revizije Jasna Sabolić.

Koncem 2010. Društvo je imalo četiri zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja je propisano odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Donesene su računovodstvene politike kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni radi objave Registru godišnjih financijskih izvještaja.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.963.007,00 kn, rashodi u iznosu 1.995.036,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 32.029,00 kn.

U tablici broj 1 se daju 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	0,00	7.703,00	-	0,4
1.1.	Prihodi od prodaje	0,00	7.703,00	-	0,4
2.	Financijski prihodi	0,00	844,00	-	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	6.293.207,00	1.954.460,00	31,1	99,6
Ukupno		6.293.207,00	1.963.007,00	31,2	100,0

Podaci iskazani u financijskom planu nisu prilagođeni zahtjevima iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (računski plan), te je otežano praćenje ostvarenja planova prihoda i rashoda. U okviru prihoda planirana je dokapitalizacija Društva u iznosu 3.940.667,00 kn.

Gotovo cjelokupne prihode Društva čine izvanredni prihodi u iznosu 1.954.460,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvanredni prihodi u iznosu 1.950.747,00 kn su ostvareni od Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) koja navedena sredstva Društvu prosljeđuje od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond). Županija i Fond su zaključili 2008. i 2009. ugovore o zajedničkom ulaganju u istražne radove i izradu projektno tehničke dokumentacije Centra za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske Piškornica prema kojem Fond osigurava 60,0%, a Županija 40,0% sredstava.

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	0,00	1.688.343,00	-	84,6
1.1.	Materijalni troškovi	0,00	721.930,00	-	36,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	0,00	719.243,00	-	36,0
1.3.	Amortizacija	0,00	65.591,00	-	3,3
1.4.	Drugi troškovi	0,00	181.579,00	-	9,1
2.	Financijski rashodi	0,00	9.934,00	-	0,5
3.	Izvanredni-drugi rashodi	0,00	296.759,00	-	14,9
Ukupno		6.293.207,00	1.995.036,00	31,7	100,00

Rashodi su financijskim planom planirani prema računima računskog plana proračunskog računovodstva te nije omogućena usporedba ostvarenja s planom. Planom rashoda obuhvaćeni su troškovi poslovanja i financiranje projektne dokumentacije (investicije).

Vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 721.926,00 kn ili 36,2%, troškovi za zaposlene u iznosu 719.243,00 kn ili 36,0% i drugi izvanredni rashodi 296.759,00 kn ili 14,9%. Troškovi usluga izrade projektne dokumentacije s prezentacijom te usluge izrade arhitektonsko - građevinskog idejnog projekta, usluge izrade financijskih analiza, te izrade elaborata i usluge provedbe postupka javne nabave iznose 372.722,00 kn, što je 58,9% od ostvarenih troškova usluga.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 3.003.310,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	2.926.034,00	3.003.310,00	102,6
1.	Dugotrajna imovina	2.118.912,00	2.862.226,00	135,1
2.	Kratkotrajna imovina	761.728,00	135.147,00	17,7
1.1.	Potraživanja	440.438,00	68.384,00	15,5
1.2.	Kratkotrajna financijska imovina	8.197,00	7.124,00	86,9
1.3.	Novac u banci i blagajni	313.093,00	59.639,00	19,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.394,00	5.937,00	13,1
II.	Pasiva	2.926.034,00	3.003.310,00	102,6
1.	Kapital i rezerve	704.068,00	1.732.039,00	246,0
2.	Dugoročne obveze	148.416,00	121.725,00	82,0
3.	Kratkoročne obveze	2.073.550,00	224.164,00	10,8
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0,00	925.382,00	-

U aktivi je iskazana dugotrajna imovina u vrijednosti 2.862.226,00 kn, kratkotrajna imovina 135.147,00 kn i plaćeni troškovi budućeg razdoblja 5.937,00 kn. Dugotrajnu imovinu čine nematerijalna imovina u pripremi (projekti, elaborati i studije vezani uz izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom) 1.594.513,00 kn, zemljište 1.108.808,00 kn, osobni automobil 118.111,00 kn, postrojenja i oprema 32.096,00 kn, te alati, pogonski i uredski namještaj 8.698,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je dobilo od Županije zemljište površine 83 655 m<sup>2</sup> u vrijednosti 978.902,00 kn.

Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 68.384,00 kn, novac na žiro računu i u blagajni 59.639,00 kn, te kratkotrajna financijska imovina u iznosu 7.124,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 67.229,00 kn, potraživanja za refundaciju naknada plaća za vrijeme bolovanja 967,00 kn, te na potraživanja za više plaćene članarine 188,00 kn.

Pasiva se odnosi na kapital i rezerve 1.732.039,00 kn, dugoročne obveze 121.725,00 kn, kratkoročne obveze 224.164,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja (darovano zemljište) 925.382,00 kn. Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital 440.000,00 kn, kapitalne rezerve 1.840.000,00 kn, te preneseni gubitak 515.932,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze za financijski lizing putem kojeg je u 2009. nabavljeno osobno vozilo.

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 224.164,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na obveze prema dobavljačima u iznosu 92.388,00 kn, od čega je dospjelo 82.868,00 kn, a 9.520,00 kn nije dospjelo. Druge veće obveze se odnose na obveze za porez na promet nekretnina 46.447,00 kn, obveze za poreze i doprinose 30.139,00 kn (porezi i doprinosi iz plaće i drugo) i na obveze prema zaposlenima 29.695,00 kn. Vrijednosno najveće dospjele obveze u iznosu 42.573,00 kn Društvo ima prema osiguravajućem društvu za zaključenu policu životnoga osiguranja.

## **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 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 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 novim direktorom Društva te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova i radnih zadataka Društva su utvrđeni opis i djelokrug radnih mjesta, osobe i njihova odgovornost, ali nisu utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja unutarnjih kontrola. Nadzor nad poslovnim procesima je provodio direktor Društva. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti), te poštivanje zakonskih propisa je provjeravao direktor i odgovorne osobe u računovodstvenom servisu s obzirom da je ugovorom o obavljanju knjigovodstvenih usluga utvrđena obveza knjigovodstvenog servisa da prati propise i upozorava na njihovu primjenu.

Prema odredbama članaka 26. i 28. Društvenog ugovora, nadzorni odbor nadzire vođenje poslova Društva i obavlja druge zakonom određene poslove, može pregledavati i ispitivati poslovne knjige i dokumentaciju, blagajnu, vrijednosne papire i drugo, te o obavljenom nadzoru podnosi pisano izvješće skupštini. Tijekom 2010. održano je pet sjednica nadzornog odbora, te je sastavljeno izvješće skupštini o obavljenom nadzoru na temelju sastavljenog računa dobiti i gubitka za 2010. Prema odredbi članka 31. Društvenog ugovora svaki član Društva ima pravo uvida u poslovne knjige Društva, uvid u dokumentaciju na osnovi koje se vode poslovne knjige, davati određene primjedbe, te po potrebi i podnijeti zahtjev da specijalizirana ustanova, drugi ovlašteni revizor ili sudski vještak izvrši pregled poslovnih knjiga. Navedeno tijekom 2010. nije korišteno. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva, te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da nije postojao sustav unutarnje kontrole zbog malog broja zaposlenih u Društvu i jer osnivači u svojim proračunima osiguravaju minimalne iznose za financiranje Društva. Na temelju Zakona o trgovačkim društvima obvezu nadziranja poslovanja Društva je imao Nadzorni odbor. Uočene nepravilnosti je naveo u svojim izvještajima koji je prihvatila Skupštine Društva.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Društvo vodi računovodstvo prema propisima za poduzetnike, odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Računovodstvene poslove za Društvo obavlja pravna osoba koja se bavi knjigovodstvenim poslovima (računovodstveni servis) na temelju zaključenog ugovora o pružanju knjigovodstvenih usluga.

Financijski plan za 2010. je sastavljen. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je i kada plan donio. Suglasnost skupštine na plan nije dobivena. Program rada s važnijim naturalnim veličinama, planom kadrova i planom investiranja nije donesen. Prema odredbama članaka 24. i 25. Društvenog ugovora planove i programe u sklopu provođenja utvrđene poslovne politike donosi direktor, a za odobrenje ili izmjenu godišnjeg plana poslovanja je potrebna prethodna pisana suglasnost skupštine Društva. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.293.207,00 kn. Prihodi su planirani opisno, a rashodi prema računima računskog plana proračunskog računovodstva. Podaci iskazani u financijskom planu nisu prilagođeni zahtjevima iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te je otežano praćenje ostvarenja plana. U okviru prihoda je planirana dokapitalizacija Društva, što nije u skladu s odredbama točke 3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 prema kojem je prihod povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja kapitala koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Prema izvješću o poslovanju Društva u 2010. ostvareni prihodi su za 68,8% manji od planiranih, rashodi su za 68,3% manji od planiranih, a ostvareni gubitak iznosi 32.029,00 kn. Odstupanja kod ostvarenja prihoda i rashoda su značajna u odnosu na plan, a izmjene plana nisu donesene.

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige se obavlja na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj poslovnoj promjeni, osim kod knjige blagajne. Promet blagajne tijekom 2010. iznosio je 33.525,00 kn. Knjiga blagajne nije uredno sastavljena i nema priložene dokumente koji dokazuju nastale transakcije. Blagajnički izvještaji nisu uredno sastavljeni i kontrolirani. Uz blagajničke izvještaje nisu priložene uplatnice i isplatnice kao dokaz o nastaloj transakciji, te dokumenti na osnovi kojih se obavlja uplata, odnosno isplata iz blagajne. Prema odredbama članaka 5. i 9. Zakona o računovodstvu podaci se u poslovne knjige unose na temelju knjigovodstvenih isprava koje su pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Poslovne se knjige vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Društvo je donijelo odluku o blagajničkom minimumu i maksimumu. Uvidom u blagajničke izvještaje utvrđeno je da je Društvo zadržavalo u blagajni gotov novac u većim iznosima od utvrđenog blagajničkog maksimuma.

Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe (pojedini ulazni i izlazni računi, blagajnički izvještaji, popisne liste i izvješća o provedbi popisa). Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu 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.

Evidentiranje u poslovnim knjigama je provedeno primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja, osim evidentiranja prihoda od donacija Županije za pokriće rashoda vezanih uz izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom i rashoda koji se odnose na izradu elaborata, stručnih studija, te obavljanje raznih projektnih zadataka vezanih uz pripremu, projektiranje, financiranje i izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom. Prihodi od donacija Županije su evidentirani u iznosu 1.950.747,00 kn na računu izvanrednih prihoda, a trebalo ih je evidentirati na računu odgođenih prihoda. Rashodi koji se odnose na izradu elaborata, stručnih studija, te obavljanje raznih projektnih zadataka vezanih uz pripremu, projektiranje, financiranje i izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom su evidentirani u iznosu 231.848,00 kn na računu naknadno utvrđenih rashoda iz prethodnih godina, te u iznosu 372.722,00 kn na računu troškova drugih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računu nematerijalne imovine u pripremi. Prema odredbi točke 21. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14, državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju se prezentirati u bilanci ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvenog iznosa te imovine, osim državnih potpora za biološku imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti u skladu s Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 17. Prema odredbama točaka 11. do 14. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16, rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda. Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlaze izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja. Rashod se odmah priznaje u računu dobiti i gubitka kada neki izdatak ne stvara buduće ekonomske koristi, ili u razmjeru u kojem buduće ekonomske koristi nisu takve, ili su prestale biti takve, da se kvalificiraju za priznavanje u bilanci kao imovina. Rashod se također priznaje u računu dobiti i gubitka u onim slučajevima kada je obveza nastala bez priznavanja imovine, primjerice kada se pojavi obveza po garanciji za proizvod.

Zbog nepravilnog evidentiranja prihoda, rashoda, odnosno imovine u godišnjim financijskim izvještajima za 2010. su iskazani prihodi u iznosu 1.963.007,00 kn, rashodi u iznosu 1.995.036,00 kn, te aktiva i pasiva u iznosu 3.003.310,00 kn. Gubitak je iskazan u iznosu 32.029,00 kn. Revizijom su utvrđeni ukupni prihodi u iznosu 12.260,00 kn, što je za 1.950.747,00 kn manje od iskazanih, te ukupni rashodi u iznosu 1.350.466,00 kn, što je za 604.570,00 kn manje od iskazanih. Revizijom su utvrđene aktiva i pasiva u iznosu 3.607.880,00 kn, što je za 604.570,00 kn više od iskazanih. Revizijom utvrđeni gubitak iznosi 1.338.206,00 kn, što je za 1.306.177,00 kn više od iskazanog. Posljedica nepravilnog evidentiranja prihoda, rashoda i imovine je da godišnji financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Društva. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Godišnji popis za 2010. je proveden. Popisana je imovina Društva u iznosu 1.408.797,00 kn, te obveze u iznosu 224.164,00 kn. Nematerijalna imovina u pripremi u iznosu 1.594.513,00 kn nije popisana, dugoročne obveze u iznosu 121.725,00 kn, upisani temeljni kapital u iznosu 440.000,00 kn, te kapitalne rezerve u iznosu 1.840.000,00 kn. 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.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Društenog ugovora, sastavljanje poslovnog plana, koji će pored financijskog plana, sadržavati i važnije naturalne veličine, financijske pokazatelje, plan kadrova i investiranja, predlaže sastavljanje izvješća o ostvarenju plana na način koji će omogućiti usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama, te donošenje izmjena plana u skladu s kretanjima u poslovanju. Nalaže vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje knjigovodstvenih isprava, sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te evidentiranje poslovnih promjena u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na sastavljanje financijskog plana za 2010., vođenje blagajne i popisivanje nematerijalne imovine u pripremi, a nije prihvatilo nalaz u dijelu koji se odnosi na evidentiranje prihoda i rashoda, odnosno imovine u godišnjim financijskim izvještajima za 2010. U očitovanju se navodi da je Društvo obavezno postupiti po Poreznom rješenju o obavljenom nadzoru obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja. Prema Poreznom rješenju, koje je Društvo dostavilo Državnom uredu za reviziju kako prilog očitovanju, Društvo kod evidentiranja troškova za 2010. nije poštivalo temeljno knjigovodstveno načelo povezivanja prihoda i rashoda, odnosno odredbe Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 16. točka 12.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2010. su iskazani u iznosu 1.995.036,00 kn. U tome se na rashode za zaposlene odnosi 719.930,00 kn. Plaće su utvrđene ugovorima o radu, Pravilnikom o radu i plaćama zaposlenika te Pravilnikom o organizaciji Društva i sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova i radnih zadataka. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima, osim plaće jednog zaposlenika. Ugovorom o radu s jednim zaposlenikom su utvrđena dva kriterija za obračun plaće. Po jednom kriteriju plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovna plaća je umnožak koeficijenta složenosti 9,245 i osnovice 2.321,00 kn. Osnovna plaća se uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Primjenom spomenutih odredbi neto plaća iznosi 12.209,00 kn. Prema drugom kriteriju mjesečna neto plaća ne može iznositi manje od 15.000,00 kn. Plaća zaposlenika je obračunana i isplaćena primjenom drugog kriterija, odnosno mjesečna neto plaća je isplaćena iznad 15.000,00 kn. Nakon donošenja Odluke o načinu i uvjetima korištenja prijevoznog sredstva u vlasništvu Društva kod obračuna plaće je uključena i osnovica za plaćanje propisanih doprinosa i poreza za korištenje službenog vozila u privatne svrhe, a istodobno nisu promijenjene odredbe ugovora o radu, koje se odnose na obračun plaće.

Prema članku 8. ugovora o radu sa zaposlenikom je ugovoreno korištenje službenog vozila za poslovne svrhe i naknada za prijevoz na posao i s posla od mjesta stanovanja do mjesta rada u visini cijene pojedinačne karte međumjesnog javnog prijevoza. U razdoblju od siječnja do kolovoza 2010. zaposleniku nije isplaćena naknada za prijevoz na posao i s posla, već je za putovanje na posao i s posla koristio službeno vozilo. Evidencija o korištenju službenog vozila u službene i privatne svrhe nije vođena. Za korištenje službenog vozila nije utvrđen primitak od nesamostalnog rada u naravi i nisu obračunani ni plaćeni propisani doprinosi, porez, odnosno prirez. U kolovozu 2010. je donesena Odluka o načinu i uvjetima korištenja prijevoznog sredstva i načinu utvrđivanja plaće po toj osnovi, kojom je utvrđeno da se službeno vozilo u vlasništvu Društva daje zaposleniku na korištenje u službene i privatne svrhe, te obveza obračuna primitka u naravi u iznosu 1,0% od nabavne vrijednosti vozila uvećane za porez na dodanu vrijednost, što iznosi 4.486,05 kn. U razdoblju od kolovoza do prosinca 2010. obračunan je primitak u naravi u iznosu 19.532,00 kn, a trebalo je obračunati 22.430,00 kn, odnosno više za 2.898,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 117/04, 73/08, 80/10 i 114/11) primicima u naravi, između ostalih, smatra se korištenje prometnih sredstava i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitka, odnosno plaće daju radnicima i fizičkim osobama. Za razdoblje od kolovoza do prosinca 2010. zaposleniku je, u skladu s ugovorom o radu, isplaćena naknada za prijevoz na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte prijevoznika, umanjena za iznos neto primitka u naravi u ukupnom iznosu 2.460,50 kn.

Društvo je u lipnju 2009. u korist zaposlenika s osiguravajućim društvom zaključilo policu osiguranja s osiguranim iznosom za doživljenje, nezgodu i smrt. Ugovorena je godišnja premija u iznosu 5.526,08 EUR, što prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan početka osiguranja iznosi 40.506,00 kn. Člankom 9. ugovora o radu je utvrđeno da Društvo može o svom trošku zaključiti s osiguravajućim društvom ugovor za slučaj smrti, odnosno invaliditeta s najvišom godišnjom premijom 50,0% mjesečne neto plaće zaposlenika, što iznosi oko 7.500,00 kn. Iznos ugovorene premije osiguranja je veći za 33.000,00 kn od dozvoljenoga. Do travnja 2010. je plaćena godišnja premija osiguranja u iznosu 42.646,58 kn. Nadzorni odbor je u travnju 2010. naložio zaposleniku da raskine zaključenu policu, te da zaključi novu policu na iznos iz ugovora o radu, a više uplaćenu premiju da u obrocima vrati na račun Društva. U 2010. je osiguravajuće društvo ispostavilo dva računa za plaćanje premije osiguranja u ukupnom iznosu 42.792,45 kn. Premija nije plaćena i osiguravajuće društvo je u travnju 2011. raskinulo ugovor o osiguranju. Do konca 2011. zaposlenik nije vratio više uplaćeni iznos od dozvoljenoga. Na plaćenu premiju osiguranja Društvo nije obračunalo i platilo propisane doprinose, porez i prirez, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o porezu na dohodak prema kojoj se primitkom od nesamostalnog rada, između ostalih primitaka, smatraju i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine.

Troškovi usluga izrade projektne dokumentacije s prezentacijom te usluge izrade arhitektonsko - građevinskog idejnog projekta, usluge izrade financijskih analiza, te izrade elaborata i usluge provedbe postupka javne nabave iznose 372.722,00 kn. Za obavljanje spomenutih usluga je Društvo zaključilo ugovore s pravnim osobama i ugovore o djelu s fizičkim osobama. Za usluge izrade projektne dokumentacije s dvije fizičke osobe zaključena su tri ugovora o djelu u listopadu 2009. i siječnju 2010.

Ugovori sadrže opise ugovorenih poslova iz kojih se ne može sa sigurnošću utvrditi o kakvim se poslovima radi, primjerice: osoba za vezu, nadzornik naručitelja nad izvršenjem inženjersko-tehničkih usluga, poslovi savjetničkih usluga (suradnja na projektu). Za obavljene usluge ispostavljeni su računi za 613 sati rada u ukupnom iznosu 187.604,00 kn. U privitku ispostavljenih računa izvođači su dostavili izvješća o obavljanju ugovorenih poslova. Izvješća ne sadrže konkretne opise obavljenih radnji, već samo broj sati koji su provedeni u obavljanju raznih poslova (sastanci, konzultacije, razgovori, dogovori, predlaganja, izrada teksta natječaja, analiza podataka i uređivanje tablica, prezentacija projekata, terenski uviđaji, prijedlog zbrinjavanja otpadnog mulja), te se ne može utvrditi veza između ugovorenih i izvedenih poslova. Usluge su plaćene u cijelosti, iako plaćanje računa u iznosu 108.976,00 kn nije odobrio zakonski predstavnik.

Izrada studije izvedivosti projekta gospodarenja otpadom je ugovorena kao dio usluga izrade projektne dokumentacije za koju je proveden javni natječaj u 2009. U 2010. je izrada studije povjerena inozemnoj konzultantskoj kući, s kojom su trebali surađivati ugovoreni izvršitelji. Ministarstvo zaštite okoliša prostornog planiranja i graditeljstva nije prihvatilo izrađenu studiju uz obrazloženje da se kod izrade nije koristila planirana tehnologija ( MBT+RDF već tehnologija MRF+ composting), a što je suprotno Planu gospodarenja otpadom koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske na osnovi strategije gospodarenja otpadom. Iz spomenutoga proizlazi da fizičke osobe kojima su bili povjereni pojedini poslovi nisu dovoljno ni znale o studiji koja se izrađivala. Državni ured za reviziju je mišljenja da ustupanje spomenutih usluga fizičkim osobama nije bilo opravdano, jer je Društvo na temelju provedenog postupka nabave ugovorilo u 2009. izradu projektne dokumentacije.

Za uslugu izrade financijske analize dokumenta je isplaćena naknada u iznosu 37.934,00 kn. Od dokumentacije za ovaj projekt predočeni su samo komentari e - poštom na engleskom jeziku, a prema ugovorenoj usluzi obavezno je bilo dati izrađenu financijsku analizu Studije izvodljivosti.

Direktor nije postupio u skladu s odrebom članka 22. Društvenog ugovora, koji kaže da direktor Društva vodi poslove društva na vlastitu odgovornost, pažnjom urednog i savjesnog gospodarstvenika. Rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu 187.604,00 kn su neopravdani, a za njihovu nabavu trebala je prethodna suglasnost nadzornog odbora, koja nije ni tražena.

Društvo je u 2010. dalo donacije u iznosu 9.500,00 kn i odlukom direktora zaposlenici platilo školarinu za studij odnosa s javnošću u iznosu 9.957,00 kn. S obzirom da donacije i školarina nisu u funkciji projekta gospodarenja otpadom, a Društvo je poslovalo s gubitkom upitna je opravdanost spomenutih rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže ugovorom o radu jasno utvrditi prava zaposlenika, te obračunati i isplatiti plaće, naknade i nagrade u skladu s donesenim aktima. Nalaže obračun i plaćanje propisanih poreza, prireza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o porezu na dohodak. Predlaže ugovaranje s fizičkim osobama samo za usluge za koje postoji opravdan razlog, a koje nisu već prije ugovorene. Kod zaključivanja ugovora točno definirati poslove, rokove izvršenja, te isplate izvršenih usluga vršiti prema priloženoj vjerodostojnoj dokumentaciji. Predlaže da se izvršavaju samo rashodi koji su u funkciji projekta gospodarenja otpadom.

### 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Ulaganja u izradu projektne dokumentacije

- 4.1. Društvo je ugovorilo izradu projektne dokumentacije regionalnog centra za gospodarenje otpadom u 2009. u vrijednosti 3.883.441,02 kn i u 2010. u vrijednosti 426.379,00 kn, odnosno ukupno 4.309.820,00 kn. Prema ispostavljenim računima do svibnja 2011. izrađena je dokumentacija objedinjenih uvjeta zaštite okoliša i detaljni plan uređenja regionalnog centra gospodarenja otpadom u vrijednosti 2.766.170,00 kn. Plaćeno je 2.670.046,00 kn, te nepodmirena obveza iznosi 96.124,00 kn.

Izrada dijela projekta regionalnog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.388.650,00 kn je ugovorena u studenome 2009. u pet faza. Ugovoreni rok za završetak poslova 30, odnosno 50 dana nije poštivan. U okviru ugovorenog roka su napravljeni elaborati za izradu idejnog projekta. Idejni projekt je završen u kolovozu 2010. i studje utjecaja na okoliš u prosincu 2010. Druga ugovorena dokumentacija nije napravljena. Prema objašnjenju zakonskog predstavnika uzrok kašnjenja u izradi dokumentacije jednim djelom je suradnja s ovlaštenim institucijama na čiji rad ni izvoditelji niti Društvo ne mogu utjecati.

Državni ured za reviziju predlaže pozivanje izvoditelja na završetak ustupljenih poslova.

### 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave prema kojem je procijenjena vrijednost nabave 5.621.870,00 kn. Predmet nabave nije jasno utvrđen, jer su u procijenjenu vrijednost nabave uključene nabavke za koje su postupci provedeni 2009. u vrijednosti 3.426.650,0 kn (nabava inženjerskih usluga izrade idejnog projekta za gospodarenje otpadom i otplata leasinga za auto), nabavke do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 766.220,00 kn te nabave u vrijednosti 38.000,00 kn na koje se ne primjenjuju propisi o javnoj nabavi (bankarske usluge i usluge platnog prometa, licence, najamnine te stručna literatura). Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2010. je Društvo provelo jedan postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 234.000,00 kn. Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije u vrijednosti 187.604,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona, ako procijenjena vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom.

Društvo je za provođenje postupaka nabave u 2010. koristilo usluge fizičkih osoba i za tu uslugu platilo 18.384,00 kn. Spomenute fizičke osobe nisu ugovoreni posao obavile profesionalno i učinkovito, jer su za jedan predmet nabave postupci ponovljeni tri puta. Poništena su dva postupka nabave, a u trećem postupku je poništena odluka o odabiru najpovoljnije ponude. Postupci su poništavani zbog propusta u objavi naručitelja ili u odabiru ponuditelja, koji ne zadovoljava po svim traženim uvjetima iz natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Predlaže da se kod provođenja postupaka nabave izvrši kvalitetnija priprema i što kvalitetnije provede postupak, jer svaki ponovljeni postupak stvara nepotrebne troškove i poskupljuje investiciju.

*5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*



### 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:
  - Prihodi od donacija Županije u iznosu 1.950.747,00 kn i rashodi koji se odnose na izradu elaborata, stručnih studija, te obavljanje raznih projektnih zadataka vezanih uz pripremu, projektiranje, financiranje i izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 604.570,00 kn nisu u glavnoj knjizi evidentirani u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Zbog nepravilnog evidentiranja navedenih prihoda i rashoda godišnji financijski izvještaji ne daju točnu informaciju o financijskom položaju Društva. U financijskim izvještajima su iskazani prihodi u iznosu 1.963.007,00 kn, rashodi u iznosu 1.995.036,00 kn, te aktiva i pasiva u iznosu 3.003.310,00 kn. Gubitak je iskazan u iznosu 32.029,00 kn. Revizijom su utvrđeni ukupni prihodi u iznosu 12.260,00 kn, što je za 1.950.747,00 kn manje od iskazanih, ukupni rashodi u iznosu 1.350.466,00 kn, što je za 604.570,00 kn manje od iskazanih, te aktiva i pasiva u iznosu 3.607.880,00 kn, što je za 604.570,00 kn više od iskazanih. Revizijom utvrđeni gubitak iznosi 1.338.206,00 kn, što je za 1.306.177,00 kn više od iskazanog. Knjiga blagajne nije uredno sastavljena i nema priložene dokumente koji dokazuju nastalu transakciju. Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Godišnjim popisom za 2010. nije obuhvaćena nematerijalna imovina u pripremi u iznosu 1.594.513,00 kn, dugoročne obveze u iznosu 121.725,00 kn, upisani temeljni kapital u iznosu 440.000,00 kn, te kapitalne rezerve u iznosu 1.840.000,00 kn. (točka 2.1. Nalaza)
  - Tijekom 2010. proveden je jedan postupak javne nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 234.000,00 kn. Za nabavu usluga izrade projektne dokumentacije u iznosu 187.604,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave u skladu s odredbom Zakona o javnoj nabavi. (točka 5.1. Nalaza)
4. Društvo je osnovano 2009. Osnivači su Koprivničko-križevačka županija, Krapinsko-zagorska županija, Međimurska županija, Varaždinska županija, te općina Koprivnički Ivanec. U 2010. je obavljalo djelatnost razvoja i realizacije projekta regionalnog centra za gospodarenje otpadom. Koncem 2010. je imalo četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nedo Cepić. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 1.963.007,00 kn, rashodi u iznosu 1.995.036,00 kn, te je ostvaren gubitak u iznosu 32.029,00 kn. Gotovo cjelokupne prihode Društva čine izvanredni prihodi. Ostvareni su od Županije koja navedena sredstva Društvu prosljeđuje od Fonda na temelju ugovora o zajedničkom ulaganju u istražne radove i izradu projektne tehničke dokumentacije Centra za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske Piškornica.

Vrijednosno značajniji su poslovni rashodi u iznosu 1.688.343,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 68.384,00 kn. Vrijednosno najveća potraživanja se odnose na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 67.229,00 kn. Koncem 2010. obveze iznose 345.889,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze za financijski lizing u iznosu 121.725,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 224.164,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 82.868,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je provelo tri postupka javne nabave za isti predmet nabave, na temelju kojih je zaključen ugovor u vrijednosti 234.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su usluge u iznosu 187.604,00 kn. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provodio je direktor Društva. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su i nepravilnosti utvrđene revizijom koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave, te su utjecale na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

#### IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

##### 1. Nadzorni odbor:

Dubravko Horvat	predsjednik od 12.ožujka 2009. do 14.veljače 2011. član od 14. veljače 2011. do 1.srpnja 2011.
Marijan Štimac	član od 12.ožujka 2009. do 14.veljače 2011. predsjednik od 14. veljače 2011.
Goran Kaniški	član od 12.ožujka 2009. do 25.kolovoza 2009.
Zdravko Lovreković	član od 12.ožujka 2009. do 25.kolovoza 2009.
Stjepan Pancer	član od 12.ožujka 2009.
Stjepan Bručić	član od 12.ožujka 2009. do 25.kolovoza 2009.
Stjepan Baranašić	član od 12.ožujka 2009. do 25.kolovoza 2009.
Milan Pavleković	član od 25.kolovoza 2009. do 20. listopada 2009.
Mihaela Juranić	član od 25.kolovoza 2009
Stjepan Medvedec	član od 25.kolovoza 2009.
Saša Avirović	član od 25.kolovoza 2009.
Alen Leverić	član od 20.listopada 2009. do 14.ožujka 2011.
Danijel Meštrić	član od 14. ožujka 2011.

##### 2. Uprava:

Nedo Cepić	od 12.ožujka 2009. do 14.ožujka 2011.
Jasna Sabolić	od 14.ožujka 2011.