



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRISLIGA D.O.O., TISNO

Šibenik, srpanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/12-07/9

URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 4. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA PRISLIGA D.O.O. TISNO ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Prisluga d.o.o. Tisno (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. svibnja do 4. srpnja 2012.

## **I. PODACI O DRUŠTVU**

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Društvo su osnovali općina Tisno s vlasničkim udjelom 70,0% i dvije fizičke osobe s vlasničkim udjelom po 15,0% (dalje u tekstu: osnivači), koji su u ožujku 2001. zaključili ugovor o osnivanju. Osnivanje je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 2001. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Tisnom, Put Jazine bb. Matični broj je 060175355.

U 2011. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja u autokampu te poslove mjenjačnice. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čine osnivači, a sastoji se od tri člana, od kojih je jedan načelnik općine Tisno, koji predstavlja općinu Tisno dok su dva člana fizičke osobe. Upravu čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno, a imenuju ga osnivači. U 2011. direktor je bio Josip Perina.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Sistematizacijom radnih mjesta iz studenoga 2003. U 2011. Društvo je imalo pet zaposlenika na neodređeno radno vrijeme, te u tijeku sezone 13 zaposlenika na određeno radno vrijeme

### **Planiranje**

Direktor je donio Plan rada za 2011., kojeg je prihvatila skupština u rujnu 2010. Višegodišnji planovi nisu doneseni.

U Planu rada za 2011. su navedene aktivnosti koje je potrebno uvesti u poslovanju Društva te u organizaciji rada s ciljem poboljšanja kvalitete usluga, povećanja broja noćenja i ostvarenja većih prihoda. Aktivnosti se odnose na parcelizaciju kampa, oglašavanje kampa na emitivnim tržištima, uređenje okoliša oko sanitarnih blokova, postavljanje koševa za otpad, uvođenje animacijskog programa, suradnju s agencijama radi popunjavanja kapaciteta u predsezoni i posezoni, naplatu dovođenja kućnih ljubimaca i prikolica za plovila, uređenje terena za nogomet, vezova za brod, okoliša prodavaonice, poboljšanje ponude u restoranu (pivnici) i stimulaciju zaposlenika kroz plaću. U Planu rada nisu iskazani financijski pokazatelji.

### **Financijski izvještaji**

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Odluku o prihvaćanju financijskih izvještaja je donijela skupština u travnju 2012. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.509.164,00 kn, rashodi u iznosu 2.105.712,00 kn, te dobit u iznosu 403.452,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	2.062.687,00	2.509.164,00	121,6
1.1.	Prihodi od prodaje	2.062.250,00	2.508.134,00	121,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	437,00	1.030,00	235,7
	Ukupno	2.062.687,00	2.509.164,00	121,6

Plan prihoda i rashoda za 2011. nije donesen. Prihodi od prodaje se odnose na prihode od korištenja autokampa u iznosu 1.790.409,00 kn, od prodaje jela i pića u iznosu 599.015,00 kn, prodaje sladoleda u iznosu 74.504,00 kn, korištenja Interneta u iznosu 18.744,00 kn, prodaje cigareta u iznosu 14.841,00 kn, provizije mjenjačnice u iznosu 6.173,00 kn i davanja u zakup poslovnog prostora u iznosu 4.448,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	1.962.500,00	2.105.712,00	107,3
1.1.	Materijalni troškovi	982.609,00	1.019.992,00	103,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	867.270,00	866.828,00	99,9
1.3.	Amortizacija	10.064,00	10.351,00	102,9
1.4.	Drugi troškovi	102.557,00	208.541,00	203,3
	Ukupno	1.962.500,00	2.105.712,00	107,3

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni troškovi u iznosu 1.019.992,00 kn koji čine 48,4% ukupnih rashoda i troškovi zaposlenika u iznosu 866.828,00 kn koji čine 41,2% ukupnih rashoda.

Materijalni troškovi se odnose se na ostale vanjske troškove u iznosu 512.547,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 438.590,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 68.855,00 kn. Od ostalih vanjskih troškova najznačajniji se odnose na troškove zakupnine prostora autokampa s pripadajućim objektima, infrastrukturom, te opremom i inventarom u objektima u iznosu 230.000,00 kn ili 44,9%.

Od troškova sirovina i materijala najznačajniji se odnose na utrošeni materijal u prehrani i piću u iznosu 232.882,00 kn ili 53,1% te troškove električne energije u iznosu 112.484,00 kn ili 25,6%. Od troškova prodane robe najznačajniji se odnose na nabavnu vrijednost prodane robe za sladoled u iznosu 54.748,00 kn ili 79,5%.

Troškovi zaposlenika se odnose na troškove bruto plaća (neto plaća i naknada, poreza i doprinosa iz plaća) u iznosu 739.614,00 kn i troškove doprinosa na plaće u iznosu 127.214,00 kn. Prosječan broj zaposlenih u 2011. na bazi sati rada je bio jedanaest.

Drugi troškovi se u vrijednosno značajnijim iznosima odnose na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 49.500,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 42.168,00 kn i troškove ugovora o djelu u iznosu 27.381,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 601.169,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	205.340,00	601.169,00	292,8
1.	Dugotrajna imovina	16.179,00	45.765,00	282,9
2.	Kratkotrajna imovina	189.161,00	555.404,00	293,6
2.1.	Zalihe	4.305,00	6.072,00	141,0
2.2.	Potraživanja	48.771,00	17.628,00	36,1
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	17.489,00	40.736,00	232,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	118.596,00	490.968,00	414,0
II.	Pasiva	205.340,00	601.169,00	292,8
1.	Kapital i rezerve	137.487,00	384.106,00	279,4
2.	Kratkoročne obveze	67.853,00	217.063,00	319,9

Vrijednost dugotrajne imovine se odnosi na vrijednost opreme (računala, ugostiteljska oprema, oprema za telekomunikacije, mjerne i kontrole aparate i ostalo). U 2011. izvršena su ulaganja u nabavu opreme u iznosu 39.937,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine veća je u odnosu na prethodnu godinu za 366.243,00 kn najvećim dijelom zbog povećanja iznosa novca u banci i blagajni.

Na smanjenje potraživanja na koncu godine u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 31.143,00 kn u vrijednosno najznačajnijem dijelu utjecao je otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate od stranog korisnika usluge korištenja autokampa na temelju odluke direktora uz suglasnost skupštine Društva.

U okviru kratkotrajne financijske imovine evidentirana su potraživanja od općine Tisno u iznosu 30.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju radova na uređenju parkirališta za potrebe kampa iz 2011. i za pozajmicu kulturnoj udrugi u iznosu 10.000,00 kn iz 2009., koju udruga do vremena obavljanja revizije nije vratila. Društvo je tijekom 2011. doznačilo općini Tisno 50.000,00 kn na temelju sporazuma o sufinanciranju radova na uređenju parkirališta za potrebe kampa.

Navedeni sporazum je raskinut, te je Općina na temelju novog ugovora u 2011. vratila Društvu 20.000,00 kn, dok je za ostatak doznačenih sredstava u iznosu 30.000,00 kn utvrđeno da će se smatrati uplatom akontacije dobiti koju je Društvo dužno plaćati općini Tisno kao osnivaču.

Kapital i rezerve se odnose na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 41.344,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 322.762,00 kn. Na temelju Odluke o raspodjeli dobiti Društva za 2011. koju je donijela skupština u ožujku 2012. dobit poslovne godine nakon oporezivanja iznosi 322.762,00 kn te se raspoređuje: u zadržanu dobit Društva 16.138,00 kn, a za isplatu članovima Društva proporcionalno njihovim poslovnim udjelima 306.624,00 kn (općini Tisno 70,0% u iznosu 214.637,00 kn, te dvjema fizičkim osobama po 15,0%, odnosno po 45.994,00 kn).

Kratkoročne obveze su u cijelosti dospjele, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 138.292,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 51.423,00 kn i obveze prema zaposlenicima u iznosu 27.348,00 kn. Od obveza prema dobavljačima najveći dio se odnosi na obveze za komunalnu naknadu iz ranijih godina prema općini Tisno u iznosu 116.032,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije Društvo je zatražilo i dobilo od općine Tisno obavijest da je obveza Društva prema općini Tisno u iznosu 55.665,00 kn za komunalnu naknadu otpisana u listopadu 2008. na temelju riješenog prigovora Društva zbog načina obračuna komunalne naknade. U poslovnim knjigama Društva do konca 2011. navedena promjena nije evidentirana, jer Društvo nije dobilo obavijest ranije. Prema očitovanju Društva ostatak obveze prema općini Tisno u iznosu 60.367,00 kn bit će podmiren tijekom lipnja i srpnja 2012.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi imovine, obveza, pozajmljivanja, prihoda, potraživanja, rashoda, troškova zaposlenika, amortizacije, ulaganja u dugotrajnu imovinu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva, voditeljem poslovanja i računovođom u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.



## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Knjigovodstvene promjene u poslovnim knjigama su evidentirane na temelju dokumentacije koja nije prethodno ovjerena i kontrolirana od odgovorne osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6., stavka 1. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2011. iskazana u iznosu 601.169,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 11. stavka 2. Zakona o računovodstvu, prema kojima je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Plan rada za 2011. ne sadrži financijski plan, te se ne može uspoređivati ostvarenje prihoda i rashoda s planom.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige te popisivanje imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Predlaže se donošenje financijskog plana s iskazanim financijskim pokazateljima planiranih prihoda i rashoda.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će kontrolirati knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige, obaviti popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, te da će plan rada za 2013. sadržavati i financijski plan prihoda i rashoda.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Knjigovodstvene promjene u poslovnim knjigama su evidentirane na temelju dokumentacije koja nije prethodno ovjerena i kontrolirana od odgovorne osobe ili osobe na koju je prenesena ovlast. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2011. iskazana u iznosu 601.169,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen. Plan rada za 2011. ne sadrži financijski plan prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u ožujku 2001., a osnivači su općina Tisno i dvije fizičke osobe. Obavlja sljedeće djelatnosti: pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, pružanje usluga smještaja te poslove mjenjačnice. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi. Koncem 2011. Društvo je imalo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju direktor je bio Josip Perina. Društvo je za 2011. ostvarilo prihode u iznosu 2.509.164,00 kn, rashode u iznosu 2.105.712,00 kn, te dobit u iznosu 403.452,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od korištenja autokampa u iznosu 1.790.409,00 kn i prihodi od prodaje jela i pića u iznosu 599.015,00 kn. Potraživanja koncem 2011. iznose 17.628,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 1.019.992,00 kn, koji čine 48,4% ukupnih rashoda i troškovi zaposlenika u iznosu 866.828,00 kn, koji čine 41,2% ukupnih rashoda. Obveze koncem 2011. iznose 217.063,00 kn i veće su za 149.210,00 kn ili 219,9% u odnosu na prethodnu godinu, u cijelosti su dospjele, a najznačajnije su prema dobavljačima u iznosu 138.292,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE**

## 1. Skupština:

Joso Stegić                               predsjednik od 21. ožujka 2001. do 8. rujna 2009.

Ivan Klarin                               predsjednik od 8. rujna 2009.

Tome Marov                               član od 21. ožujka 2001.

Milivoj Obratov                        član od 21. ožujka 2001.

## 2. Uprava:

Šime Stegić                               direktor od 21. ožujka 2001.

Josip Perina                               direktor od 8. rujna 2009.