



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TIM ARSA D.O.O RAŠA

Pazin, listopad 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	10
IV.	ČLANOVI UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-07/0011
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 13. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA TIM ARSA D.O.O. RAŠA 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 Tim Arsa d.o.o. Raša (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 5. rujna 2011. do 13. listopada 2011.

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1995. rješenjem broj Ti-95/4880-4 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za gospodarenje imovinom. Osnivač Društva je općina Raša (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 33.700,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Sjedište Društva je u Raši, Nikole Tesle 1. Djelatnost Društva je izdavačka i tiskarska djelatnost, građevinarstvo, ugostiteljstvo, kopneni prijevoz, uklanjanje otpadnih voda, odvoz smeća i slične djelatnosti, poslovanje nekretninama, rekreacijske, kulturne i sportske djelatnosti, poljoprivreda, lov, šumarstvo, sječa drva i usluge povezane s njima. Temeljni akt Društva je Izjava kojom je uređeno ustrojstvo i pravni status Društva. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. U 2010. i tijekom obavljanja revizije (listopad 2011.) zakonski predstavnik Društva je Klaudio Blažina.

Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 737.221,00 kn, rashodi u iznosu 786.618,00 kn, te gubitak u iznosu 49.397,00 kn. Društvo je, kao mali poduzetnik, godišnje financijske izvještaje dostavilo Financijskoj agenciji na javnu objavu u zakonskom roku. Financijski plan poslovanja za 2010. nije donesen.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni prihodi	615.370,00	83,5
1.1.	Prihodi od prodaje	615.370,00	83,5
1.2.	Drugi prihodi	0,00	-
2.	Financijski prihodi	11,00	0,0
3.	Izvanredni – drugi prihodi	121.840,00	16,5
	Ukupno	737.221,00	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 615.370,00 kn ili 83,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 121.851,00 kn ili 16,5%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manji za 210.794,00 kn ili 22,2%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje u iznosu 573.134,00 kn odnose se na prihode od usluga komunalnog održavanja na području Općine.

Društvo je prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2010. obavljalo usluge održavanja zelenih površina, parkova, nerazvrstanih cesta, plaža i priobalja, oborinske kanalizacije (otvorenih kanala i ispusta), vertikalne i horizontalne signalizacije, zgrada u vlasništvu Općine, usluge čišćenja (pometanje ulica), građevinskih deponija, nabavu i sadnju dekorativnog zelenila i cvijeća, održavanje komunalne opreme i prijevoz pitke vode stanovništvu gdje nije izgrađena vodovodna mreža. Usluge su obračunavane na temelju cjenika. Izlazni računi upućivani su mjesečno Općini, a koncem godine sastavljeno je izvješće i obračun obavljenih usluga.

Izvanredni drugi prihodi ostvareni u iznosu 121.840,00 kn, odnose se na nadoknadu plaća zaposlenika Društva koji su obavljali dežurstva na info punktu turističke zajednice u iznosu 64.200,00 kn i čišćenje poslovnih prostorija u iznosu 57.640,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni rashodi	786.618,00	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	149.093,00	19,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	482.059,00	61,3
1.3.	Amortizacija	4.236,00	0,5
1.4.	Drugi troškovi	150.518,00	19,2
1.5.	Drugi poslovni rashodi	712,00	0,0
2.	Financijski rashodi	0,00	-
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,00	-
	Ukupno	786.618,00	100,0

Rashodi su ostvareni u iznosu 786.618,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 190.861,00 kn ili 19,5%. Vrijednosno najznačajniji su troškovi za zaposlene u iznosu 482.059,00 kn ili 61,6%, a odnose na neto plaće i nadnice 304.533,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća 106.961,00 kn i na doprinose na plaću 70.565,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 271.162,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

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	343.240,00	271.162,00	79,0
1.	Dugotrajna imovina	17.859,00	13.623,00	76,3
2.	Kratkotrajna imovina	325.381,00	257.539,00	79,1
2.1	Zalihe	0,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja	314.048,00	224.881,00	71,6
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	0,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	11.333,00	32.658,00	288,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	0,00	-
II.	Pasiva	343.240,00	271.162,00	79,0
1.	Kapital i rezerve	76.262,00	26.865,00	35,2
2.	Dugoročne obveze	0,00	0,00	-
3.	Kratkoročne obveze	266.978,00	244.297,00	91,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	0,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva smanjene su za 72.078,00 ili 21,0%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 13.623,00 kn i u cijelosti se odnosi na vrijednost alata, pogonskog inventara i transportne imovine. Tijekom 2010. nije bilo ulaganja u dugotrajnu imovinu. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je obračuna amortizacije.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 224.881,00 kn i na novčana sredstva 32.658,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 224.881,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 89.167,00 kn ili 28,4%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 167.909,00 kn, druga potraživanja 47.071,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija 9.901,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 33.700,00 kn, zadržanu dobit 42.562,00 kn i gubitak tekuće godine 49.397,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2010. iznose 244.297,00 kn i u cijelosti se odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su manje za 22.681,00 kn ili 8,5%. Kratkoročne obveze se odnose na obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 131.235,00 kn, prema dobavljačima 62.069,00 kn, bankama i drugim financijskim institucijama 25.846,00 kn i zaposlenima 25.147,00 kn.

Unutar obveza prema bankama i drugim financijskim institucijama iskazana je primljena pozajmica od turističke zajednice Općine. Ugovor o pozajmici zaključen je 15. veljače 2008. u iznosu 20.000,00 kn. Ugovoreni rok povrata je 29. veljače 2008. Tijekom obavljanja revizije pozajmica nije vraćena.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije i usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.

Nalaz za 2010.

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

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

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. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s priložima, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka.

Prema izjavi o osnivanju tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i direktor. Direktor kontrolira i usklađuje poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvještaj o svom radu skupštini i nadzornom odboru. Skupština, nadzorni odbor i direktor nisu djelovali kao tijela upravljanja i nadzora, (sjednice skupštine nisu održavane, a nadzorni odbor nije imenovan). Direktor nije financijska izvješća dostavljao skupštini. Odlukom direktora ostvareni gubitak u 2010. pokriven je dijelom iz zadržane dobiti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 428., 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99- vjerodostojno tumačenje, 52/00-Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), prema kojima Uprava društva odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga, odgovara za izradu financijskih izvješća društva i dužna je izrađena financijska izvješća i izvješće o stanju društva bez odgađanja dostaviti nadzornom odboru i skupštini društva. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a članovi Društva na skupštini donose odluke za koje su ovlašteni zakonom i društvenim ugovorom, a ako sve poslovne udjele u društvu drži samo jedan član ili uz njega i društvo, on mora bez odgađanja po donošenju odluke o tome sastaviti zapisnik i potpisati ga. Skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a osobito o financijskim izvješćima društva, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Skupštinu društva saziva uprava, ako zakonom ili društvenim ugovorom to pravo nije dano i nekom drugom. Ako u društvenom ugovoru nije drugačije određeno, skupština se održava u sjedištu društva i mora se sazvati najmanje jednom godišnje. Prema odredbama članka 434. Zakona o trgovačkim društvima Društvo nije obvezno imati nadzorni odbor. Zbog smanjenog nadzora upravljanja u poslovanju Društvu su uočene određene nepravilnosti koje su posljedice nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koje se trebaju poduzimati kontinuirano i koje treba ugraditi kao sastavni dio svakodnevnih procesa u poslovanju. Uprava nije donijela financijski plan poslovanja i plan nabave za 2010. Prigodom ispostavljanja izlaznih računa u pojedinim slučajevima obračunavaju se i naplaćuju manipulativni troškovi bez jasnih i propisanih kriterija.

U listopadu 2010. ispostavljeni su računi za usluge dežurstva na info punktu turističke zajednice Općine obavljene u razdoblju od listopada do prosinca 2009. Evidencija korištenja službenih vozila nije ustrojena. Pravilnik o korištenju službenih vozila kojim bi se uredilo vrijeme i način korištenja službenih vozila, prava i dužnosti korisnika vozila, te način vođenja evidencije o obavljenim radnjama, prijednim kilometrima i utrošenom gorivu nije donesen. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik u obvezi je internim aktima precizno definirati ovlasti osoba zaduženih za izdavanje dokumenata o nastalim poslovnim događajima. Zbog nepostojanja jasnih procedura i postupaka kontrole, moguć je veći rizik greške. Računovodstveno poslovanje osim informiranja ima važnu ulogu na području unutarnjeg nadzora, a provjera knjigovodstvenih isprava je samo jedan od oblika unutarnjeg nadzora. Računovodstveni nadzor, osim provjere isprava, ostvaruje se i u drugim oblicima poput provođenja popisa (inventure), kontrole blagajne, normativa utrošaka, radnih naloga, potraživanja i obveza i slično. U Društvu je 2009. i 2010. iskazan gubitak. U 2010. iskazani gubitak iznosi 49.397,00 kn koji je pokriven iz zadržane dobiti u iznosu 42.562,00 kn, te ostaje gubitak u iznosu 6.835,00 kn. Društvo u svom vlasništvu osim prijevoznih sredstava (jedno dostavno vozilo, traktor) i dotrajale stare opreme nema druge imovine. Smješteno je u prostorijama koje su u vlasništvu Općine i ne plaća najamninu. Kako je najveći dio poslovnih prihoda ostvaren od obavljanja komunalnih usluga za Općinu, a ostvareni prihodi od drugih gospodarskih djelatnosti za koje je Društvo registrirano čine neznatni udio u ukupno ostvarenim prihodima, Državni ured za reviziju predlaže da se preispita opravdanost postojanja trgovačkog društva kao pravne osobe osnovane za obavljanje gospodarske djelatnosti s ciljem postizanja dobiti.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje skupštine, usklađivanje odredbi izjave o osnivanju koje se odnose na nadzorni odbor, te dostavu financijskih izvještaja na usvajanje skupštini društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana, plana nabave i Pravilnika o korištenju službenih vozila u cilju učinkovitog i sveobuhvatnog praćenja poslovanja. Nadalje, predlaže se kroz usklađenost i primjenu zakonskih propisa u cjelokupnom poslovanju Društva kontinuirano razvijati i unapređivati sustav unutarnjih kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Pregledom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da uplatnice i isplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja i primatelja isplate. Iz blagajne su obavljene isplate bez vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih dokumenata (poljoprivrednoj udruzi u iznosu 8.100,00 kn i nogometnom klubu u iznosu 2.000,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. i 9. Zakona o računovodstvu prema kojima knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodoban nadzor.

Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. U poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava.

Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza i sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu. Ukupna vrijednost imovine iznosi 271.162,00 kn. Vrijednost popisnih potraživanja i obveza nije usklađena s iskazanim stanjem u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Početno stanje danih pozajmica iznosi 16.500,00 kn, tijekom godine pozajmljeno je 8.100,00 kn, te stanje pozajmica koncem godine iznosi 24.600,00 kn. Odnosi se na pozajmicu iz 2006. danu nogometnom klubu u iznosu 16.400,00 kn i dvije pozajmice dane 2010. poljoprivrednoj udruzi u ukupnom iznosu 8.100,00 kn. Za dane pozajmice nisu zaključeni ugovori.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje uplatnica i isplatnica iz blagajne, obavljanje isplata iz blagajne na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih dokumenata, te usklađivanje popisanog stvarnog stanja potraživanja i obveza s knjigovodstvenim u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, nalaže se prigodom davanja pozajmica ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja povrata sredstava uvećanih za kamate u slučaju neizvršavanja ugovorenih obveza.

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

3. Rashodi

3.1. Društvo nije donijelo financijski plan za 2010., te nije moguće usporediti planirane i ostvarene rashode. Rashodi su ostvareni u iznosu 786.618,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 190.861,00 kn ili 19,5%. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 149.093,00 kn, troškove zaposlenika 482.059,00 kn, amortizaciju 4.236,00 kn i druge troškove 150.518,00 kn.

Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 482.059,00 kn. Odnose se na neto plaće i nadnice u iznosu 304.533,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 106.961,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 70.565,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je imalo dva zaposlenika s kojima je zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a s osam zaposlenika zaključivani su ugovori o radu na određeno vrijeme. Društvo je neprekidno s jednim zaposlenikom od veljače 2007., a s drugim od srpnja 2007. zaključivalo ugovore o radu na određeno vrijeme, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) prema kojima se ugovor o radu može iznimno zaključivati na određeno vrijeme za zasnivanje radnog odnosa čiji je prestanak unaprijed utvrđen objektivnim razlozima koji su opravdani rokom, izvršenjem određenog posla ili nastupanjem određenog događaja. Nadalje, poslodavac ne smije zaključiti jedan ili više uzastopnih ugovora o radu na temelju kojih se radni odnos s istim radnikom zasniva za neprekinuto razdoblje duže od tri godine. Plaće zaposlenika utvrđene su ugovorima o radu, a sastoje se od osnovne plaće i dodatka na plaću (radni staž, prekovremeni rad, rad nedjeljom i blagdanom). Osnovna bruto plaća utvrđena je u rasponu od 3.350,00 kn do 4.750,00 kn.

Plaća direktora određena je ugovorom o radu koji je zaključen između direktora i skupštine Društva u 1997. Navedenim ugovorom utvrđena je osnovna mjesečna bruto plaća direktora u iznosu 5.500,00 kn. Od početka 1998. do konca 2010. bruto plaća direktora obračunavana je na temelju veće osnovice od ugovorene. Osnovica je iznosila od 6.105,00 kn do 7.470,00 kn. U razdoblju od 1998. do konca 2010. obračunana je i isplaćena bruto plaća za 167.660,00 kn više od ugovorene. Vezano za isplatu plaća i obračun poreza i prireza, te doprinosa vode se propisani obrasci. Obračun i uplata doprinosa, poreza i prireza na dohodak na plaću izvršeni su u skladu s propisima. Prosječna neto plaća isplaćena u 2010. iznosila je 3.712,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.112,00 kn, a najniža 1.703,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prigodom zaključivanja ugovora o radu pridržavanje odredbi Zakona o radu, te obračunavanje plaće u skladu sa zaključenim ugovorom o radu.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da su ugovori o radu zaključivani na određeno vrijeme za neprekidno razdoblje duže od tri godine sa zaposlenikom koji je obavljao usluge za turističku zajednicu, a s kojom je Društvo bilo vezano ugovorom o poslovnoj suradnji, dok je s drugim zaposlenikom ugovoreno obavljanje poslova čišćenja i pometanja na pola radnog vremena.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Skupština, nadzorni odbor i direktor nisu djelovali kao tijela upravljanja i nadzora, (sjednice skupštine nisu održavane, a nadzorni odbor nije imenovan). Direktor nije sastavljena financijska izvješća dostavljao skupštini. Odluku o pokriću gubitka u 2010. donio je direktor (točka 1.1. Nalaza).
 - Iz blagajne su obavljene isplate bez vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih dokumenata. Uplatnice i isplatnice nisu potpisane od strane uplatitelja i primatelja isplate. Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine iznosi 271.162,00 kn. Vrijednost popisnih potraživanja i obveza nije usklađena s iskazanim stanjem u poslovnim knjigama. Za dane pozajmice u iznosu 24.600,00 kn nisu zaključeni ugovori (točka 2.1. Nalaza).
 - S dva zaposlenika zaključivani su ugovori o radu na određeno vrijeme za neprekinuto razdoblje duže od tri godine, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu. U razdoblju od 1998. do konca 2010. obračunana je i isplaćena bruto plaća direktora za 167.660,00 kn više od ugovorene (točka 3. 1. Nalaza).

4. Društvo je osnovano u prosincu 1994. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za gospodarenje imovinom. Osnivač Društva je općina Raša. Koncem 2010. Društvo je imalo pet zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2010. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Skupština, nadzorni odbor i direktor nisu djelovali kao tijela upravljanja i nadzora (sjednice skupštine nisu održavane, nadzorni odbor nije imenovan, a direktor nije sastavljena financijska izvješća dostavljao skupštini društva). Odlukom direktora ostvareni gubitak u 2010. pokriven je iz zadržane dobiti. Financijski plan poslovanja za 2010. nije donesen. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 737.221,00 kn, rashodi u iznosu 786.618,00 kn, te gubitak u iznosu 49.397,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 615.370,00 kn ili 83,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 121.851,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje u iznosu 573.134,00 kn odnose se na prihode od usluga komunalnog održavanja na području Općine. Vrijednosno najznačajniji su troškovi za zaposlene u iznosu 482.059,00 kn ili 61,3%, a odnose se na neto plaće i nadnice 304.533,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća 106.961,00 kn i na doprinose na plaću 70.565,00 kn. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 224.881,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 167.909,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 89.167,00 kn ili 28,4%. Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 244.297,00 kn i u cijelosti se odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su manje za 22.681,00 kn ili 8,5%. U 2008. primljena kratkoročna pozajmica od turističke zajednice u iznosu 20.000,00 kn nije vraćena. S dva zaposlenika zaključivani su ugovori o radu na određeno vrijeme za neprekinuto razdoblje duže od tri godine. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u dijelu koji se odnosi na blagajničko poslovanje, popis imovine, dane pozajmice, obračun plaća i evidenciju korištenja službenih vozila. U Društvo je 2009. i 2010. iskazan gubitak. U 2010. gubitak iznosi 49.397,00 kn koji je dijelom pokriven iz zadržane dobiti u iznosu 42.562,00 kn, te ostaje nepokriveni gubitak u iznosu 6.835,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Društvo u svom vlasništvu osim prijevoznih sredstava i dotrajale opreme nema druge imovine. Od ukupno ostvarenih prihoda 85,6% ostvareno je iz proračunskih sredstava. Slijedom navedenog, upitna je opravdanost postojanja te svrha i učinkovitost poslovanja trgovačkog društva kao pravne osobe osnovane za obavljanje gospodarske djelatnosti s ciljem postizanja dobiti.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Klaudio Blažina direktor, od 12. prosinca 1995.