



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TKM d.o.o. TINJAN

Pazin, rujan 2011.

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	13
IV.	ČLANOVI UPRAVE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/11-07/8
Urbroj: 613-20-11-6

Pazin, 30. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA TKM d.o.o. TINJAN 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 trgovačkog društva TKM d.o.o. Tinjan (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 29. kolovoza do 30. rujna 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za lovstvo, poljoprivredu, promet nekretninama i komunalne usluge. Sjedište Društva je u Tinjanu, Tinjan 2. Osnovano je u prosincu 1994. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, te upravljanje Društvom. Jedini osnivač Društva je općina Tinjan (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn i sadržan je u novcu. Koncem 2010. Društvo ima pet zaposlenika. Tijela Društva su skupština i uprava (direktor). U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba Društva (direktor) je Radmila Prenc.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. 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.

Društvo je, kao mali poduzetnik, godišnje financijske izvještaje dostavilo Financijskoj agenciji na javnu objavu u zakonskom roku u skladu sa zakonskim propisima. Kako Društvo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) nije obvezno imati nadzorni odbor, u tom slučaju uprava Društva ima obvezu predložiti godišnje financijske izvještaje izravno skupštini Društva, što nije učinjeno. Odluku o pokriću gubitka za 2010. donijela je uprava Društva, iako je odredbama Izjave o osnivanju definirano da skupština Društva odlučuje isključivo o financijskim izvješćima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka. Financijski plan poslovanja i program rada za 2010. nisu doneseni. Program rada i plan poslovanja potrebno je donijeti prije početka godine na koju se odnosi.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.023.210,00 kn, rashodi u iznosu 3.218.606,00 kn, te gubitak u iznosu 195.396,00 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	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	580.143,00	19,2
1.1.	Prihodi od prodaje	580.143,00	19,2
2.	Financijski prihodi	2.443.067,00	80,8
	Ukupno	3.023.210,00	100,0

Prihodi Društva ostvareni su u iznosu 3.023.210,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode čine financijski prihodi unutar kojih vrijednosno značajniji udjel u iznosu 2.402.269,00 kn ili 79,5% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi od dotacija i potpora (iz općinskog proračuna koji se odnose na oprihodovane odgođene prihode na temelju obračuna amortizacije za imovinu u vlasništvu Općine, te sredstva doznačena iz Ministarstva rada i poduzetništva). Svi drugi prihodi koji se odnose na poslovne prihode i prihode od kamata ostvareni su u iznosu 620.941,00 kn i čine 20,5% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu većem za 2.021.575,00 kn ili 267,95%. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na ostvarene druge financijske prihode (oprihodovani odgođeni prihodi na temelju obračuna amortizacije) koji su veći 100,0%, dok su poslovni prihodi manji 29,4%.

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	3	4
1.	Poslovni rashodi	3.103.866,00	96,4
1.1.	Materijalni troškovi	355.252,00	11,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	344.408,00	10,7
1.3.	Amortizacija	2.341.207,00	72,7
1.4.	Drugi troškovi	62.999,00	2,0
2.	Financijski rashodi	114.740,00	3,6
	Ukupno	3.218.606,00	100,0

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 3.218.606,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi amortizacije u iznosu 2.341.207,00 kn ili 72,7% ukupno ostvarenih rashoda. Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju i materijalni troškovi od kojih se vrijednosno značajniji odnose na održavanje nerazvrstanih cesta i putova u iznosu 144.937,00 kn, nabavu materijala za čišćenje i održavanje 84.411,00 kn i uređenje spomen parka 40.791,00 kn, te troškovi zaposlenika koji se odnose na neto plaće u iznosu 213.670,00 kn, doprinose 50.545,00 kn i poreze i prireze u iznosu 80.193,00 kn. Svi drugi rashodi iznose 177.739,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 2.378.559,00 kn ili 283,1%. Do značajnog povećanja u ostvarenju rashoda došlo je iz razloga što je tijekom 2010. obračunana amortizacija u iznosu 2.341.207,00 kn ili 2.306.229,00 kn veća nego prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 6.453.274,00 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	8.584.499,00	6.453.274,00	75,2
1.	Dugotrajna imovina	8.348.646,00	6.243.047,00	74,8
2.	Kratkotrajna imovina	235.853,00	210.227,00	89,1
2.1.	Potraživanja	234.673,00	209.758,00	89,4
2.2.	Novac u banci i blagajni	1.180,00	469,00	39,7
II.	Pasiva	8.584.499,00	6.453.274,00	75,2
1.	Kapital i rezerve	-118.262,00	-313.658,00	265,2
2.	Dugoročne obveze	0,00	1.400.000,00	-
3.	Kratkoročne obveze	2.713.585,00	774.115,00	28,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	5.989.176,00	4.592.817,00	76,7

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva manje su za 2.131.225,00 kn ili 24,8%. Vrijednosno najznačajnije je smanjenje kratkoročnih obveza, te povećanje dugoročnih obveza i gubitka.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 6.243.047,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 6.153.554,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportne imovine 58.437,00 kn i nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe i studiju poslovne zone) 31.056,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dugotrajne imovine manja je za 2.105.599,00 kn ili 25,2%.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 209.758,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca 142.894,00 kn ili 68,1% i potraživanja od države i drugih institucija 66.864,00 kn ili 31,9%. U odnosu na 2009. manja su za 24.915,00 kn ili 10,6%. Od iskazanih potraživanja od kupaca u iznosu 142.894,00 kn dospjelo je 135.514,00 kn ili 94,8%, a nedospjelo je 7.380,00 kn ili 5,2%. Od dospjelih potraživanja na 2010. odnosi se 125.066,00 kn (92,3%), dok se na 2009. i ranije godine odnosi 10.448,00 kn (7,7%). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 60.834,00 kn (44,9%) odnose se na potraživanja od Općine za obavljene komunalne usluge i knjigovodstvene usluge, te u iznosu 54.109,00 kn (39,9%) na potraživanja od trgovačkog društva za obavljene knjigovodstvene usluge i uređenje spomen parka. Mjere za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2010. nisu poduzimane. Do konca kolovoza 2011. naplaćena su potraživanja od kupaca u iznosu 120.395,00 kn, dok je 22.499,00 kn nenaplaćeno.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u negativnom iznosu 313.658,00 kn od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, preneseni gubitak 138.262,00 kn i gubitak poslovne godine 195.396,00 kn. Odluku o pokriću gubitka za 2010 donijela je uprava Društva, iako je odredbama Izjave o osnivanju definirano da skupština Društva odlučuje isključivo o financijskim izvješćima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 2.174.115,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.400.000,00 kn i kratkoročne obveze 774.115,00 kn. U odnosu na 2009. manje su za 539.470,00 kn ili 19,9%.

Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze nastale na temelju ugovora o cesiji kojim Društvo na sebe preuzima obvezu plaćanja dugoročnog kredita kojeg je podignuo izvođač radova za izgradnju groblja u jednom naselju.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 743.477,00 kn, prema zaposlenima 19.893,00 kn i obveze za poreze, doprinose i druga davanja 10.745,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2011.) podmirene su kratkoročne obveze u iznosu 496.383,00 kn ili 66,8%.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 4.592.817,00 kn, što čini 71,2% ukupne pasive Društva. U odnosu na 2009. manje su za 1.396.359,00 kn ili 23,3%. Tijekom 2010. doznačena su investicijska sredstva u iznosu 965.909,00 kn i u cijelosti se odnose na investicijska sredstva iz proračuna Općine.

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

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji 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 prilogima, te evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka.

Tijela Društva su skupština i uprava (direktor). Uprava Društva (direktor) imenovana je od strane poglavarstva Općine. Odredbama Izjave o osnivanju (kao osnivačkog i temeljnog akta) utvrđeno je da poslove upravljanja i zastupanja Društva vodi uprava koja se sastoji od jednog direktora, te da osnivač Društva svojom odlukom imenuje i opoziva direktora. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz-rujan 2011.) nije održana niti jedna sjednica skupštine, te se skupština kao tijelo nije konstituirala ni obavljala poslove propisane odredbama Izjave. Odredbama Izjave o osnivanju definirano je da skupštinu društva čine tri člana i to predsjednik općinskog vijeća Općine i njegova dva zamjenika. Odredbama statuta Općine iz srpnja 2009. utvrđeno je da općinsko vijeće ima sedam članova, od kojih je jedan predsjednik, a jedan potpredsjednik (zamjenik), te nisu predviđena dva zamjenika predsjednika vijeća. Odredbe Izjave o osnivanju Društva i statut Općine nisu usklađene u pogledu članova skupštine Društva. Mišljenje nadležnog Ministarstva je da je imenovanje članova skupština trgovačkih društava u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u isključivoj nadležnosti predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijem su vlasništvu, kao i da je to potrebno utvrditi statutom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Svako postupanje koje nije u skladu s navedenim predstavlja povredu odredaba Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je, kao mali poduzetnik, godišnje financijske izvještaje dostavilo Financijskoj agenciji na javnu objavu u zakonskom roku. Kako Društvo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima nije obvezno imati nadzorni odbor, u tom slučaju uprava Društva ima obvezu predložiti godišnje financijske izvještaje izravno skupštini Društva, što nije učinjeno. Odluku o pokriću gubitka za 2010. donijela je uprava Društva, iako je odredbama Izjave o osnivanju definirano da skupština Društva odlučuje isključivo o financijskim izvještajima Društva, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka. Društvo nema akt kojim je određena uporaba i korištenje imovinom, nisu doneseni financijski plan poslovanja i program rada za 2010., dok se donesene računovodstvene politike primjenjuju.

Potpisnici naloga za plaćanje na potpisnom kartonu za kunski račun su fizičke osobe koje nisu zaposlenici Društva (općinski načelnik, vijećnik iz prošlog mandata) niti prema odredbama Izjave o osnivanju mogu biti članovi skupštine Društva. Pravo potpisa nema direktor Društva. 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. Zbog nepostojanja jasnih procedura i u praksi nerazgraničenja obveza i dužnosti 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 treba se provoditi i u drugim oblicima poput provođenja popisa (inventure), kontrole blagajne, normativa utrošaka, radnih naloga, potraživanja i obveza i slično. Društvo je u razdoblju od 2005. do 2010. tri godine ostvarilo dobit i tri godine ostvarilo gubitak, te tako ima zadržanu dobit u iznosu 56.605,00 kn, a preneseni gubitak u iznosu 194.867,00 kn. Slijedom navedenog (neobvezatnosti postojanja nadzornog odbora, nefunkcioniranja skupštine kao tijela Društva, nepostojanje i neusklađenosti akata, ostvareni poslovni rezultat) dovedena je u pitanje svrha i učinkovitost obavljanja gospodarske djelatnosti Društva. Trgovačka društva osnivaju se radi obavljanja gospodarske djelatnosti u svrhu ostvarivanja dobitka. Pri tome je redovno namjera osnivača da društvo djeluje kontinuirano i trajno kako bi prinos na uloženi kapital bio siguran.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo u cilju učinkovitijeg poslovanja veću pozornost trebalo posvetiti donošenju i usklađenosti pojedinih akata, te njihovoj dosljednoj primjeni u praksi. Nadalje, tijela Društva koja su definirana osnivačkim aktom trebaju obavljati svoju funkciju dosljedno i temeljito. Također, predlaže se radi djelotvornijeg sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure kolanja dokumentacije s kojima će biti upoznati i dosljedno primjenjivati ih svi zaposlenici Društva, te razgraničiti ovlasti zaposlenika Društva i osnivača (Općine).

1.2. *Društvo je prihvatilo mišljenja i prijedloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je uprava Društva obavijestila osnivača da je potrebno uskladiti odredbe Izjave o osnivanju i Statuta o čemu će se donijeti odluka na sjednici općinskog vijeća zakazanoj u listopadu 2011., te da će Društvo u najkraćem roku uspostaviti sustav unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je obavilo godišnji redovni popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Donesena je odluka o sastavljanju povjerenstva za popis koje čine tri člana, zaposlenici Društva, a predsjednik popisnog povjerenstva je direktor Društva. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina i sitan inventar za koje su sastavljene popisne liste. Kratkotrajna imovina (potraživanja, novac u banci i blagajni), obveze i prihodi budućeg razdoblja nisu obuhvaćeni i nisu sastavljene popisne liste. Izvješće o obavljenom popisu nije sačinjeno. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Popisom se pronalazi stvarno stanje pozicija imovine i obveza koje se onda uspoređuje s knjigovodstvenim stanjem, te služi za usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama ukupna vrijednost imovine, te kapitala i obveza iskazana je u iznosu 6.453.274,00 kn. Vrijednosno značajniji dio aktive s udjelom 96,7% čini dugotrajna imovina, a vrijednosno značajniji dio pasive s udjelom 71,2% čine prihodi budućeg razdoblja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u imovini Društva iskazani su objekti komunalne infrastrukture financirani iz proračuna Općine u vrijednosti 6.106.685,00 kn (ulaganja u groblja, nerazvrstane ceste, javnu rasvjetu, školu, bočalište, vodovod). Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva Društva tijekom 2010. i ranijih godina. Ugovorima i drugim aktima nije definirano vlasništvo u pogledu raspolaganja izgrađenom imovinom. Odredbom članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) propisano je da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Nadalje, odredbom članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/06, 146/08, 38/09, 124/09, 153/09 i 73/10) propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko-pravne odnose za izvršena ulaganja u izgradnju dugotrajne imovine iz sredstava proračuna jedinice lokalne samouprave.

Društvo je financiranje dugotrajne imovine potporama jedinice lokalne samouprave iskazalo po principu odgođenih prihoda, odnosno odgođeni prihod prenosi na prihode razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu čija se nabava financira iz navedenih sredstava. U poslovnim knjigama koncem 2010. iskazani su prihodi budućeg razdoblja u iznosu 6.955.085,00 kn, te umanjene odgođenih prihoda u iznosu 2.362.269,00 kn, od čega se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine odnosi 2.321.842,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je Društvo umanjilo prihode budućeg razdoblja, te prenijelo na prihode razdoblja 40.426,00 kn više od troška amortizacije koje je trebalo sučeliti, čime su prihodi poslovanja iskazani u iznosu većem od ostvarenih. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. Kod obračuna amortizacije nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u iznosu 2.246.078,00 kn čija je nabava financirana sredstvima Općine u razdoblju od 2006. do 2009., primijenjena je amortizacijska stopa od 100,0%, te knjigovodstvena vrijednost navedene imovine koncem 2010. iznosi 0,00 kn. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 14 - Vremenska razgraničenja, jedna od metoda iskazuje potporu kao odgođeni prihod koja se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine. Nadalje, iz dokumentacije nije vidljivo na koju je imovinu financiranu iz proračunskih sredstava obračunana amortizacija, te se predlaže da se za svaku potporu odnosno investicijsku namjenu otvori poseban analitički račun kako bi se lakše pratilo sučeljavanje pojavnosti troškova amortizacije s odgođenim prihodima koji se postupno oprihoduju.

Društvo je u rujnu 2007., nakon provedenog postupka nabave i odabira izvoditelja radova započelo ulaganja u izgradnju i proširenje groblja, te izgradnju mrtvačnice u jednom naselju. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 3.625.680,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovorom o izvođenu radova utvrđena je obročna otplata, od čega zadnji obrok dopijeva na naplatu u roku tri godine od uspješne primopredaje objekta, a zatezne kamate ugovorene su u visini 5,0% godišnje na iznos neplaćene glavnice. Zbog nedostatka financijskih sredstava za vraćanje duga Društvo je u 2010. ugovorom o cesiji preuzelo obvezu vraćanja dugoročnog kredita, podignutog od strane izvoditelja radova, u iznosu 1.500.000,00 kn uz ugovorenu kamatnu stopu u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećano za 5,30 postotnih poena godišnje, te rok otplate do travnja 2013. Do konca 2010. za navedenu investiciju ukupno je obračunano 4.002.638,00 kn, od čega se na ugovorene kamate i zatezne kamate zbog kašnjenja u vraćanju obroka odnosi 376.958,00 kn, a obveza koncem 2010. iznosi 92.442,00 kn. Iz navedenog proizlazi da u trenutku zaključivanja ugovora Društvo nije imalo osigurana financijska sredstva za realizaciju planiranih ulaganja. Državni ured za reviziju predlaže prije početka određene investicije osigurati financijska sredstva u cilju racionalnoga utroška i raspolaganja sredstvima Općine iz čijih se izvora financira gradnja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje redovnog potpunog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Predlaže se detaljnije urediti odnose s jedinicama lokalne samouprave u pogledu raspolaganja imovinom izgrađenom iz sredstava Općine. Nadalje, nalaže se u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima, te obračunavati amortizaciju dugotrajne opreme financirane iz proračunskih sredstava u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Također, predlaže se za svaku potporu odnosno investicijsku namjenu otvori poseban analitički račun kako bi se lakše pratilo sučeljavanje pojavnosti troškova amortizacije s odgođenim prihodima koji se postupno oprihoduju. Predlaže se prije kretanja u određenu investiciju sastaviti financijski plan, te osigurati financijska sredstva potrebna za provođenje ulaganja radi racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava iz čijih se izvora financira gradnja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će do konca 2011. otvoriti analitičke kartice osnovnih sredstava za imovinu za koju to nije učinjeno, obračunati amortizaciju prema stopama navedenim u Pravilniku o amortizaciji, te umanjiti prihode budućeg razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu koja se financira iz sredstava Općine. Društvo se obvezalo sastavljati financijski plan kako bi se racionalnije trošila proračunska sredstva.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi Društva ostvareni su u iznosu 3.023.210,00 kn. Prihodi od obavljenih usluga uređenja spomen parka u iznosu 40.791,25 kn ostvareni su na temelju ispostavljenog izlaznog računa, dok su prihodi od obavljanja knjigovodstvenih usluga u iznosu 54.000,00 kn ostvareni na temelju zaključenih ugovora i mjesečno ispostavljenih izlaznih računa. Kao privitak računima ne nalazi se pregled obavljenih radova i usluga tako da nije razvidna vrsta obavljenih radova, odnosno usluga. Društvo nema donesen Cjenik radova i usluga.

Prihodi od obavljanja komunalnih usluga održavanje zelenih površina, groblja, te nerazvrstanih cesta i puteva u iznosu 485.772,36 kn, koje Društvo obavlja na području Općine, ostvareni su na temelju općinske Odluke o komunalnim djelatnostima kojom je utvrđeno da navedene komunalne djelatnosti obavlja Društvo, te godišnjeg ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine za 2010. kojim je, između ostalog, definirano da će se za obavljene usluge mjesečno ispostavljati račun po cijeni od 200,00 kn po utrošenom satu rada. U skladu s odredbama navedenog ugovora Društvo je Općini ispostavljalo mjesečne račune za obavljene komunalne djelatnosti. Uz račune za obavljanje komunalnih djelatnosti nisu ispostavljeni pregledi izvedenih radova s utrošenim satima rada i utrošenim materijalima. Za obavljene usluge Društvo ne vodi radne naloge iz kojih bi bilo vidljivo tko je i kada obavljao uslugu, opis radova, utrošeni sati, te utrošeni materijal. Radni nalog se izdaje u obliku dokumenta, te služi praćenju radova koje obavlja pojedina osoba ili organizacijska jedinica poslovnog subjekta. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu definirano je da zakonski zastupnik poduzetnika (direktor ili predsjednik uprave), odnosno po njemu ovlaštena osoba, svojim potpisom jamči istinitost i realnost obavljenog poslovnog događaja na kojem se temelji sastavljena isprava. Općina nije donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2010. pa nije moguća kontrola izvedenih radova prema Izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010.

Prihodi od godišnje grobne naknade ostvareni su u iznosu 40.370,33 kn. U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) i Zakona o grobljima Općina je upravljanje grobljima povjerila Društvu. Na području Općine nalaze se tri groblja (Tinjan, Kringa i Muntrilj). Groblja su komunalni objekti u vlasništvu lokalne jedinice. Društvo kao upravitelj vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Sastavni dio grobnog očevidnika je i položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Društvo, kao Uprava groblja, nije donijelo akt o pravilima ponašanja na groblju i isti izložilo na vidljivom mjestu, a osobito na svakom ulazu u groblje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18. Zakona o grobljima kojima je propisano da je Uprava groblja dužna u roku 30 dana od dana stupanja na snagu navedenog zakona donijeti akt o pravilima ponašanja na groblju. Zakon je stupio na snagu 21. veljače 1998.

Državni ured za reviziju nalaže uz izlazne račune za obavljene usluge ispostavljati pregled obavljenih poslova s utroškom radnih sati i potrebnog materijala, kao i ispostavljati radne naloge. Također, nalaže se donošenje akta o pravilima ponašanja na groblju i isti izložiti na vidljivom mjestu, a osobito na svakom ulazu u groblje u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nadalje, predlaže se donijeti Cjenik radova i usluga kojim bi se definirala cijena pojedinog posla i obavljene usluge.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se pregledi (specifikacije) izvedenih radova dostavljaju uz izlazne račune počevši od 2011., te da je Društvo kao Uprava groblja 26. rujna 2011. donijela Odluku o pravilima ponašanja na groblju i izložila na svakom ulazu u groblje. Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju o donošenju Cjenika radova i usluga do konca 2011.*

4. Zaduživanje

- 4.1. Koncem 2010. ukupne obveze iznose 2.174.115,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.400.000,00 kn i kratkoročne obveze 774.115,00 kn. U odnosu na 2009. manje su za 539.470,00 kn ili 19,9%. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze nastale na temelju ugovora o cesiji zaključenog u rujnu 2010. kojim Društvo na sebe preuzima obvezu plaćanja dugoročnog kredita kojeg je podignuo izvoditelj radova na izgradnji i proširenju groblja, te izgradnji mrtvačnice u jednom naselju u iznosu 1.500.000,00 kn, uz ugovorenu kamatnu stopu u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećano za 5,30 postotnih poena godišnje, te rok otplate do travnja 2013. Ugovorom o cesiji Društvo na sebe preuzima obvezu plaćanja dugoročnog kredita financijskoj instituciji, a Općina se ugovorom o solidarnom jamstvu, kao jamac platilac, obvezuje da će na poziv banke u cijelosti podmiriti sve obveze koje proizlaze iz dugoročnog kredita. Do konca 2010. otplaćeno je 100.000,00 kn glavnice i 23.456,00 kn redovnih i zatezних kamata zbog kašnjenja u plaćanju obroka. Prije zaključivanja ugovora o preuzimanju obveza po dugoročnom kreditu Društvo nije pribavilo suglasnost Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika odnosno osnivača.

Državni ured za reviziju nalaže prije preuzimanja obveze plaćanja dugoročnog kredita (neizravno zaduživanje) pribaviti suglasnost Općine.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će ubuduće za svako izravno ili neizravno zaduživanje zatražiti suglasnost općinskog vijeća.*

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 postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Kako Društvo prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima nije obvezno imati nadzorni odbor, u tom slučaju uprava Društva ima obvezu predložiti godišnje financijske izvještaje izravno skupštini Društva, što nije učinjeno. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz-rujan 2011.) nije održana niti jedna sjednica skupštine, te se skupština kao tijelo nije konstituirala ni obavljala poslove propisane odredbama Izjave. Odluku o pokriću gubitka za 2010. donijela je uprava Društva, iako je odredbama Izjave o osnivanju definirano da skupština Društva odlučuje isključivo o financijskim izvješćima Društva, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka. Društvo je u razdoblju od 2005. do 2010. tri godine ostvarilo dobit i tri godine ostvarilo gubitak, te tako ima zadržanu dobit u iznosu 56.605,00 kn, a preneseni gubitak u iznosu 194.867,00 kn. Slijedom navedenog (neobvezatnosti postojanja nadzornog odbora, nefunkcioniranja skupštine kao tijela Društva, nepostojanje i neusklađenost akata, ostvareni poslovni rezultat) dovedena je u pitanje svrha i učinkovitost obavljanja gospodarske djelatnosti Društva. (točka 1. Nalaza).
 - Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 6.453.274,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. je obuhvaćena dugotrajna imovina i sitan inventar za koje su sastavljene popisne liste. Kratkotrajna imovina (potraživanja, novac u banci i blagajni), obveze i prihodi budućeg razdoblja nisu obuhvaćeni i nisu sastavljene popisne liste. Izvješće o obavljenom popisu nije sačinjeno. U poslovnim knjigama koncem 2010. iskazani su prihodi budućeg razdoblja u iznosu 6.955.085,00 kn, te umanjene odgođenih prihoda u iznosu 2.362.269,00 kn, od čega se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine odnosi 2.321.842,00 kn. Društvo je umanjilo prihode budućeg razdoblja, te prenijelo na prihode razdoblja 40.426,00 kn više od troška amortizacije koje je trebalo sučeliti. (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi Društva ostvareni su u iznosu 3.023.210,00 kn. Prihodi od obavljenih usluga uređenja spomen parka 40.791,25 kn, obavljanja knjigovodstvenih usluga 54.000,00 kn i komunalnih usluga održavanje zelenih površina, groblja, te nerazvrstanih cesta i puteva 485.772,36 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih izlaznih računa. Kao prilog računima ne nalazi se pregled obavljenih radova i usluga tako da nije razvidna vrsta obavljenih radova, odnosno usluga. Društvo nema donesen Cjenik radova i usluga.

Društvo, kao Uprava groblja, nije donijelo akt o pravilima ponašanja na groblju i isti izložilo na vidljivom mjestu, a osobito na svakom ulazu u groblje. (točka 3. Nalaza).

- Društvo je u rujnu 2010., ugovorom o cesiji, na sebe preuzelo obvezu vraćanja dugoročnog kredita u iznosu 1.500.000,00 kn s pripadajućim kamatama bez pribavljanja suglasnosti Općine. (točka 4. Nalaza).

4. Društvo je osnovano u prosincu 1994., a jedini osnivač Društva je Općina. Najznačajnije djelatnosti su lovstvo, poljoprivreda, promet nekretninama i komunalne usluge. Koncem 2010. Društvo ima pet zaposlenika. U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je Radmila Prenc. Izvori sredstava Društva proizlaze iz ostvarenih prihoda obavljanjem registriranih djelatnosti. Društvo, kao mali poduzetnik, vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2010. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Društvo je godišnje financijske izvještaje dostavilo Financijskoj agenciji na javnu objavu u zakonskom roku u skladu sa zakonskim propisima. Uprava Društva nije predočila godišnje financijske izvještaje izravno skupštini Društva što je propisana zakonska obveza. Odluku o pokriću gubitka za 2010. donijela je uprava Društva, iako je odredbama Izjave o osnivanju definirano da skupština Društva odlučuje isključivo o financijskim izvješćima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz-rujan 2011.) nije održana niti jedna sjednica skupštine, te se skupština kao tijelo nije konstituirala ni obavljala poslove propisane odredbama Izjave. Financijski plan poslovanja i program rada za 2010. nisu doneseni. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.023.210,00 kn, rashodi u iznosu 3.218.606,00 kn, te gubitak u iznosu 195.396,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 2.402.269,00 kn ili 79,5% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi od dotacija i potpora (iz općinskog proračuna koji se odnose na oprihodovane odgođene prihode na temelju obračuna amortizacije za imovinu u vlasništvu Općine, te sredstva doznačena iz Ministarstva rada i poduzetništva). Svi drugi prihodi koji se odnose na poslovne prihode i prihode od kamata ostvareni su u iznosu 620.941,00 kn i čine 20,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na trošak amortizacije u iznosu 2.341.207,00 kn ili 72,7% ukupno ostvarenih rashoda. Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju i materijalni troškovi u iznosu 355.252,00 kn ili 11,0% i troškovi zaposlenika u iznosu 344.408,00 kn ili 10,7% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 177.739,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih rashoda. Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina. Na dan 31. prosinca 2010. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 209.758,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 142.894,00 kn ili 68,1%, dok se na potraživanja od države i drugih institucija odnosi 66.864,00 kn ili 31,9%. Od iskazanih potraživanja od kupaca dospjelo je 135.514,00 kn ili 94,8%, a nedospjelo je 7.380,00 kn ili 5,2%. Mjere za naplatu dospjelih potraživanja tijekom 2010. nisu poduzimane. U odnosu na 2009. potraživanja su manja za 24.915,00 kn ili 10,6%. Koncem 2010. ukupne obveze iznose 2.174.115,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 1.400.000,00 kn i kratkoročne obveze 774.115,00 kn. U odnosu na 2009. manje su za 539.470,00 kn ili 19,9%. Za preuzimanje dugoročnog kredita na temelju ugovora o cesiji, nije pribavljanja suglasnost Općine.

Kao prilog računima za obavljene komunalne usluge, usluge uređenja spomen parka i knjigovodstvene usluge ne nalazi se pregled obavljenih radova i usluga tako da nije razvidna vrsta obavljenih radova, odnosno usluga. Društvo nema donesen Cjenik radova i usluga. Društvo, kao Uprava groblja, nije donijelo akt o pravilima ponašanja na groblju i isti izložilo na vidljivom mjestu, a osobito na svakom ulazu u groblje. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Društvo je u razdoblju od 2005. do 2010. tri godine ostvarilo dobit i tri godine ostvarilo gubitak, te tako ima zadržanu dobit u iznosu 56.605,00 kn, a preneseni gubitak u iznosu 194.867,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i zaduživanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Nadalje, slijedom navedenog (neobvezatnosti postojanja nadzornog odbora, nefunkcioniranja skupštine kao tijela Društva, nepostojanje i neusklađenosti akata, ostvareni poslovni rezultat) dovedena je u pitanje cilj, svrha i učinkovitost obavljanja gospodarske djelatnosti Društva.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Radmila Prenc

direktor od 10. travnja 2009.