



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VELETRŽNICA RIBE POREČ d.o.o. POREČ

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	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-07/10
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 13. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VELETRŽNICE RIBE POREČ D.O.O. POREČ 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 Veletržnice ribe Poreč d.o.o. Poreč (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 do 13. listopada 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za ulov i trgovinu ribom. Sjedište Društva je u Poreču, Mate Vlašića 20. Temeljni akt Društva je Društveni ugovor kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, poslovni udjeli i imovina, te upravljanje Društvom. Najznačajnije djelatnosti su ribarstvo, usluge u ribarstvu, skladištenje robe, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje. Osnivači Društva su Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske (sada Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja; dalje u tekstu: Ministarstvo), Istarska županija (dalje u tekstu: Županija), grad Poreč (dalje u tekstu: Grad) i Ribarska zadruga Istra Poreč. Udjeli svih osnivača su jednaki i iznose 25,0%.

Tijela upravljanja Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine četiri osnivača Društva. Nadzorni odbor ima pet članova. Dva člana nadzornog odbora su predstavnici Grada, te po jedan predstavnik je od preostala tri osnivača. Od lipnja 2006. jedini član uprave je Milan Laković (pročelnik upravnog odjela za komunalni sustav u Gradu) koji zastupa Društvo samostalno i pojedinačno. Društva nema zaposlenih osoba u radnom odnosu.

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, Bilješke uz financijske izvještaje i Izvještaj o novčanom tijeku. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2010. usvojio je nadzorni odbor Društva koncem srpnja 2011.

Godišnji financijski plan za 2010. nadzorni odbor usvojio je u ožujku 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 191.067,00 kn, rashodi u iznosu 349.237,00 kn, te gubitak u iznosu 158.170,00 kn.

U tablici broj 1 daju se 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	1,00	-	-
1.1.	Drugi poslovni prihodi	0,00	1,00	-	-
2.	Financijski prihodi	40.000,00	161.066,00	302,7	84,3
3.	Izvanredni – drugi prihodi	6.908.562,00	30.000,00	-	15,7
	Ukupno	6.948.562,00	191.067,00	-	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 6.948.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 191.067,00 kn. Unutar planiranih prihoda sadržana su novčana sredstva iz prethodne godine u iznosu 4.318.056,00 kn, prihodi od donacija Županije 1.774.807,00 kn, povrat pozajmica 500.000,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost 200.000,00 kn, te donacije za pokriće gubitka 115.699,00 kn. Prema poduzetničkom računovodstvu navedeni planirani prihodi ne evidentiraju se kao prihodi, već utječu samo na pozicije u bilanci, te zbog toga planirani prihodi nisu usporedivi s ostvarenim. Prihode je trebalo realnije planirati. Prihodi su ostvareni od kamata na oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 143.967,00 kn, donacije Ministarstva 30.000,00 kn, kamata na dane pozajmice 11.315,00 kn, kamata na novčana sredstva po viđenju 5.784,00 kn i najma 1,00 kn.

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	379.478,00	349.237,00	92,0	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	209.700,00	239.589,00	114,3	68,6
1.2.	Drugi troškovi	169.778,00	109.648,00	65,6	31,4
2.	Izvanredni – drugi rashodi	6.569.084,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.948.562,00	349.237,00	-	100,0

Rashodi za 2010. planirani su u iznosu 6.948.562,00 kn, a ostvareni su u iznosu 349.237,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 122.128,00 kn ili 53,8%. Unutar planiranih rashoda iskazana su ulaganja, rezerviranja i prijenos sredstava u ukupnom iznosu 6.569.084,00 kn. Prema poduzetničkom računovodstvu navedene pozicije ne evidentiraju se kao rashodi, već utječu samo na pozicije bilance, te zbog toga planirani rashodi nisu usporedivi s ostvarenim. Rashode je trebalo realnije planirati. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi, a odnose se na trošak sirovina, materijala i sitnog inventara u iznosu 126.773,00 kn, usluge savjetovanja u iznosu 73.519,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.201,00 kn i druge usluge u iznosu 27.096,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 9.862.891,00 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	8.127.203,00	9.862.891,00	121,4
1.	Dugotrajna imovina	3.148.394,00	3.367.766,00	107,0
2.	Kratkotrajna imovina	4.978.809,00	6.495.125,00	130,5
2.1.	Potraživanja	160.753,00	38.737,00	24,1
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	500.000,00	200.101,00	40,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	4.318.056,00	6.256.287,00	144,9
II.	Pasiva	8.127.203,00	9.862.891,00	121,4
1.	Kapital i rezerve	-25.381,00	-67.851,00	267,3
2.	Kratkoročne obveze	12.970,00	16.321,00	125,8
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	8.139.614,00	9.914.421,00	121,8

U odnosu na konac 2009. ukupna aktiva i pasiva veće su za 1.735.688,00 kn ili 21,4%. Najznačajnije povećanje aktive odnosi se na povećanje novčanih sredstava za 30,5%, a u pasivi su najviše povećani prihodi budućeg razdoblja za 21,8%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 3.367.766,00 kn. Odnosi se na vrijednost rashladnih sustava klimatizacije i ventilacije u iznosu 1.573.454,00 kn, ledomat 254.000,00 kn, rashladnu grupu 220.000,00 kn, elektro viličar 129.325,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 1.079.162,00 kn pojedinačne nabavne vrijednosti do 85.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 6.495.125,00 kn, a odnosi se na oročena novčana sredstva u iznosu 4.300.000,00 kn, novac na žiro računu 1.956.287,00 kn, dane zajmove u iznosu 200.000,00 kn, potraživanja u iznosu 38.737,00 kn i dane predujmove u iznosu 101,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u negativnom iznosu 67.851,00 kn, od čega se na upisani kapital odnosi 40.000,00 kn, zadržanu dobit 50.319,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 158.170,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 16.321,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na 2009. veće su za 25,8%. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.590,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 3.231,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 3.500,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 9.914.421,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Županije u iznosu 5.324.421,00 kn, Ministarstva u iznosu 4.190.000,00 kn i Grada Poreča u iznosu 400.000,00 kn za sufinanciranje radova na izgradnji objekta veletržnice. Sredstva su uplaćena u razdoblju od 2006. do 2010. Društvenim ugovorom je predviđeno da će se uplaćenim sredstvima osnivača obaviti dokapitalizacija Društva. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2010.) dokapitalizacija nije provedena.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. U analizi elemenata financijskih izvještaja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te imovinu i obveze.

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. Osnivači Društva su Ministarstvo, Županija, Grad i Ribarska zadruga Istra Poreč. Udjeli svih osnivača su jednaki i iznose 25,0%. Odredbama društvenog ugovora zaključenog 8. ožujka 2006. utvrđeno je da je cilj osnivanja Društva ostvarivanje projekta izgradnje javne veletržnice u Poreču i potaknuti razvoj organiziranog ribarstva na području Županije i Republike Hrvatske. Društvenim ugovorom Grad se obvezao da će na Društvo prenijeti pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu. Grad je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na trgovačko društvo u vlasništvu Županije i devet jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije (dalje u tekstu: Agencija). Iz navedenih razloga Društvo nije moglo utrošiti novčana sredstva za izgradnju poslovne zgrade veletržnice koja je dobilo od Ministarstva, Županije i Grada, već je istu izgradila Agencija. Agencija je u studenome 2008. ugovorila zakup zgrade Društvu na rok od deset godina uz mogućnost obnavljanja s otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje. Društvo je u prosincu 2008. ugovorilo podzakup Ribarskoj zadruzi Istra na rok od pet godina sa otkaznim rokom 90 dana za 1,00 kn godišnje i troškove amortizacije opreme. Društva nema zaposlenih osoba u radnom odnosu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je investitor prije odluke o početku poslovanja Društva trebao precizno odrediti i nakon toga provoditi prava i obveze svih sudionika u procesu osnivanja i upravljanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se objekt počeo graditi prije potpisivanja društvenog ugovora zbog dugotrajne i složene procedure koju je trebalo provesti prije osnivanja trgovačkog društva.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). U razdoblju od 2007. do 2010. Društvo je nabavilo opremu u vrijednosti od 3.367.766,00 kn. Oprema je dana na korištenje Ribarskoj zadruzi Istra koja je pored ugovorene zakupnine obvezna platiti i troškove amortizacije opreme dobivene na korištenje. U poslovnim knjigama Društva oprema je evidentirana kao imovina u pripremi, a amortizacija nije obračunavana. Društvo je izradilo prijedlog obračuna amortizacije za 2010. prema kojem bi amortizacija za 2010. iznosila 181.265,00 kn.

Prema točki 6.45. Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11) amortizacija imovine započinje kad je imovina spremna za upotrebu, odnosno kad se nalazi na lokaciji i u uvjetima potrebnim za korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje amortizacije u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, te naplata troškova amortizacije u skladu sa zaključenim ugovorom.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju obračunavati amortizaciju.*

3. Imovina i obveze

3.1. Provedba projekta izgradnje veletržnice ribe započela je 2004. potpisivanjem konvencije o pokretanju projekta Fish.log koji predviđa izdvajanje poticajnih sredstava za izgradnju ribarske infrastrukture. Nositelj projekta je regija iz Republike Italije, a partneri u projektu su druge regije i agencije iz Republike Italije, Primorsko goranska županija, Županija i Agencija. U svrhu izgradnje i opremanja veletržnice ribe u Poreču Agenciji je u razdoblju od 2004. do 2007. od Republike Italije doznačeno 4.846.343,00 kn, a Županiji 755.429,00 kn ili 33,6% ukupne vrijednosti projekta u iznosu 16.671.684,00 kn (13.261.512,00 kn zgrada i 3.410.172,00 kn oprema).

Ministarstvo, Županija i Grad potpisali su u srpnju 2005. Sporazum o suradnji na projektu izgradnje veletržnice ribe u Poreču. Grad se obvezao obaviti pripremne radnje za izradu projektne dokumentacije i osigurati zemljište. Županija se obvezala financirati izradu projektne dokumentacije i izgradnju objekta veletržnice. Grad je u prosincu 2005. dao suglasnost Županiji da ishodi građevinsku dozvolu za gradnju veletržnice ribe na zemljištu u vlasništvu Grada. Građevinska dozvola izdana je Županiji koncem 2005. Ministarstvo se obvezalo tijekom 2005. uložiti 900.000,00 kn u temeljni kapital trgovačkog društva koje će potpisnici sporazuma osnovati radi provođenja projekta. U cilju realizacije projekta u ožujku 2006. osnovano je Društvo. Osnivači Društva su Ribarska zajednica Istra, Županija, Ministarstvo i Grad. Temeljni kapital Društva iznosi 40.000,00 kn od čega je udjel svakog osnivača 10.000,00 kn. Društvenim ugovorom osnivači su se obvezali dokapitalizirati Društvo financijskim sredstvima potrebnim za izgradnju objekta, osim Grada koji se obvezao obaviti dokapitalizaciju unosom zemljišta i troškova uređenje zemljišta. Grad je 14. ožujka 2006. donio zaključak o prijenosu prava građenja u korist Agencije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. i 12. društvenog ugovora temeljem kojeg se Grad obvezao da će pravo građenja prenijeti na Društvo radi ishođenja građevinske dozvole. Temeljem navedenog zaključka, te uz suglasnost Županije u travnju 2006. izmijenjena je građevinska dozvola u korist Agencije. Županija je početkom 2006. predala projektnu dokumentaciju Agenciji koja je preuzela obvezu raspisivanja natječaja za izgradnju objekta, odabir izvoditelja i opremanje objekta. Objekt veletržnice ribe je izgrađen u razdoblju od 2006. do 2008. Uporabna dozvola dobivena je u rujnu 2008. Koncem 2010. u poslovnim knjigama Agencije na poziciji investicije u tijeku iskazana je vrijednost ulaganja u izgradnju objekta veletržnice u iznosu 13.261.512,00 kn i ulaganje u opremu u iznosu 42.406,00 kn. U poslovnim knjigama Društva iskazana su ulaganja u opremu u vrijednosti 3.367.766,00 kn.

Sredstva dobivena iz projekta Fish.log nisu bila dostatna za izgradnju objekta, te se Agencija u listopadu 2006. zadužila kod financijske institucije u iznosu od 6.000.000,00 kn. Za iznos odobrenog kredita banka je uknjižila pravo zalogu na navedenoj nekretnini. Za sufinanciranje radova na izgradnji veletržnice ribe u razdoblju od 2006. do 2010. Županija je na račun Društva uplatila 5.324.421,00 kn (u 2011. uplatila je dodatnih 1.774.807,00 kn), Ministarstvo 4.190.000,00 kn i Grad Poreč 400.000,00 kn. Iz navedenih sredstava Društvo je u razdoblju od 2007. do 2010. kupilo opremu u vrijednosti 3.367.766,00 kn. Agencija je izgradnju veletržnice ribe financirala iz sredstava projekta Fish.log, kredita i vlastitih sredstava, te Društvo nije koristilo sredstva dobivena od osnivača za predviđenu namjenu. Dio sredstava je utrošen za nabavku opreme i tekuće potrebe, a neutrošena sredstva su koncem 2010. bila na žiro računu, oročena u poslovnoj banci i dana je jedna pozajmica.

Društvo je koncem 2008. u svojstvu zajmodavca zaključilo ugovor o kratkoročnoj pozajmici s ribarskom zadrugom u iznosu u 200.000,00 kn, kamatnom stopom od 4,0% godišnje i s rokom povrata od šest mjeseci. Do vremena obavljanja revizije ribarska zadruga nije vratila novčana sredstva. U studenome 2009. Društvo je ponovno u svojstvu zajmodavca zaključilo ugovor o zajmu s privatnom pravnom osobom u iznosu 300.000,00 kn, kamatnom stopom od 8,0% godišnje i s rokom povrata od 15 dana od dana isplate. U veljači 2010. Društvo i trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu 8 jedinica lokalne samouprave s područja Istarske županije o ustupanju navedenog potraživanja. U ožujku 2010. ili 115 dana kasnije od dospijeca, spomenuto komunalno društvo uplatilo je Društvu 308.670,00 kn na ime glavnice i kamata. Davanje zajmova nije u skladu s odredbom članka 4. društvenog ugovora Društva kojom su propisane djelatnosti koje Društvo može obavljati.

Tijekom 2010. oročavana su novčana sredstva u iznosima od 300.000,00 kn do 4.000.000,00 kn, uz kamatne stope od 3,25% do 5,35%. Uprava Društva je zaključivala ugovore o oročavanju iznad 300.000,00 kn bez pribavljene prethodne suglasnosti nadzornog odbora, odnosno skupštine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. društvenog ugovora Društva kojom je propisano da uprava može raspolagati sredstvima do 300.000,00 kn godišnje, za raspolaganje sredstvima od 300.000,00 kn do 1.000.000,00 kn potrebna je suglasnost nadzornog odbora, a za raspolaganje sredstvima preko 1.000.000,00 kn potrebna je suglasnost skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova u skladu s odredbama društvenog ugovora. Nadalje, nalaže se korištenje sredstava u skladu s propisanim namjenama i raspolaganje sredstvima u skladu s odredbama društvenog ugovora.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u tijeku izrada dokumentacije i donošenje potrebnih odluka za provođenje dokapitalizacije Društva. Društvo navodi da nisu donesene posebne odluke nadzornog odbora o oročavanju novčanih sredstava, ali su tijela Društva s navedenim bila upoznata prihvaćanjem financijskog plana i izvješća o poslovanju. Nadalje, dok nije obavljena dokapitalizacija Društva oročavana su slobodna novčana sredstva u cilju ostvarenja dodatnih prihoda.*

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:
 - Društvenim ugovorom Grad se obvezao da će na Društvo prenijeti pravo građenja poslovne zgrade veletržnice. Međutim, Grad je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na Agenciju. Zbog navedenoga Društvo nije moglo utrošiti novčana sredstva za izgradnju poslovne zgrade veletržnice koja je dobilo od Ministarstva, Županije i Grada. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2010.) dokapitalizacija nije provedena. (točka 1. Nalaza)
 - Oprema Društva u vrijednosti 3.367.766,00 kn evidentirana je kao imovina u pripremi, a amortizacija u iznosu 181.265,00 kn nije obračunavana. Na navedeni način rashodi su iskazani u manjem iznosu od stvarnih, što je utjecalo i na poslovni rezultat. (točka 2. Nalaza)
 - Društvenim ugovorom Grad se obvezao da će na Društvo prenijeti pravo građenja poslovne zgrade veletržnice. Međutim, Grad je, uz suglasnost Županije, prenio pravo građenja na Agenciju. Zbog navedenoga Društvo nije moglo utrošiti novčana sredstva za izgradnju poslovne zgrade veletržnice koja je dobilo od Ministarstva, Županije i Grada. Društvo je davalo zajmove, što nije djelatnost koja je navedena u društvenom ugovoru kao djelatnost koju će Društvo obavljati. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u kolovozu 2006. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za ulov i trgovinu ribom. U 2010. nije bilo zaposlenih, a Društvo zastupa član uprave Milan Laković. Temeljni akt Društva je društveni ugovor. Najznačajnije djelatnosti su ribarstvo, usluge u ribarstvu, skladištenje robe, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje. Osnivači Društva su Ministarstvo, Županija, Grad i Ribarska zadruga Istra Poreč. Udjeli svih osnivača su jednaki i iznose 25,0%. Tijela upravljanja Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 191.067,00 kn, rashodi 349.237,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 158.170,00 kn. Prihodi su ostvareni od kamata na oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 143.967,00 kn, donacija Ministarstva 30.000,00 kn, kamata na dane pozajmice 11.315,00 kn i drugo u iznosu 5.785,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 239.589,00 kn ili 68,6% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi troškovi iznose 109.648,00 kn ili 31,4% ukupno ostvarenih rashoda. Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja iznose 38.737,00 kn, a obveze 16.321,00 kn.

Ukupna vrijednost ulaganja u objekt i opremu veletržnice iznose 16.671.684,00 kn. U poslovnim knjigama Agencije iskazana su ulaganja u izgradnju objekta veletržnice u vrijednosti 13.261.512,00 kn i ulaganje u opremu u vrijednosti 42.406,00 kn. U poslovnim knjigama Društva iskazana su ulaganja u opremu u vrijednosti 3.367.766,00 kn. Društvenim ugovorom Grad se obvezao da će na Društvo prenijeti pravo građenja na zemljištu u svom vlasništvu. Grad je prenio pravo građenja na Agenciju. Iz navedenih razloga Društvo nije moglo utrošiti novčana sredstva za izgradnju poslovne zgrade veletržnice dobivena od Ministarstva, Županije i Grada, već je istu izgradila Agencija. Osnivači Društva su tijekom provođenja projekta trebali provoditi obveze preuzete društvenim ugovorom. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obračun amortizacije i utrošak sredstava dobivenih od osnivača utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Denis Žužić	predsjednik od 8. lipnja 2006. do 2. kolovoza 2010.
Tatjana Matošević – Rudan	predsjednik od 3. kolovoza 2010.
Josip Marković	zamjenik predsjednika od 8. lipnja 2006. do 2. kolovoza 2010.
Mirta Novak	zamjenik predsjednika od 3. kolovoza 2010.
Silvano Janko	član od 8. lipnja 2006.
Graciano Prekalj	član od 8. lipnja 2006.
Nivio Stojnić	član od 8. lipnja 2006.

2. Uprava:

Milan Laković	član od 8. lipnja 2006.
---------------	-------------------------