



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VRILO D.O.O., PIROVAC

Šibenik, studeni 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	12
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-07/57  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 23. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA VRILO D.O.O., PIROVAC 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 društva Vrilo d.o.o., Pirovac (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 11. listopada do 23. studenoga 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Općinsko vijeće općine Pirovac donijelo je u srpnju 2006. odluku o osnivanju Društva, te je na temelju Izjave o osnivanju upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Šibeniku kao društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti. Sjedište Društva je u Pirovcu, Zagrebačka 23. Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 20.000,00 kn. Općina Pirovac je jedini osnivač Društva.

Djelatnost Društva je, prema upisu u sudski registar, održavanje čistoće, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, tržnice na malo, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, građenje, projektiranje i nadzor nad grobljem, usluge parkirališta, lučke djelatnosti, te uređenje i održavanje plaža i kupališta.

Tijela Društva su skupština i uprava. Prema Izjavi o osnivanju Društva iz siječnja 2007. skupštinu Društva činilo je općinsko poglavarstvo općine Pirovac, koja je djelovala do promjene zakonskih propisa o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odnosno do sredine 2009. U srpnju 2010. donesene su Izmjene Izjave o osnivanju Društva kojima je utvrđeno da skupštinu Društva čini općina Pirovac, te da skupština ima pet članova, koje imenuje općinsko vijeće općine Pirovac. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Od travnja 2007. funkciju direktora Društva obavlja Vice Meić. Na koncu 2010. u Društvu je bilo šest zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: 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 620.842,00 kn, rashodi u iznosu 691.304,00 kn, te gubitak u iznosu 70.462,00 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	716.000,00	620.730,00	86,7	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	716.000,00	620.730,00	86,7	100,0
2.	Financijski prihodi	-	112,00	-	0,0
	Ukupno	716.000,00	620.842,00	86,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općine Pirovac ostvareni u iznosu 436.666,00 kn ili 70,3% ukupnih prihoda. Ostvareni su od usluga čišćenja i održavanja javnih površina i groblja na temelju ugovora zaključenog s općinom Pirovac i ispostavljenih računa za obavljene usluge.

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	715.150,00	657.726,00	92,0	95,1
1.1.	Materijalni troškovi	103.600,00	122.487,00	118,2	17,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	560.000,00	467.865,00	83,5	67,7
1.3.	Amortizacija	36.000,00	41.984,00	116,6	6,1
1.4.	Drugi troškovi	15.550,00	25.390,00	163,3	3,6
2.	Financijski rashodi	500,00	33.578,00	-	4,9
	Ukupno	715.650,00	691.304,00	96,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 467.865,00 kn ili 67,7% i materijalni troškovi u iznosu 122.487,00 kn ili 17,7%. Financijski rashodi odnose se na rashode za zatezne kamate na zakašnjela plaćanja.

Troškovi zaposlenika ostvareni su u odnosu na prethodnu godinu manje za 70.110,00 kn ili 13,0% zbog dugotrajnog bolovanja jedne zaposlenice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 245.374,00 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	228.372,00	245.374,00	107,4	
1.	Dugotrajna imovina	130.808,00	89.270,00	68,3	
2.	Kratkotrajna imovina	59.408,00	80.820,00	136,0	
2.1.	Zalihe	3.474,00	6.802,00	195,8	
2.2.	Potraživanja	48.603,00	65.984,00	135,8	
2.3.	Novac u banci i blagajni	7.331,00	8.034,00	109,6	
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.156,00	75.284,00	197,3	
II.	Pasiva	228.372,00	245.374,00	107,4	
1.	Kapital i rezerve	15.841,00	- 54.621,00	-	
2.	Kratkoročne obveze	187.851,00	275.315,00	146,6	
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	24.680,00	24.680,00	100,0	

U 2010. nije bilo ulaganja u dugotrajnu imovinu. Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na obračunanu amortizaciju. Dugotrajna imovina se odnosi na postrojenja i opremu u iznosu 54.140,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 16.206,00 kn i jamčevinu za nabavljeno teretno vozilo po ugovoru o operativnom najmu 18.924,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 65.984,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 53.105,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 24.543,00 kn.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 75.284,00 kn se odnose na mjesečne najamnine po ugovoru o operativnom najmu iz 2007. za teretno vozilo.

Na koncu 2010. dospjele obveze iznose 238.730,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije za porez na dodanu vrijednost u iznosu 119.479,00 kn, te poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu 100.686,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 197.260,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 i elektronskim medijima. 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i računovođom o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, unutarnje ustrojstvo, financijske izvještaje i računovodstveno poslovanje, te prihode.

### 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.

U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, jer nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti, te postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Administrativne poslove u Društvu obavlja osoba koja je zaposlena na računovodstvenim poslovima i direktor Društva. Navedena zaposlenica bila je tijekom 2010. na bolovanju, te je vođenje računovodstvenih poslova povjereno knjigovodstvenom servisu koji se ne nalazi u mjestu sjedišta Društva. Stoga je bilo otežano redovno poslovanje i kontrola poslovanja, jer direktor Društva nije pravodobno raspolagao s informacijama potrebnima za donošenje poslovnih odluka i praćenje ostvarenih rezultata. Pored navedenoga, financijskim planom prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema postojećem računskom planu, te nije omogućena usporedba svih planiranih podataka s ostvarenim podacima iskazanim u računovodstvu. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti kvalitetniji sustav unutarnjih kontrola kojim bi se uspostavila podjela ključnih zadaća i odgovornosti u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenja ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Predlaže se donošenje financijskog plana s raspoređenim prihodima i rashodima prema postojećem računskom planu Društva kako bi se mogla vršiti usporedba planiranih s ostvarenim rezultatima poslovanja.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije uzeta zamjena za zaposlenicu koja se nalazila na dugotrajnom bolovanju, jer se ono nije očekivalo, te je radi uštede sredstava za troškove zaposlenika dio administrativnih poslova obavljao direktor u suradnji s vanjskim suradnikom.*



## 2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Tijela Društva su skupština i uprava. Prema Izjavi o osnivanju Društva iz siječnja 2007. skupštinu Društva činilo je općinsko poglavarstvo općine Pirovac, koje je djelovalo do promjene zakonskih propisa o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, odnosno do sredine 2009. Prema Izjavi o osnivanju Društva iz srpnja 2010. skupštinu Društva čini općina Pirovac, a skupština ima pet članova, koje imenuje općinsko vijeće općine Pirovac. Skupština Društva nije održavana u razdoblju od sredine 2009. do siječnja 2011. što nije u skladu s odredbom članka 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 kojoj skupštinu društva saziva uprava, a mora se sazvati najmanje jednom godišnje. Ne vodi se knjiga odluka skupštine, što nije u skladu s odredbom članka 446. Zakona o trgovačkim društvima, prema kojoj se odluke donesene na skupštini i one donesene pisanim putem moraju bez odgađanja unijeti u posebnu knjigu odluka.

Državni ured za reviziju nalaže održavanje skupštine najmanje jednom godišnje, te vođenje knjige odluka skupštine u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da u razdoblju od svibnja 2009. do lipnja 2010. nije bilo skupštine Društva i da je u navedenom razdoblju zastupnik osnivača bio načelnik općine Pirovac. Nadalje navodi da je općinsko vijeće općine Pirovac formiralo skupštinu Društva u lipnju 2010.*

## 3. Financijski izvještaji i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Za 2010. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Navedeni financijski izvještaji nisu predloženi skupštini Društva što nije u skladu s odredbom članka 441. stavka 1. Zakona o trgovačkim društvima prema kojoj skupština Društva odlučuje o financijskim izvješćima društva. Na traženje osnivača od 28. kolovoza 2011., direktor Društva sastavio je 10. rujna 2011. za potrebe osnivača financijsko izvješće za 2010.

Društvo je Financijskoj agenciji 2. svibnja 2011. dostavilo Bilancu, Račun dobiti i gubitka i Dodatne podatke za 2010. za statističke i druge potrebe, nakon propisanog roka, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) kojom je propisan rok za dostavu navedenih dokumenata do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Društvo nije Financijskoj agenciji dostavilo godišnje financijske izvještaje, te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka radi javne objave što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o računovodstvu kojom je propisano da je poduzetnik dužan navedene dokumente dostaviti u roku od šest mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine.

Uprava Društva nije donijela odluku o popisu imovine i obveza, te nije imenovala komisiju za obavljanje popisa imovine i obveza. Popis imovine za 2010. obavio je direktor Društva. Popisom imovine i obveza za 2010. obuhvaćena je dugotrajna imovina i inventar na skladištu, obveze, potraživanja od kupaca i novac na računu u banci i blagajni.

Inventar na skladištu koji obuhvaća razni materijal i sredstva za poslovanje nije iskazan vrijednosno nego u naturalnim pokazateljima. Nakon obavljenog popisa nije sastavljeno izvješće o rezultatima popisa. Popisom nije obuhvaćena imovina iskazana u bilanci koncem 2010. koja se odnosi na druga potraživanja u iznosu 31.803,00 kn i plaćene troškove budućih razdoblja u iznosu 75.284,00 kn. Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu propisano je da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iskazano koncem 2010. u iznosu 24.680,00 kn se odnosi na početno stanje prihoda budućih razdoblja preneseno iz prethodne godine, a iz dokumentacije Društva nije vidljivo o kakvoj poslovnoj promjeni se radi. Odredbama članka 9. Zakona o računovodstvu propisano je da se u poslovne knjige unose podaci na temelju knjigovodstvenih isprava te da se poslovne knjige vode na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja na uvid u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi u iznosu 75.284,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove u okviru kojih su evidentirane mjesečne najamnine po operativnom najmu iz 2007. za teretno vozilo. Za 2010. primljeni su računi za najamninu po operativnom najmu u iznosu 37.128,00 kn. S obzirom da se Društvu ispostavljaju mjesečni računi u poslovnim knjigama Društva trebalo je najamnine po operativnom najmu evidentirati u okviru troškova kroz cijelo razdoblje najma, a ne u okviru vremenskih razgraničenja (plaćeni troškovi budućeg razdoblja). Na navedeni način za 2010. povećana je aktiva, te su manje iskazani rashodi za 37.128,00 kn zbog čega je iskazan gubitak tekuće godine u iznosu 70.462,00 kn umjesto gubitka u iznosu 107.590,00 kn. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 6 (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11) određeno je da najmodavac treba prikazati imovinu koja je pod poslovnim najmom u bilanci u skladu s prirodom imovine.

U financijskim izvještajima na koncu 2010. iskazana je ukupna vrijednost kapitala i rezervi u istom iznosu kao i u poslovnim knjigama, dok su pojedine stavke kapitala i rezervi drugačije iskazane u financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige. U financijskim izvještajima koncem 2010. iskazan je temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 4.159,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 70.462,00 kn. U poslovnim knjigama za 2010. nisu pravilno evidentirane pojedine stavke unutar kapitala i rezervi. U poslovnim knjigama stanje temeljnog (upisanog) kapitala na početku 2010. evidentirano je u iznosu 20.000,00 kn. Tijekom 2010. na teret temeljnog (upisanog) kapitala pokriven je gubitak iz prethodne godine u iznosu 4.159,00 kn i dio gubitka iz 2010. u iznosu 15.841,00 kn, tako da temeljni kapital koncem 2010. iznosi 0,00 kn, a preostali nepokriveni gubitak tekuće godine u iznosu 54.621,00 kn se vodi kao gubitak koji se prenosi u naredno razdoblje. Pokriće gubitka nije moguće obaviti na teret temeljnog kapitala koji je u visini zakonski propisanog minimalnog iznosa. Pokriće gubitka tekuće godine obavlja se u sljedećoj godini na temelju odluke skupštine Društva. Direktor Društva je donio odluke o raspodjeli gubitka za 2009. i 2010.

Odlukom o raspodjeli gubitka za 2009. određeno je da se gubitak za 2009. pokriva iz zadržane dobiti u iznosu 32.454,00 kn, a preostali dio gubitka za 2009. u iznosu 4.159,00 kn prenosi u naredno razdoblje. Odlukom o raspodjeli gubitka za 2010. određeno je da se gubitak za 2010. u iznosu 70.462,00 kn prenosi u naredno razdoblje. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima skupština odlučuje o upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka. Izjavom o osnivanju Društva određeno je da se temeljni kapital može smanjiti ali ne ispod zakonom propisanog minimalnog iznosa temeljnog kapitala.

Na koncu 2010. obveze su iskazane u iznosu 275.315,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 234.816,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznosile su 238.730,00 kn. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Središnji ured, povodom zahtjeva Društva za obročnu otplatu dospjelog duga te kamata, donijelo je u lipnju 2011. rješenje kojim odobrava Društvu obročnu otplatu duga za poreze i druga javna davanja te kamata u ukupnom iznosu 197.664,00 kn u osam jednakih mjesečnih obroka, od kojih prvi obrok dopijeva na naplatu 1. kolovoza 2011., a posljednji zaključno 1. ožujka 2012. U rješenju je navedeno da ako se porezni obveznik ne bude pridržavao zadanih rokova, rješenje će se ukinuti i pokrenuti postupak ovrhe. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 197.260,00 kn. Direktor Društva donio je u svibnju 2011. sanacijski plans analizom projekcije prihoda i rashoda u razdoblju od travnja do prosinca 2011., i to prihoda u iznosu 603.000,00 kn, rashoda u iznosu 464.100,00 kn, te dobiti 138.900,00 kn. Planirana je preraspodjela posla među postojećim zaposlenicima radi smanjenja jednog zaposlenika na određeno vrijeme u ljetnoj sezoni, povećanje cjenika usluge rada zaposlenika, te smanjenje neto plaća zaposlenika.

Tijekom 2010. uplate u blagajnu su obavljene u iznosu 181.110,00 kn, a isplate iz blagajne u iznosu 177.265,00 kn. Društvo vodi jednu knjigu blagajne. Blagajnički izvještaji se sastavljaju mjesečno. Uplate u blagajnu obavljane su za: podizanje gotovine sa računa u banci za potrebe blagajne, uplate utška od parkirališta, korištenja sanitarnog čvora na plaži, uplate za usluge ukopa pokojnika i korištenje rashladne komore, najam stolova na tržnici i ribarnici, te za druge usluge. Isplate iz blagajne obavljane su za: polog utška na račun u banci, sitne materijalne troškove, dnevnice i putne troškove, te isplatu regresa za korištenje godišnjeg odmora. Polog gotovine u blagajnu za naplaćene usluge korištenja sanitarnog čvora i tuševa na plaži te mjesečnih parkirnih karata obavljan je protekom više dana od naplate. Gotovina u blagajni se u ljetnim mjesecima zadržava u blagajni u prosjeku tri do četiri dana prije pologa na račun u banci, a u zimskim mjesecima u pravilu jednom mjesečno se obavlja polog gotovine na račun u banci. Društvo nije donijelo interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

U 2010. ostvareni su troškovi goriva za službeno teretno i osobno vozilo u iznosu 21.341,00 kn. Za korištenje službenog teretnog vozila vodi se evidencija korištenja, ali se ne vodi evidencija obračuna potrošnje goriva, dok se za korištenje službenog osobnog vozila ne vodi evidencija korištenja i obračun potrošnje goriva.

Državni ured za reviziju nalaže predočenje financijskih izvještaja skupštini Društva u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Nalaže se dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja i druge propisane dokumentacije Financijskoj agenciji na način i u rokovima propisanim odredbama Zakona o računovodstvu.

Nalaže se obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje se nalaže ravnomjerno priznavanje troškova za operativni najam tijekom razdoblja najma u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i evidentiranje promjena kapitala u poslovnim knjigama na temelju odluka skupštine Društva. Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje daljnjih mjera za pokriće gubitka i dospjelih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje daljnje poslovanje Društva. Državni ured za reviziju predlaže polaganje gotovine u blagajnu, te na račun u banci na kraju svakog radnog dana a najkasnije idući radni dan, te vođenje evidencije korištenja i obračun potrošnje goriva za službena vozila.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je prva sjednica skupštine Društva u novom sazivu održana u siječnju 2011. na kojoj nije podneseno financijsko izvješće jer je bila više informativnog karaktera o radu Društva i odlukama koje su donesene do tog razdoblja, te da završni račun za 2010. do tada nije bio završen. U vezi evidentiranja odgođenih prihoda obrazlaže da Društvu do danas nisu dostavljene financijske kartice za 2008. iz kojih bi bilo vidljivo od čega se sastoje odgođeni prihodi u iznosu 24.680,00 kn, već je bruto bilanca jedini dokument po kojem su otvorena početna stanja 1. siječnja 2009. Nadalje izjavljuje da u poslovnim knjigama pogreškom nisu evidentirane mjesečne najamnine po operativnom najmu za teretno vozilo u okviru troškova nego su evidentirane u okviru plaćenih troškova budućeg razdoblja i obračunatih prihoda. Društvo također navodi da u poslovnim knjigama nije pravilno provedeno evidentiranje pokrića gubitka jer je dio pokriven iz temeljnog kapitala, a ostatak prenesen u naredno razdoblje, te da će se ispravak napraviti u poslovnim knjigama tako da se temeljni kapital u visini 20.000,00 kn ne dira, a gubitak će se iskazati po godinama. Nadalje navodi da uplate u blagajnu i polozi na račun u banci nisu obavljani pravodobno zbog dugotrajnog bolovanja zaposlenice za računovodstvene poslove.*

#### 4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 620.842,00 kn i odnose se na prihode od prodaje u iznosu 620.730,00 kn i financijske prihode u iznosu 112,00 kn.

U glavnoj knjizi prihodi od prodaje evidentirani su na jednom računu iz kojeg nije vidljivo o kojoj vrsti prihoda se radi. Kako bi se pratila dinamika ostvarenja pojedinih prihoda kao i usporedba planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama prihoda potrebno je u glavnoj knjizi evidentirati prihode od prodaje po vrstama prihoda.

Prihodi od parkirališta ostvareni su u iznosu 57.406,00 kn. Tijekom ljetne sezone u 2010. naplatu mjesečnih parkirnih karata za Društvo obavljala je pravna osoba bez naknade. Odlukom općinskog poglavarstva općine Pirovac iz lipnja 2008. o organizaciji i načinu naplate parkiranja na području naselja Pirovac određeno je da je Društvo dužno organizirati prodaju parkirnih karata putem ovlaštenih djelatnika, prodavaonica, kioska, automata, sms poruka ili na drugi prikladan način, te da je o prodajnim mjestima Društvo dužno obavijestiti korisnike putem svojih djelatnika i sredstava javnog priopćavanja. Za naplaćene mjesečne parkirne karte izdavane su blagajničke uplatnice koje su priložene uz polog gotovine u blagajnu Društva.

Na kraju ljetne sezone neiskorištene uplatnice vraćene su Društvu. Za usluge prodaje mjesečnih karata Društvo nije s pravnom osobom zaključilo ugovor ili sporazum kojim bi se uredila međusobna prava i obveze iz poslovnog odnosa.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 65.984,00 kn i veća su za 17.381,00 kn ili 35,8% u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 48.603,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 53.105,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu 11.277,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 600,00 kn i potraživanja za pretporez po R-2 računima u iznosu 1.002,00 kn. Dospjela potraživanja od kupaca koncem 2010. iznose 24.543,00 kn. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate.

Državni ured za reviziju predlaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode od prodaje po vrstama prihoda te zaključivanje ugovora ili sporazuma s pravnim osobama kojima se povjeravaju poslovi naplate parkirališta. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje kamata za zakašnjela plaćanja od datuma dospijeća računa za obavljene usluge.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su zbog dugotrajnog bolovanja zaposlenice za računovodstvene poslove usluge prodaje mjesečnih parkirnih karata dogovorene s turističkom zajednicom u cilju pružanja bolje usluge prema potencijalnim korisnicima i zbog blizine parkirnih mjesta. Nadalje navodi da nije potpisan klasični ugovor s turističkom zajednicom, ali da je napravljena primopredaja internih uplatnica.*

### 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, jer nije uspostavljena podjela ključnih zadaća i odgovornosti, te postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. (točka 1. Nalaza)
  - Tijela Društva su skupština i uprava. Skupština Društva nije održavana u razdoblju od sredine 2009. do siječnja 2011. Ne vodi se knjiga odluka skupštine Društva. (točka 2. Nalaza)
  - Za 2010. sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2010. koji nisu predloženi skupštini Društva. Društvo je Financijskoj agenciji nakon propisanog roka dostavilo financijske izvještaje za statističke i druge potrebe, a nije dostavilo godišnje financijske izvještaje, te odluku o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka radi javne objave. Vrijednost imovine na koncu 2010. iskazana je u iznosu 245.374,00 kn. Odluka o popisu imovine i obveza nije donesena, komisija za obavljanje popisa imovine i obveza nije imenovana, te nije sastavljen zapisnik o rezultatima popisa. Popis imovine i obveza za 2010. nije cjelovit, jer nisu popisana druga potraživanja u iznosu 31.803,00 kn i plaćeni troškovi budućih razdoblja u iznosu 75.284,00 kn. U bilanci je na koncu 2010. iskazana vrijednost odgođenog plaćanja troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 24.680,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo o kakvoj poslovnoj promjeni se radi. U bilanci su u okviru plaćenih troškova budućih razdoblja i obračunatih prihoda u 2010. evidentirani računi za operativni najam za teretno vozilo u iznosu 37.128,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za 2010. Na navedeni način za 2010. povećana je aktiva, te su manje iskazani rashodi za 37.128,00 kn zbog čega je iskazan gubitak tekuće godine u iznosu 70.462,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 107.590,00 kn. Direktor Društva je donio odluke o raspodjeli gubitka za 2009. i 2010. o kojima nije odlučivala skupština Društva. Koncem 2010. u financijskim izvještajima iskazan je temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 4.159,00 kn i gubitak tekuće godine u iznosu 70.462,00 kn, dok je poslovnim knjigama evidentiran temeljni kapital i gubitak tekuće godine u iznosu 0,00 kn, te nepokriveni gubitak u iznosu 54.621,00 kn. Tijekom 2010. uplate u blagajnu su obavljene u iznosu 181.110,00 kn, a isplate iz blagajne u iznosu 177.265,00 kn. Polog gotovine u blagajnu za naplaćene pojedine usluge obavljan je protekom više dana od naplate, a iz blagajne na račun u banci nakon proteka više dana u ljetnim mjesecima, odnosno jednom mjesečno u zimskim mjesecima.

Za korištenje službenog osobnog vozila ne vodi se evidencija korištenja i obračun potrošnje goriva. (točka 3. Nalaza)

- Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 65.984,00 kn i veća su za 17.381,00 kn ili 35,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 53.105,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 24.543,00 kn. Za zakašnjela plaćanja od datuma dospjeća računa ne obračunavaju se zatezne kamate. (točka 4. Nalaza)

4. Društvo je osnovano u srpnju 2006. odlukom općine Pirovac. U 2010. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: održavanje čistoće, održavanje javnih površina, uređenje i održavanje parkova, zelenih površina i dječjih igrališta, uređenje, održavanje i naplatu zauzimanja stolova i javnih površina na i uz tržnicu na malo, uređenje i održavanje groblja, te uređenje i održavanje kupališta i plaža. Za 2010. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 620.842,00 kn, rashode u iznosu 691.304,00 kn, te gubitak u iznosu 70.462,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od općine Pirovac ostvareni u iznosu 436.666,00 kn ili 70,3% ukupnih prihoda od usluga čišćenja i održavanja javnih površina i groblja. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 65.984,00 kn i veća su za 17.381,00 kn ili 35,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od kupaca u iznosu 53.105,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 467.865,00 kn ili 67,7% i materijalni troškovi u iznosu 122.487,00 kn ili 17,7%. Na koncu 2010. obveze su iskazane u iznosu 275.315,00 kn i veće su za 87.464,00 kn ili 46,6% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kratkoročne obveze, a vrijednosno najznačajnije su obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 234.816,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 197.260,00 kn. U 2010. nisu ostvareni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na održavanje skupštine Društva i vođenje knjige odluka skupštine, usvajanje i dostavljanje nadležnom tijelu financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, obavljanje blagajničkog poslovanja i vođenje evidencije o korištenju službenog vozila, te obračun zateznih kamata, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja. Navedene nepravilnosti su, između ostalog, posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

