



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽMINJ D.O.O. ŽMINJ

Pazin, studeni 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	15
IV.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-07/9
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 25. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA ŽMINJ D.O.O. ŽMINJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Žminj d.o.o. Žminj (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 provedeni su u razdoblju od 5. rujna do 25. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci koncem kolovoza 2005. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i izgradnju. Sjedište Društva je u Žminju, Pazinska cesta bb. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja i ustrojstvo Društva. Društvo ostvaruje prihode od održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, sajмова i zabavnih parkova, upravljanja i održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, uređenja i održavanja parkova, zelenih i rekreacijskih površina. Jedini osnivač Društva je općina Žminj (dalje u tekstu: Općina). Temeljni kapital iznosi 3.236.400,00 kn i sadržan je u novcu i stvarima. Koncem 2010. Društvo ima šest zaposlenika. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Odgovorne osobe u revidiranom razdoblju bile su: do konca siječnja 2010. Renato Kleva, od početka veljače do sredine travnja 2010. Marko Križman, a od sredine travnja 2010. do svibnja 2011. Vedran Peteh. U vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je Marko Križman.

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.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.431.889,00 kn, rashodi u iznosu 1.889.065,00 kn, te gubitak u iznosu 451.177,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni prihodi	1.431.639,00	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	1.208.540,00	84,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	223.099,00	15,6
2.	Financijski prihodi	249,00	-
	Ukupno	1.431.888,00	100,0

Ukupni prihodi Društva ostvareni su u iznosu 1.431.888,00 kn. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi ostvareni su od komunalnih usluga održavanja i izgradnje objekata u vlasništvu Općine, te usluga korištenja javnih površina u ukupnom iznosu 915.349,00 kn ili 64,0%. Ostvareni su na temelju Programu održavanja komunalne infrastrukture i ugovora o obavljanju komunalnih usluga za 2010., te zaključenih ugovora za korištenje javnih površina.

Svi drugi prihodi koji se odnose na druge poslovne prihode, prihode od državnih potpora za kapitalne investicije i prihode od kamata ostvareni su u iznosu 516.539,00 kn i čine 36,0% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu manjem za 347.176,00 kn ili 19,5%. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na ostvarene prihode od prodaje usluga koji su manji za 565.796,00 kn ili 31,9%, od čega su prihodi od obavljenih usluga za treća lica zbog smanjenog obima posla ostvareni manje za 242.385,00 kn, a prihodi od korištenja javnih površina zbog smanjenog broja zakupaca javnih površina ostvareni manje za 231.044,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	4	6
1.	Poslovni rashodi	1.659.750,00	87,9
1.2.	Materijalni troškovi	554.133,00	29,3
1.3.	Troškovi zaposlenika	605.209,00	32,0
1.4.	Amortizacija	371.407,00	19,7
1.5.	Drugi troškovi	127.151,00	6,7
1.6.	Drugi poslovni rashodi	1.850,00	0,1
2.	Financijski rashodi	229.315,00	12,1
	Ukupno	1.889.065,00	100,0

Rashodi Društva ostvareni su u iznosu 1.889.065,00 kn. Vrijednosno značajniji su troškovi zaposlenika u iznosu 605.209,00 kn ili 32,0% ukupno ostvarenih rashoda koji se odnose na neto plaće 374.134,00 kn, doprinose 192.097,00 kn, te poreze i prireze u iznosu 38.978,00 kn.

Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju i materijalni troškovi koji se odnose na troškove vanjskih usluga u iznosu 448.280,00 kn i troškove materijala i energije u iznosu 105.853,00 kn, od kojih se vrijednosno značajniji odnose na održavanje javnih površina u iznosu 121.338,00 kn, pružanje redarskih usluga i usluga zaštite 77.640,00 kn i nabavu dizelskog goriva i benzina u iznosu 52.904,00 kn, te troškovi amortizacije u iznosu 371.407,00 kn ili 19,7% i financijski rashodi u iznosu 229.315,00 kn ili 12,1% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 129.001,00 kn ili 6,8% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu manjem za 819.795,00 kn ili 30,3%. Do značajnog smanjenja u ostvarenju rashoda došlo je unutar troškova usluga za 412.176,00 kn i troškova zaposlenika za 285.250,00 kn zbog prestanka radnog odnosa tri zaposlenika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 21.465.904,00 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	20.914.567,00	21.465.904,00	102,6
1.	Dugotrajna imovina	12.324.975,00	13.100.390,00	106,3
2.	Kratkotrajna imovina	8.589.592,00	8.365.514,00	97,4
2.1.	Potraživanja	8.563.895,00	8.354.009,00	97,6
2.2.	Novac u banci i blagajni	25.697,00	11.505,00	44,8
II.	Pasiva	20.914.567,00	21.465.904,00	102,6
1.	Kapital i rezerve	1.239.981,00	782.803,00	63,1
2.	Dugoročne obveze	0,00	506.762,00	-
3.	Kratkoročne obveze	7.820.050,00	8.249.472,00	105,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	11.854.536,00	11.926.867,00	100,6

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva veće su za 551.337,00 kn.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 13.100.390,00 kn, a odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 678.849,00 kn, ulaganja u nekretnine 7.806.182,00 kn, građevinske objekte 3.375.545,00 kn, zemljište 619.534,00 kn postrojenja i opremu 111.175,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 2.343,00 kn, te odgođenu poreznu imovinu u iznosu 506.762,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina veća je za 775.415,00 kn ili 6,3%, a najznačajnije povećanje odnosi se na odgođenu poreznu imovinu koje u prethodnoj godini nije bilo.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 8.365.514,00 kn, a odnosi se na potraživanja od kupaca u iznosu 8.318.223,00 kn, druga potraživanja 35.786,00 kn, potraživanje za dane pozajmice 10.275,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 1.230,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina manja je za 224.078,00 kn ili 2,6%.

Potraživanja su početkom godine iznosila 8.563.895,00 kn, a koncem godine iznose 8.354.009,00 kn i manja su za 209.886,00 kn ili 2,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dospjela potraživanja od Općine za kapitalne investicije u iznosu 7.983.012,00 kn, kupaca 334.193,00 kn, poreza 35.787,00 kn, te potraživanja za predujmove u iznosu 1.017,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 782.803,00 kn od čega se na kapital odnosi 3.236.400,00 kn, preneseni gubitak iz prethodnih godina 1.996.420,00 kn i gubitak poslovne godine 457.177,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 8.756.234,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 506.762,00 kn i kratkoročne obveze 8.249.472,00 kn koje su u odnosu na stanje koncem 2009. veće za 429.422,00 kn ili 5,5%. Dugoročne obveze u iznosu 506.762,00 kn odnose se na odgođenu poreznu obvezu.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.192.507,00 kn, poslovnoj banci 2.008.000,00 kn, zaposlenicima 29.472,00 kn i za poreze i doprinose u iznosu 19.493,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 11.926.867,00 kn što čini 55,6% ukupne pasive Društva.

Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda iz kapitalnih potpora 11.142.581,00 kn, odgođeno priznavanje pretporeza za kapitalna ulaganja iz kapitalnih potpora 1.309.586,00 kn i obveze prema Općini za trajno korištenje grobnih mjesta 68.029,00 kn, te umanjene odgođenih prihoda za obračunanu amortizaciju na kapitalna ulaganja 543.392,00 kn i pretplatu Općini za priključak na sustav odvodnje otpadnih voda u iznosu 49.938,00 kn.

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 pozicija 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, odgođenog priznavanja prihoda, ostvarivanja prihoda i rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, 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, rashode i javnu nabavu.

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. 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 većem dijelu provođenja određenih postupaka. Prema izjavi o osnivanju tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o imenovanju članova (člana) skupštine već su predsjednik općinskog vijeća i načelnik potpisivali odluke i dokumente u ime skupštine Društva, što nije u skladu s Izjavom o osnivanju društva i drugim provedbenim propisima. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije, skupština kao tijelo nije konstituirana niti je obavljala poslove propisane odredbama Izjave, a nadzorni odbor tijekom 2010. održao je jednu sjednicu, na kojoj je donesena odluka o prihvaćanju godišnjeg financijskog izvješća za 2010. Odluka o rasporedu i pokriću gubitka za 2010. nije donesena, što nije u skladu s Izjavom o osnivanju društva kojom je utvrđeno, između ostalog, da skupština donosi odluku o financijskim izvješćima, uporabi dobiti i pokrivanju gubitka. Tijekom postojanja Društva do vremena obavljanja revizije mandat direktora obnašalo je pet osoba, a prigodom razrješenja dužnosti primopredaja između tri direktora koji su dužnost obnašali tijekom 2010. nije obavljena. Direktor u 2010., te u prethodnim godinama nije dostavio financijska izvješća skupštini. Prema odredbama članka 428., 440., 441. i 442. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine od 111/93, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09). Uprava društva odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga, izradu financijskih izvješća i dužna je izrađena financijska izvješća dostaviti skupštini društva. Osim izjave o osnivanju drugi akti Društva nisu doneseni. Plan poslovanja i financijski plan nisu doneseni. S direktorima nisu zaključeni ugovori o radu kako bi se odredila prava, obveze i odgovornosti odgovorne osobe Društva u skladu sa zakonskim odredbama. Ugovori o radu s drugim zaposlenicima ne sadrže sve dodatke na plaću i druge naknade koje su zaposlenicima obračunane i isplaćene.

U poslovanju Društva uočene su određene nepravilnosti koje su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koje se trebaju poduzimati kontinuirano i koje treba ugraditi kao sastavni dio svakodnevnih procesa u poslovanju. Za dostavna i teretno vozilo, te radne strojeve ne vode se putni i radni listovi, te analitička evidencija o utrošku goriva. Društvo i Općina nisu uskladili međusobno poslovanje, niti su ispravljene nepravilnosti, iako je obavljen od pravne osobe izvještaj revizije o uvidu u poslovanje za razdoblje od 2007. do 2009. te su dane preporuke. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog i nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odgovarajućih akata, plana poslovanja i financijskog plana, zaključivanje ugovora iz poslovnih transakcija i radnih odnosa, te njihovu dosljednu primjenu u praksi.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu. Poslovne knjige vode se u elektronskom obliku, a koncem godine nisu zaključene, niti potpisane od ovlaštenih osoba. Knjigovodstvene isprave su prije unosa u poslovne knjige potpisane od strane ovlaštene osobe. Od propisanih poslovnih knjiga nije ustrojena analitička evidencija nabavljenog i utrošenog materijala, nije ustrojena analitika vrijednosno značajnih pozicija odgođenih prihoda od kapitalnih potpora prema investicijskim namjenama. Analitička i sintetička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži svu nabavljenu imovinu.

Društvo ne zaprima u skladište materijala nabavljeni materijal koji se koristi kroz određeno obračunsko razdoblje (tijekom više mjeseci). Pretežni dio nabavljenog materijala za održavanje javne rasvjete i drugih postrojenja, te usluga održavanja prometnica i javnih površina obračunani su Općini, ali iz ulaznih računa nije vidljiva poveznica sa izlaznim računima. Analitički računi na kojima je evidentiran utrošak osnovnog materijala ne sadrže vrstu materijala, te nema pregleda ukupne godišnje potrošnje materijala prema vrstama ili pojedinim ulaganjima u objekte, postrojenja i opremu. Brojevi ulaznih računa koji su uneseni rednim brojem u knjigu ulaznih računa nisu označeni istim ulaznim brojem u računovodstvenim evidencijama, a kartice glavne knjige na temelju kojih su terećeni poslovni rashodi ne sadrže oznaku ulaznog računa, a niti druge podatke kao što su opis evidentiranja i naziv ostvarenih rashoda. Izlazni računi za održavanje igrališta ispostavljeni su tromjesečno ili za duže vremensko razdoblje, iako je ugovoreno mjesečno ispostavljanje računa.

Kod izmjena u evidentiranjima (temeljnicama) nije priložena odgovarajuća dokumentacija iz koje bi bila vidljiva svrha nastale promjene u evidenciji, a kod evidentiranja korekcije poslovnog rezultata iz 2008. i 2010. nisu prethodno donesene odluke nadležnih tijela. Preneseni gubitak iz prethodnih godina u financijskim izvještajima za 2010. manji je za 80.212,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi. Prigodom izrade temeljnih financijskih izvještaja za 2010. u poslovnim knjigama evidentirano je smanjenje iznosa gubitka u iznosu 506.762,00 kn priznavanjem odgođene porezne imovine, odnosno odgođene porezne obveze. S obzirom da Društvo posluje s višegodišnjim gubitkom, navedena korekcija rezultata nije pouzdana. Vrijednosno značajniji odgođeni prihodi iz kapitalnih potpora (državnih, općinskih) koji početkom i koncem 2010. iznose 11.142.581,00 kn zbog višekratnih nedosljednih evidentiranja poslovnih promjena prethodne godine ne odražavaju stvarno stanje. Za primljene kapitalne potpore nije zaključen ugovor o namjeni prenesenih sredstava za kapitalna ulaganja čiju svrhu treba unaprijed odrediti kako bi se mogle pravilno evidentirati i kako bi se na vrijeme utvrdilo vlasništvo financirane izgradnje, odnosno dugotrajne imovine. Za dane pozajmice drugom društvu u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 78.849,00 kn nisu zaključeni ugovori.

Temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, fer, pouzdan i nepristran pregled imovine, obveza, kapitala, promjene financijskog položaja i dobiti ili gubitka, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Prema odredbama članka 4. 5., 6. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva. Knjigovodstvena isprava mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, te mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Prema odredbi članka 9. navedenog Zakona poslovne knjige vode se na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnog događaja. Nadalje, prema odredbi članka 10. navedenog Zakona ako se poslovne knjige čuvaju kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na propisani način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova i mora ju potpisati osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona kojima je propisano da poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisom uskladiti knjigovodstveno stanje.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže dodatne i dopunske informacije i druge podatke koji nisu prezentirani u financijskim izvještajima, ali su bitni za razumijevanje bilo kojeg sastavnog dijela financijskog izvještaja. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 1 (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11) – financijski izvještaji trebaju vjerno predočavati učinke transakcija i drugih poslovnih događaja u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu 371.407,00 kn. Amortizacija nije obračunana na evidentirana ulaganja u nekretnine iz kapitalnih potpora koja Društvu ne služe za obavljanje djelatnosti (izgradnju dječjeg vrtića, groblja, sportsko-rekreacijskog centra, javne rasvjete, sajmišno-parkirnog prostora, industrijske zone jug i autobusne čekaonice) u iznosu 7.806.182,00 kn koja su bez odluke nadležnih tijela Društva ispravnima u evidenciji tijekom 2009. prenesena iz pojedinačnih računa imovine na jedan skupni račun. Imovinu koja ne služi za obavljanje djelatnosti Društva potrebno je na temelju prethodno donesenih odluka i zaključenih ugovora prenijeti u imovinu Općine. Također, amortizacija nije obračunana na ulaganja financirana iz kapitalnih potpora koja Društvu služe za obavljanje djelatnosti koja prigodom nabave nisu evidentirana na računima imovine, nego na računu odgođenih prihoda u iznosu 11.142.581,00 kn. Nadalje, iz dokumentacije nije vidljivo na koju je imovinu financiranu iz kapitalnih potpora obračunana amortizacija tijekom prethodnih godina koja je sučeljena s odgođenim prihodima (do konca 2009. ukupno su umanjeni odgođeni prihodi na ime obračunane amortizacije za 540.692,00 kn, a u 2010. za 2.700,00 kn) jer nema analitičke evidencije prema investicijskoj namjeni sredstava i nije utvrđen način obračuna amortizacije imovine koja je evidentirana na odgođenim prihodima iz kapitalnih potpora.

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. Akt kojim bi se iskazali svi elementi potrebni za obračun amortizacije kao poslovnog rashoda nije donesen, a ekonomsko načelo iz kojeg proizlazi zahtjev za sustavnim i objektivnim rasporedom amortizacijskog iznosa za sva razdoblja u vijeku uporabe pojedinog sredstva nije poštivano.

Dugotrajna nematerijalna imovina (priznavanje, mjerenje i prestanak priznavanja) koja je nabavljena iz kapitalnih potpora i dugotrajna materijalna imovina nisu evidentirane u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 5 i 6. koji to propisuju.

Kapitalne potpore za izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni sjever na temelju obračunskih situacija koje su ispostavljene tijekom 2010. u iznosu 642.760,00 kn bez poreza, a tijekom 2009. u iznosu 2.191.752,00 kn bez poreza nisu evidentirane u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi kojima je propisano da državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. Obračunske situacije u iznosu 2.191.752,00 kn nisu evidentirane na računu imovine već na računu dobavljača i umanjenju odgođenih prihoda.

Nabavna vrijednost imovine, bez odgođene porezne imovine, uključujući i nabavljenu imovinu iz kapitalnih pomoći koncem 2010. iznosi 14.100.621,00 kn. Društvo je u financijskim izvještajima za razdoblje od 2008. do 2010. iskazalo gubitak u iznosu 2.453.597,00 kn koji je veći od polovice temeljnog kapitala, te nije u mogućnosti obavljati redovno poslovanje i podmirivati dospjele obveze čime se financijski dodatno opterećuje. Vrijednosno značajna potraživanja za obavljena kapitalna ulaganja Društva u iznosu 7.983.012,00 kn nisu usklađena s Općinom. Na temelju zaključenih ugovora iz prethodnih godina o utrošku sredstava za izvršena kapitalna ulaganja Društvo je Općini dostavljalo zahtjeve za isplatu koje je Općina zbog neosiguranih sredstava u proračunu tijekom 2008. i 2009. vraćala Društvu. Ugovor o isplati i utrošku sredstava kapitalnih potpora za 2010. nije zaključen. Koncem prosinca 2009. Društvo je ponovno dostavilo zahtjeve Općini za isplatu sredstava kapitalnih potpora za izgrađenu komunalnu infrastrukturu poslovnih zona i naselja, te investicijsko uređenje groblja u ukupnom iznosu 8.330.167,00 kn. Do vremena obavljanja revizije navedeni zahtjevi Društva nisu plaćeni, a u razdoblju od početka 2007. do konca 2010. Društvu je Općina doznala 10.586.957,00 kn kapitalnih potpora za investicijska ulaganja. Koncem prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 8.756.234,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iznose 6.192.507,00 kn, od kojih je donesena nepravomoćna presuda i rješenje o ovrsi na teret Društva u iznosu 2.585.927,00 kn uvećano za zatezne kamate i troškove postupaka.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje, zaključivanje i potpisivanje propisanih poslovnih knjiga, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, sastavljanje pravodobnih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, te financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i na temelju njega donesenih provedbenih propisa, poštujući pri tome odredbe Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja i temeljna načela urednog knjigovodstva.

Nalaže se računovodstvenim politikama obuhvatiti politiku iskazivanja cjelokupne dugotrajne imovine (poglavito nabavljene iz kapitalnih potpora), politiku iskazivanja odgođenih prihoda za investicijsku nabavu iz potpora i politiku obračuna amortizacije, te dosljednu primjenu donesenih politika i procjena, a prigodom korekcije poslovnog rezultata donošenje odluke nadležnih tijela uvažavajući načela važnosti i opreznosti iz Okvira Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja. Također se nalaže ukupna ulaganja iz kapitalnih potpora evidentirati na računu imovine. Državni ured za reviziju predlaže urediti međusobne odnose s osnivačem, donijeti prijedlog mjera za pokriće gubitka, te uskladiti i naplatiti dospjela potraživanja s ciljem rješavanja imovinsko pravnih odnosa i podmirivanja preuzetih obveza.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da postoji niz ograničavajućih čimbenika koji onemogućavaju provedbu predloženih mjera, te je zbog nastavka obavljanja djelatnosti održavanja, Općina od početka studenoga 2011. preuzela zaposlenike Društva.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.431.889,00 kn, od čega se na prihode od komunalnih usluga održavanja objekata u vlasništvu Općine odnosi 523.509,00 kn ili 36,6%.

Društvu je ugovorom povjereno obavljanje komunalnih poslova čišćenja i održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i drugih djelatnosti (kanalizacijskog sustava i bio pročistača, deponija građevinskog materijala, te prikupljanje i zbrinjavanje metalnog otpada) u kojem je utvrđen ukupan iznos sredstava po vrstama komunalnih usluga bez navođena jediničnih cijena i količina, osim kod održavanja čistoće javnih površina. Izvješće o obavljenim radovima i uslugama održavanja s opisom i financijskim pregledom za 2010. nije sastavljeno, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom kojim je utvrđeno da se navedeno izvješće dostavlja općinskom načelniku koncem svakog tromjesečja tijekom godine. Obavljene usluge obračunavaju se prema cjenicima koje su donijeli tadašnji direktori Društva, bez suglasnosti načelnika što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) koja propisuje da je isporučitelj komunalnih usluga pri svakoj promjeni cijene dužan pribaviti prethodnu suglasnost načelnika. Obračunane usluge održavanja javnih i zelenih površina, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu u potpunosti predviđene cjenikom. Većina izlaznih računa ne sadrži obračun usluga, narudžbenice, ugovore i troškovnike na temelju kojih su radovi izvedeni.

Na temelju općinske odluke o prenašanju javnih ovlasti iz prosinca 2005. povjereno je Društvu, između ostalog, održavanje i organiziranje mjesečnih i godišnjeg sajma. Društvo je ostvarivalo prihode od korištenja javnih površina za održavanje godišnjeg i mjesečnih sajmova u iznosu 301.469,00 kn. Prema odredbama članaka 30. i 43. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine od 117/93 do 73/08) naknada za korištenja javnih površina je općinski prihod, a plaća se u visini i na način koji propiše općina ili grad svojom odlukom. Društvo naplaćuje i koristi prihode od naknade za korištenje javnih površina i evidentira rashode poslovanja za organizaciju godišnjeg sajma kao rashode ostvarene na temelju obavljanja vlastite djelatnosti za ostvarenje dobiti na tržištu, iako je osnovano kao društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Organizacija održavanja sajma nije ugovorom o obavljanju komunalnih usluga određena kao komunalna djelatnost od posebnog značaja za Općinu.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti jedinične cijene i količine svih komunalnih usluga uz prethodnu suglasnost načelnika, prigodom ispostavljanja računa pridržavati se ugovorenih cijena i uvjeta, te podnositi izvješća o obavljenim radovima u skladu sa zaključenim ugovorom. Nadalje, nalaže se ubiranje i korištenje naknade za korištenje javnih površina od strane Općine, a ne Društva u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne (područne) regionalne samouprave.

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

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.889.065,00 kn, od čega se na druge troškove (nadoknade troškova zaposlenima, darove i nagrade, te druge nematerijalne troškove poslovanja) odnosi 127.151,00 kn ili 6,7%.

Prigodne nagrade i darovi djeci isplaćeni su u iznosu 11.700,00 kn. Direktor Društva koji nije zaposlen u Društvu isplaćeni su neoporezivo božićnica i dar djetetu u iznosu 600,00 kn što nije u skladu s odredbom članka 13. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-ispravak, 146/09 i 123/10) kojom je propisano da se naknade troškova službenog puta i druge prigodne nagrade i darovi mogu isplaćivati neoporezivo svojim zaposlenicima, odnosno osobama koje su u radnom odnosu.

Državni ured za reviziju nalaže s direktorom zaključiti ugovor o radu kako bi se utvrdila prava, obveze i odgovornosti odgovorne osobe Društva u skladu sa zakonskim odredbama. Također, ugovorom o radu ili drugim odgovarajućim općim aktom ugovoriti sve dodatke na plaću i druge naknade zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o radu, te obračun i isplatu plaće i naknada obavljati na temelju zaključenih ugovora i zakonskih propisa.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosi 988.934,00 kn. Nabavljani su roba, radovi i usluge, osim redarskih usluga i usluga zaštite, čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost bila manja od 70.000,00 kn (bagatelne nabave), te radovi na temelju provedene nabave iz prethodne godine u vrijednosti 642.760,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Poništenih postupaka nabave nije bilo.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljene su redarske usluge i usluge zaštite u iznosu 77.640,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su javni naručitelji obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Tijekom 2010. nabavljeno je dugotrajne imovine u vrijednosti 642.760,00 kn, a odnosi se na ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture industrijske zone sjever. Lokacijska dozvola izdana je početkom veljače 2008. Potvrda glavnog projekta izdana je početkom rujna 2009. Prema izdanoj potvrdi investitor je Općina. Pravo građenja nije preneseno na Društvo. Građenju se pristupilo prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta, što nije u skladu s odredbom članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (NN 76/07, 38/09, 55/11, 90/11) kojom je propisano da se građenju može pristupiti na temelju pravomoćne građevinske dozvole, odnosno potvrde glavnog projekta.

Za radove izgradnje komunalne infrastrukture industrijske zone sjever donesena je koncem veljače 2009. odluka o početku otvorenog postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 3.000.000,00 kn. Zahtjev za objavu poziva za javno nadmetanje u Narodne novine poslan je 17 dana prije donesene odluke o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 140. kojom je propisano da u postupcima javne nabave bitne povrede Zakona jesu provođenje postupka javne nabave bez donošenja odluke o početku postupka javne nabave. Odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži zakonsku osnovu za provođenje postupka javne nabave. Prema odredbi članka 13. Zakona, postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, a odluka obavezno sadrži i zakonsku osnovu za provođenje postupka javne nabave. Naručitelj je tijekom roka za dostavu ponuda obaviješću ponuditeljima ispravio rok za dostavu ponuda koji je u dokumentaciji za nadmetanje-uputama ponuditeljima bio 5. ožujka 2009. a u objavi poziva za nadmetanje 10. ožujka 2009. što je ispravno. Evidencije s brojem i datumom o subjektima koji su preuzeli dokumentaciju nema u predmetu. U dokumentaciji za nadmetanje naručitelj nije utvrdio visinu jamstva u apsolutnom iznosu, već je naveo da jamstvo za ozbiljnost ponude dostavlja samo nositelj ponude, a na upit gospodarskih subjekata naručitelj je dao pojašnjenje kojim navodi da je ponuditelj dužan dostaviti jamstvo u iznosu 10,0% ponude u obliku ovjerenih bjanko zadužnica, što nije u skladu s odredbom članka 61. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da ako javni naručitelj zahtijeva jamstvo za ozbiljnost ponude, obvezan je u dokumentaciji za nadmetanje utvrditi visinu jamstva u apsolutnom iznosu, koje osim u opravdanim slučajevima, ne može iznositi više od 5,0% procijenjene vrijednosti nabave. Predmet nabave ne sadrži popis akata pa nije vidljiv sadržaj svih akata u spisu. Prema zapisniku o postupku otvaranja ponuda od 10. ožujka 2009. zaprimljene su dvije ponude. Upisnika o zaprimanju ponuda nema u predmetu što nije u skladu s odredbom članka 78. kojom je propisano da je javni naručitelj obvezan u upisnik upisati sve ponude po redoslijedu zaprimanja. Nakon odabrane najpovoljnije ponude po kriteriju najniže cijene, s odabranim ponuditeljem zaključen je početkom travnja 2009. ugovor o izgradnji komunalne infrastrukture u vrijednosti 2.852.168,00 kn bez poreza ili 3.479.645,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da će izvoditelj radove na izgradnji komunalne infrastrukture (oborinska i fekalna kanalizacija, plinske instalacije, izgradnja javne rasvjete, uređenje trotoara, te izgradnja ceste, crpne stanice, polaganje vodovodnih i energetskih cijevi u jednom dijelu) u industrijskoj zoni sjever završiti u roku 60 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao što će se utvrditi upisom u građevinski dnevnik.

Do vremena obavljanja revizije obavljani su radovi na temelju ispostavljenih šest privremenih situacija u vrijednosti 2.834.512,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što čini 99,4% ukupno ugovorenih radova, od čega tijekom 2010. na temelju dvije situacije u vrijednosti 642.760,00 kn. Zadnja privremena situacija ispostavljena je za radove izvedene zaključno sa svibnjem 2010. a od nadzornog inženjera ovjerena je koncem srpnja 2010.

Nadzor je obavljala pravna osoba registrirana za obavljanje poslova nadzora. Prema izvještaju nadzornog inženjera iz ožujka 2011. radovi nisu u potpunosti dovršeni. Do vremena obavljanja revizije okončana situacija nije ispostavljena.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave roba, radova i usluga koncem godine za sljedeću godinu, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže se gradnji pristupiti nakon dobivanja potvrde glavnog projekta, odnosno pravomoćne građevinske dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te poštivanje ugovorenih rokova izgradnje.

5.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 značajne slabosti, nedostaci i nedosljednosti provođenju određenih postupaka. Predstavničko tijelo Općine nije donijelo odluku o imenovanju članova (člana) skupštine, odnosno skupština kao tijelo nije konstituirana. Osim izjave o osnivanju drugi akti nisu doneseni. Plan poslovanja i financijski plan nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 21.465.904,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. Koncem godine poslovne knjige nisu zaključene, niti potpisane od ovlaštenih osoba, te nisu ustrojene analitičke evidencije materijala, goriva i značajnih stavki odgođenih prihoda od kapitalnih potpora. Analitička i sintetička evidencija dugotrajne imovine ne sadrži svu nabavljenu imovinu. Amortizacija nije obračunana na evidentirana ulaganja u nekretnine iz kapitalnih potpora koja Društvu ne služe za obavljanje djelatnosti u iznosu 7.806.182,00 kn, te na ulaganja financirana iz kapitalnih potpora koja Društvu služe za obavljanje djelatnosti koja nisu evidentirana na računima imovine. Navedena ulaganja dijelom su evidentirana unutar računa odgođenih prihoda u iznosu 11.142.581,00 kn, ali zbog nedosljednosti u evidentiranju ne odražavaju stvarno stanje nabavljene imovine. Kapitalne potpore za izgradnju komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni sjever u iznosu 2.834.512,00 kn bez poreza nisu priznate kao prihodi tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima, od čega obračunske situacije u iznosu 2.191.752,00 kn nisu evidentirane na računu imovine već na računu dobavljača i umanjenju odgođenih prihoda. Za dane pozajmice drugom društvu u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 78.849,00 kn nisu zaključeni ugovori. Preneseni gubitak iz prethodnih godina u financijskim izvještajima za 2010. manji je za 80.212,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi, a korekcije poslovnog rezultata za 2008. i 2010. evidentirane su bez donesenih odluka nadležnih tijela (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi Društva ostvareni su u iznosu 1.431.889,00 kn, od čega se na prihode od komunalnih usluga održavanja objekata u vlasništvu Općine odnosi 523.509,00 kn. Izvješće o obavljenim radovima i uslugama održavanja s opisom i financijskim pregledom nije sastavljeno. Obavljene usluge obračunavaju se prema cjenicima koje su donijeli tadašnji direktori Društva, bez suglasnosti načelnika.

Društvo obavlja djelatnost održavanja i organiziranje mjesečnih i godišnjeg sajma, za koje ostvaruje prihode i evidentira rashode, iako je to prema zakonskim odredbama općinski prihod (točka 3. Nalaza).

- Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosi 988.934,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su redarske usluge i usluge zaštite u iznosu 77.640,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupci nabave radova izgradnje komunalne infrastrukture u industrijskoj zoni sjever u iznosu 2.834.512,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nisu obavljani u potpunosti skladu sa zakonskim odredbama. Plan nabave za 2010. nije donesen. Građenju se pristupilo prije nego je pribavljena potvrda glavnog projekta (točka 5. Nalaza).

4. Društvo je osnovano koncem kolovoza 2005., a jedini osnivač Društva je Općina. Društvo ostvaruje prihode od održavanja čistoće, javnih površina, nerazvrstanih cesta, sajmova i zabavnih parkova, upravljanja i održavanja groblja, obavljanja pogrebnih poslova, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, uređenja i održavanja parkova, zelenih i rekreacijskih površina. Koncem 2010. Društvo ima šest zaposlenika. Odgovorne osobe u revidiranom razdoblju bile su: do konca siječnja 2010. Renato Kleva, od početka veljače do sredine travnja 2010. Marko Križman, a od sredine travnja 2010. do svibnja 2011. Vedran Peteh. U vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je Marko Križman. Društvo, kao mali poduzetnik, vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Skupština Društva kao tijelo nije konstituirana niti je obavljala poslove propisane odredbama Izjave, a nadzorni odbor tijekom 2010. održao je jednu sjednicu, na kojoj je donesena odluka o prihvaćanju godišnjeg financijskog izvješća za 2010. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.431.889,00 kn, rashodi u iznosu 1.889.065,00 kn, te gubitak u iznosu 451.177,00 kn. Preneseni gubitak iz prethodnih godina prema financijskim izvještajima iskazan je u iznosu 1.996.420,00 kn, tako da je ukupni gubitak koncem godine iskazan u iznosu 2.453.597,00 kn. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi ostvareni su od komunalnih usluga održavanja objekata u vlasništvu Općine u iznosu 613.881,00 kn ili 42,9%, te usluga korištenja javnih površina u iznosu 301.469,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi u iznosu 516.539,00 kn koji se odnose na prihode od državnih potpora za kapitalna ulaganja i prihode od kamata i čine 36,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove zaposlenika u iznosu 605.209,00 kn ili 32,0%, materijalne troškove 554.133,00 kn ili 29,3%, te troškove amortizacije u iznosu 371.407,00 kn ili 19,7% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi iznose 358.316,00 kn i čine 19,0% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na druge troškove poslovanja, druge poslovne i financijske rashode. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava u financijskim izvještajima iznosi 21.465.904,00 kn. Potraživanja koncem godine iznose 8.354.009,00 kn, od čega se na dospjela neusklađena potraživanja od Općine za kapitalna ulaganja odnosi 7.983.012,00 kn ili 95,5%. Koncem prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 8.756.234,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iznose 6.192.507,00 kn ili 70,7%, od kojih su sudski postupci u tijeku u iznosu 2.585.927,00 kn uvećano za zatezne kamate i troškove postupaka. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

Društvo je u razdoblju od 2008. do 2010. iskazalo gubitak u iznosu 2.453.597,00 kn kn, višekratno je imalo blokiran žiro račun, a zbog zaduživanja i sudskih postupaka u tijeku povećalo je financijske rashode. Slijedom navedenog predlaže se s osnivačem uskladiti i naplatiti dospjela potraživanja, te donijeti prijedlog mjera za pokriće gubitka kako bi se omogućilo podmirivanje preuzetih obveza.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

- Aldo Bančić, predsjednik od 24. studenoga 2009.
- Luciano Žufić, član od 24. studenoga 2009.
- Renato Maretić, član od 24. studenoga 2009.
- Renato Jurić, član od 24. studenoga 2009.
- Enco Žufić, član od 24. studenoga 2009. do 24. kolovoza 2011.
- Dražan Galant, član od 24. kolovoza 2011.

2. Uprava:

- Renato Kleva, član uprave – direktor od 10. veljače 2009. do 4. veljače 2010.
- Marko Križman, član uprave – direktor od 4. veljače 2010. do 14. travnja 2010. i od 10. svibnja 2011.
- Vedran Peteh, član uprave – direktor od 14. travnja 2010. do 10. svibnja 2011.