



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ZA RURALNI
RAZVOJ ISTRE D.O.O., PAZIN

Pazin, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-07/97
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 24. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA RURALNI RAZVOJ ISTRE D.O.O., PAZIN
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 Agencije za ruralni razvoj Istre d.o.o., Pazin (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 22. studenoga 2011. do 24. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano kao društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Pazinu, Šetalište Pazinske gimnazije 13. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci 13. siječnja 2003. pod brojem Tt-03/60-2 te matičnim brojem subjekta 040179222. Društvo je osnovano sa zadatkom povezivanja javnog i privatnog sektora te za pripremu i provedbu projekata u ruralnom prostoru. Cilj Društva je pokretanje gospodarskih i razvojnih programa u ruralnom prostoru Istre. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojim je uređen pravni status, predmet poslovanja, poslovni udjel i imovina, te upravljanje Društvom. Najznačajnije djelatnosti su poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, te iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovoditelja. Osnivač Društva je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Temeljni kapital iznosi 400.000,00 kn.

Tijela upravljanja Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Funkciju skupštine Društva čini skupština Županije. Skupština odlučuje o planu razvoja Društva, promjeni predmeta poslovanja, financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, izboru i opozivu uprave i nadzornog odbora, statusnim promjenama i drugo. Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana od kojih je jedan predstavnik zaposlenika. Nadzorni odbor nadzire vođenje poslovanja Društva, saziva skupštinu, podnosi pisano izvješće o obavljenom nadzoru skupštini, sudjeluje u utvrđivanju godišnjeg obračuna i drugo. Upravu čini direktor. Funkciju direktora od 13. siječnja 2003. obavlja Gracijano Prekalj. Direktor vodi poslove Društva na vlastitu odgovornost, zastupa Društvo samostalno, ali može dati i punomoć za zastupanje Društva. Direktor odgovara za izradu financijskih izvještaja, te ih treba dostaviti nadzornom odboru i skupštini. Društvo ima 11 zaposlenika.

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. Financijske izvještaje za 2010. usvojila je skupština Društva u srpnju 2011.

Godišnji financijski plan za 2010. skupština je usvojila u veljači 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.953.611,00 kn, rashodi u iznosu 4.874.470,00 kn, te dobitak u iznosu 79.141,00 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	6.071.904,00	4.944.367,00	81,4	99,8
1.1.	Prihodi od prodaje	2.885.000,00	1.488.968,00	51,6	30,0
1.2.	Drugi poslovni prihodi	3.186.904,00	3.455.399,00	108,4	69,8
2.	Financijski prihodi	25.000,00	9.244,00	37,0	0,2
Ukupno		6.096.904,00	4.953.611,00	81,2	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 6.096.904,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.953.611,00 kn, što je za 1.143.293,00 kn ili 18,8% manje od plana. Najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija i poticaja u iznosu 2.887.185,00 kn ili 58,3%, prodaje mesa 653.817,00 kn ili 13,2%, usluga sadnje i zakupa strojeva u iznosu 576.066,00 kn ili 11,6% i donacija Europske unije za sufinanciranje tri projekta 451.317,00 kn ili 9,1%. Svi drugi prihodi iznose 385.226,00 kn ili 7,8%, a odnose se na obavljanje konzultantskih usluga 113.274,00 kn, prodaje trgovačke robe 83.421,00 kn, prirast biološke imovine i usklađenje dugotrajne imovine 76.072,00 kn, prodaju goveda 62.390,00 kn, prihode od naknade šteta i refundacija 37.874,00 kn, kamate i tečajne razlike 9.243,00 kn i druge prihode u iznosu 2.952,00 kn.

Prihodi od donacija i poticaja u iznosu 2.887.185,00 kn odnose se na donacije Županije u iznosu 2.553.162,00 kn, državna poticajna sredstva za uzgoj goveda u iznosu 241.950,00 kn i donacije dvije pravne osobe u iznosu 92.073,00 kn.

Prihodi od donacija Županije iznose 2.553.162,00 kn ili 51,5% ukupnih prihoda. Odnose se na donacije za realizaciju projekta Trajna zaštita istarskog goveda gospodarskim iskorištavanjem u sustavu ruralnog razvitka Istre u iznosu 800.000,00 kn, za kupnju i uređenje objekta za obradu i izvoz mesa divljači u skladu sa standardima Europske unije u iznosu 591.000,00 kn, za program stvaranja nove marke proizvoda od divljači u iznosu 350.000,00 kn, za uređenje objekta za rasijecanje mesa u iznosu 260.000,00 kn, za pripremu zemljišta s ciljem podizanja maslinika na opožarenom šumskom zemljištu u iznosu 250.000,00 kn, za sufinanciranje programa proizvodnje autohtonih ekoloških proizvoda i nabavu opreme i primjenu suvremenih tehnologija u preradi mesa istarskog goveda u iznosu 246.662,00 kn, te za druge programe u iznosu 55.500,00 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	6.000.904,00	4.722.083,00	78,7	96,9
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	-192.779,00	-	4,0
1.2.	Materijalni troškovi	2.915.904,00	2.158.331,00	74,0	44,3
1.3.	Troškovi zaposlenika	2.000.000,00	1.903.860,00	95,2	39,1
1.4.	Amortizacija	700.000,00	433.584,00	61,9	8,9
1.5.	Drugi troškovi	385.000,00	404.602,00	105,1	8,3
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	11.902,00	-	0,2
1.7.	Drugi poslovni rashodi	0,00	2.583,00	-	0,1
2.	Financijski rashodi	50.000,00	152.387,00	304,8	3,1
	Ukupno	6.050.904,00	4.874.470,00	80,6	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 6.050.904,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.874.470,00 kn, što je za 1.176.434,00 kn ili 19,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 259.633,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi, a odnose se na troškove sirovina i materijala 1.349.198,00 kn, troškove prodane robe 105.349,00 kn i troškove usluga u iznosu 703.784,00 kn. Nadalje, značajan udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika i troškovi amortizacije u ukupnom iznosu 2.337.444,00 kn ili 48,0%. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 378.695,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 5.745.226,00 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	3.729.662,00	5.745.226,00	154,0
1.	Dugotrajna imovina	2.380.345,00	3.840.614,00	161,3
2.	Kratkotrajna imovina	1.349.317,00	1.892.087,00	140,2
2.1.	Zalihe	228.626,00	426.537,00	186,6
2.2.	Potraživanja	593.173,00	722.434,00	121,8
2.3.	Novac u banci i blagajni	527.518,00	743.116,00	140,9
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	12.525,00	-
II.	Pasiva	3.729.662,00	5.745.226,00	154,0
1.	Kapital i pričuve	435.067,00	489.102,00	112,4
2.	Dugoročne obveze	1.409.169,00	3.998.845,00	283,8
3.	Kratkoročne obveze	625.764,00	761.768,00	121,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	1.259.662,00	495.511,00	39,3
Izvanbilančni zapisi		0,00	5.202.823,00	

U odnosu na konac 2009. ukupna aktiva i pasiva su veće za 2.015.564,00 kn ili 54,0%. Najznačajnija povećanje aktive odnosi se na nabavljenu novu opremu (oprema za preradu mesa, motorna kosa, telefonska centrala i računalna oprema) u iznosu 977.358,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi poboljšanja uvjeta poslovanja (u tijeku ugovora o najmu) u iznosu 755.688,00 kn, povećanje zaliha u iznosu 197.911,00 kn i dani predujam za nabavu opreme za preradu mesa u iznosu 154.784,00 kn. Najznačajnije povećanje pasive se odnosi na dva dugoročna kredita za nabavu opreme i uređenje prostora za preradu mesa u iznosu 3.008.949,00 kn koje je Društvo ugovorilo u 2010., a najznačajnije su smanjeni prihodi budućeg razdoblja za 764.151,00 kn.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 3.840.614,00 kn. Odnosi se na postrojenja i opremu prosječne starosti godinu i pol dana u iznosu 1.380.351,00 kn, građevinske objekte 961.083,00 kn, ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu pravne osobe za poljoprivrednu, prehrambenu, trgovačku i ugostiteljsku djelatnost u najmu u iznosu 755.688,00 kn, biološku imovinu 301.561,00 kn, zemljište 174.739,00 kn, dane predujmove 154.784,00 kn, alate, pogonski inventar i transportna sredstva 87.883,00 kn i drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 24.525,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 1.892.087,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 743.116,00 kn, potraživanja u iznosu 722.434,00 kn (potraživanja od kupaca 605.457,00 kn, od države 111.270,00 kn i od zaposlenika 5.707,00 kn) i zalihe u iznosu 426.537,00 kn (gotovi proizvodi 273.467,00 kn, biološka imovina 130.771,00 kn i drugo 22.299,00 kn).

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja iznose 12.525,00 kn i odnose se na nabavu plina za buduće razdoblje.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i pričuve iskazani su u iznosu 489.102,00 kn, od čega se na upisani kapital odnosi 400.000,00 kn, dobitak poslovne godine 47.165,00 kn i zadržani dobitak 41.937,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupne obveze iskazane su u iznosu 4.760.613,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 3.998.845,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 761.768,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.725.680,00 kn ili 133,9%. Do povećanja je došlo jer je Društvo u 2010. ugovorilo dva dugoročna kredita u iznosu 3.008.949,00 kn. Ostatak dugoročnih obveza odnosi se na obveze po kreditima iz prethodnih godina dobivenih od Fonda za razvoj poljoprivrede za kupnju opreme u iznosu 858.927,00 kn i obveze po ugovorima o leasingu za kupnju vozila u iznosu 130.969,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 475.732,00 kn, zaposlenima u iznosu 117.373,00 kn, obveze po kreditu Županije za sadilicu u iznosu 84.680,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druga davanja u iznosu 83.973,00 kn i druge obveze u iznosu 10,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. prihodi budućeg razdoblja iznose 495.511,00 kn. U 2010. primljene su uplate Europske unije i Županije za dva projekta u iznosu 849.549,00 kn, a troškovi po navedenim projektima u 2010. iznose 354.038,00 kn, te je navedeni iznos priznat u prihode 2010., a ostatak sredstava u iznosu 495.511,00 kn ostao je evidentiran na računu odgođenih prihoda.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.202.823,00 kn se odnose na procijenjenu vrijednost nekretnina (zemljište i zgrade) primljenih u zakup od grada Pazina (dalje u tekstu: Grad). Ugovor o zakupu zaključen je u ožujku 2009. na razdoblje od 30 godina, a namjena nekretnina je ustrojavanje Centra za regionalno ruralni razvoj Istre. S Gradom je u siječnju 2009. zaključen ugovor o osnivanju prava građenja na nekretnini u vlasništvu Grada za izgradnju farme za uzgoj Istarskoga goveda. Do konca 2010. u navedene programe uloženo je 256.747,00 kn. Izrađena je projektna dokumentacija i građevinska dozvola za edukacijsku kuhinju. Tijekom 2011. prijavljeno je više međunarodnih projekata od kojih su tri prihvaćena.

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, postupci javne nabave, te projekti financirani u 2010.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s priložima, te evidentiranje poslovnih događa u poslovnim knjigama. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira u dijelu koji se odnosi na dosljednost priznavanja prihoda od potpora u prihode obračunskog razdoblja. Do vremena obavljanja revizije Društvo nije dostavilo Županiji zasebna izvješća o utrošku sredstava kako je navedeno u zaključcima. Cjenik za usluge sadnje ne sadrži precizne kriterije za obračun obavljenih usluga. Ne provode se potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Za radne strojeve i opremu ne postoji precizna evidencija i nadzor njihovog kretanja i aktivnosti, te potrošnje goriva i drugih troškova. Zbog nedostatka navedenih podataka ne mogu se donositi zaključci o optimalnom korištenju radnih strojeva i opreme. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zakonski predstavnik u obvezi je internim aktima precizno definirati ovlasti osoba zaduženih za izdavanje dokumenata o nastalim poslovnim događajima. Zbog nepostojanja jasnih procedura i postupaka kontrole, moguć je veći rizik greške. Računovodstveno poslovanje osim informiranja ima važnu ulogu na području unutarnjeg nadzora, a provjera knjigovodstvenih isprava je samo jedan od oblika unutarnjeg nadzora. Računovodstveni nadzor, osim provjere isprava, ostvaruje se i u drugim oblicima poput provođenja popisa (inventure), normativa utrošaka, radnih naloga, potraživanja, obveza i slično.

Državni ured za reviziju predlaže primjenom zakonskih propisa u cjelokupnom poslovanju Društva kontinuirano razvijati i unapređivati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da iako nije sačinilo pisana izvješća o utrošku financijskih sredstava dobivenih od Županije, stalno informira Županiju o svim aktivnostima i događajima koje poduzima. Svake godine dostavlja Županiji plan poslovanja i izvješće o poslovanju. Vezano za korištenje opreme i radnih strojeva Društvo navodi da se tijekom 2010. započelo s proizvodnjom vlastitih proizvoda pa se nije moglo s preciznošću utvrditi podatke o aktivnostima i potrošnji radnih strojeva.*

Ustrojena je evidencija prijeđenih kilometara za svako vozilo, te se mjesečno prati potrošnja goriva za vozila.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Društvo je financiranje projekata sredstvima EU fondova i Županije iskazalo po principu odgođenih prihoda, odnosno odgođeni prihodi priznaju se u prihode razdoblja tijekom više godina kako bi se sučelili s troškovima za čije su pokriće namijenjeni. Tijekom 2010. u prihode razdoblja preneseno je 2.883.700,00 kn. Usporedbom namjene sredstava i troškova koji su njima pokriveni utvrđeno je da su sredstva za kupnju i uređenje objekta za obradu i izvoz mesa u iznosu 591.000,00 kn, sredstva za uređenje objekta za rasijecanje i preradu mesa u iznosu 260.000,00 kn i sredstva za pripremu zemljišta za podizanje maslinika u iznosu 250.000,00 kn priznata u prihode razdoblja iako troškovi nisu nastali. Ulaganja u objekt za obradu i izvoz mesa i ulaganja u objekt za rasijecanje i preradu mesa iskazana su kao investicija u pripremi, te amortizacija nije obračunavana. Sredstva za pripremu zemljišta za podizanje maslinika nisu utrošena. Iz navedenog proizlazi da je Društvo umanjilo prihode budućeg razdoblja, te prenijelo u prihode razdoblja 1.101.000,00 kn više u odnosu na nastale troškove što je utjecalo na visinu prihoda i financijski rezultat za 2010. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 15 - Prihodi (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11), potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se suočili s odgovarajućim rashodima. Budući da su sredstva dobivena za propisane namjene potrebno je pratiti namjenu sredstava i sredstva priznavati u prihode razdoblja u kojem su troškovi nastali.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 6.096.904,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.953.611,00 kn, što je za 1.143.293,00 kn ili 18,8% manje od plana.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. su iskazana u iznosu 722.434,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 605.457,00 kn, potraživanja od države u iznosu 111.270,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 5.707,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca koncem 2010. dospjela su iznosila 559.777,00 kn. Od dospjelih potraživanja u 2011. (do 23.studenoga 2011.) naplaćeno je 303.550,00 kn, pokrenute su ovrhe u iznosu 123.518,00 kn, upućene opomene u iznosu 99.972,00 kn, a za 32.737,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U 2010. prihodi od usluga sadnje strojeva ostvareni su u iznosu 576.066,00 kn. Direktor je u siječnju 2010. donio cjenik usluga u poljoprivredi, a odnosi se na strojnu sadnju lozinih cjepova, sadnica maslina i drvolikih voćaka. U cjeniku je navedeno da se cijena po jedinici dogovara ovisno o vrijednosti posla, stupnju pripremljenosti i vrsti zemljišta za sadnju, prometnoj udaljenosti i drugo. U cjeniku nije navedeno koja je najveća udaljenost za obavljanje poslova, te najmanja potrebna količina za sadnju.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Također, predlaže se u cilju povećanja učinkovitosti poslovanja Društva donijeti cjenik u kojem će po raznim kategorijama biti precizno razrađene cijene ovisno o udaljenosti i količini sadnje, te najveća udaljenost i najmanja količina sadnje koju Društvo može obaviti bez gubitka.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se najveće potraživanje za koje nije pokrenuta ovrha odnosi na inozemnog kupca, jer su odvjetnički troškovi za naplatu inozemnih potraživanja visoki. Navodi se da su sa svim drugim kupcima u stalnom kontaktu, te da će u narednom periodu poduzeti mjere naplate. Nadalje, Društvo navodi da se cijene usluga sadnje formiraju ovisno o ulaznim troškovima, te u dogovoru s potencijalnim kupcima. Obrazlaže da se fiksna cijena određuje prema ulaznim troškovima, vrsti terena, udaljenosti, količini sadnje i tržišnim kretanjima.*

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:
 - Društvo je umanjilo prihode budućeg razdoblja, te prenijelo u prihode razdoblja 1.101.000,00 kn više u odnosu na nastale troškove što je utjecalo na visinu prihoda i financijski rezultat za 2010. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja na dan 31. prosinca 2010. su iskazana su u iznosu 722.434,00 kn. Dospjela potraživanja su iznosila 559.777,00 kn. Poduzete su potrebne mjere naplate, osim za potraživanja u iznosu 132.709,00 kn. U 2010. prihodi od usluga sadnje strojeva ostvareni su u iznosu 576.066,00 kn bez precizno utvrđenih kriterija određivanja cijena usluga sadnje. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u siječnju 2003. kao društvo s ograničenom odgovornošću s ciljem pokretanja gospodarskih i razvojnih programa u ruralnom prostoru Istre. Osnivač Društva je Županija. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju. Najznačajnije djelatnosti su poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, te iznajmljivanje strojeva i opreme bez rukovoditelja. Financira se iz prihoda od donacija i vlastitih prihoda. U 2010. bilo je 11 zaposlenih. Tijela upravljanja Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Društvo zastupa direktor Graciano Prekalj. Prema podacima iz računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.953.611,00 kn, rashodi u iznosu 4.874.470,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 79.141,00. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija i poticaja u iznosu 2.887.185,00 kn, od prodaje mesa 653.817,00 kn, od usluga sadnje maslina, vinove loze i voćaka u iznosu 576.066,00 kn, te prihodi od Europske unije za sufinanciranje tri projekta 451.317,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 385.226,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi u iznosu 2.158.331,00 kn ili 44,3%, troškovi zaposlenika u iznosu 1.903.860,00 kn ili 39,1%, te trošak amortizacije u iznosu 433.584,00 kn ili 8,9% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 378.695,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih rashoda. Na dan 31. prosinca 2010. potraživanja iznose 722.434,00,00 kn. Obveze iznose 4.760.613,00 kn, od čega se na dugoročne obveze odnosi 3.998.845,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 2.725.680,00 kn ili 133,9% zbog ugovaranja dva dugoročna kredita. Na temelju mišljenja Uprave za sustav javne nabavu Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Društvo je za izvođenje većih radova, nabavu opreme, te nabavu financijskih sredstava (kredita) zatražilo ponude od više ponuditelja. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i prihode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE I NADZORNOG ODBORA

1. Uprava:

Graciano Prekalj direktor od 13. siječnja 2003.

2. Nadzorni odbor:

Neven Rimanić predsjednik od 19. veljače 2008.

Stjepan Mraković član od 19. veljače 2008.

Jasenska Kapuralin član od 19. veljače 2008.