



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED ČAKOVEC

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČAKRA D.O.O., ČAKOVEC

Čakovec, siječanj 2012.

S A D R Ź A J

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	10
IV.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: 041-01/11-07/92

URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 25. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA ČAKRA D.O.O., ČAKOVEC 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 društva ČakRa d.o.o., Čakovec (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 15. studenoga do 25. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u svibnju 2007. odlukom gradskog vijeća Grada Čakovca kao jedinog osnivača i člana Društva pod nazivom Razvojna agencija grada Čakovca, društvo za izradu projekata za privlačenje sredstava fondova EU, usluge privlačenja investicija, stvaranje radnih mjesta i obrazovanje, s ograničenom odgovornošću. Sjedište je u Čakovcu, Ivana Mažuranića 2/I. Društvo je upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Varaždinu, matični broj: 070078856, OIB: 68552996797. Temeljni kapital Društva upisan u sudski registar iznosi 50.000,00 kn.

Predmet poslovanja upisan u sudski registar su savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, pripremanje projekata za apliciranje na EU i domaće fondove, privlačenje stranih investicija, izrada investicijskih elaborata i poslovnih planova, izrada planova razvoja i strateških dokumenata, poduka kadrova u gospodarstvu, upravi i drugim oblastima, organiziranje i održavanje stručnih seminara, tečajeva i poduka iz informatike i gospodarstva, informiranje javnosti (seminari, radionice i predavanja), te stručna potpora malom i srednjem poduzetništvu. Društvo ima šest zaposlenika.

Tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini jedini član Društva – Grad Čakovec zastupan po gradonačelniku. Skupština se saziva najmanje jednom godišnje te odlučuje o financijskim izvješćima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, uplati temeljnog uloga i drugim pitanjima. Društvo zastupa uprava - direktor. Dužnost direktora od siječnja 2010. do studenoga 2010. obavljala je Damira Vresk, a od studenoga 2010. do dana obavljanja revizije Marina Kolarić.

U travnju 2011. je proveden nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost od strane Porezne uprave Čakovec kojim je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za 2010. u iznosu 22.634,00 kn i zakonske zatezne kamate u iznosu 1.179,00 kn. Društvo je u svibnju 2011. podnijelo žalbu na rješenje Porezne uprave. U vrijeme obavljanja revizije žalbeni postupak je u tijeku.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.218.402,00 kn, rashodi u iznosu 1.212.808,00 kn, te je utvrđena dobit prije oporezivanja u iznosu 5.594,00 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	600.000,00	701.609,00	116,9	57,6
1.1.	Prihodi od prodaje	600.000,00	701.609,00	116,9	57,6
2.	Financijski prihodi	0,00	205,00	-	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	400.000,00	516.588,00	129,2	42,4
Ukupno		1.000.000,00	1.218.402,00	121,8	100,0

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 279.176,00 kn ili 29,7%.

Prihodi od prodaje (usluga) se odnose na sredstva primljena iz IPA fonda za provedbu projekata (Mura – Drava.bike, KaČa, Credu i RTPP) u iznosu 298.820,00 kn, za praćenje, pripremu i vođenje projekata 189.208,00 kn, edukaciju 100.000,00 kn, izradu studije izvodljivosti i uspostave poslovne zone 98.415,00 kn, te drugo (organizaciju radionice, te konzultantske usluge) 15.166,00 kn.

Izvanredni prihodi u iznosu 516.588,00 kn se odnose na sredstva primljena od Grada Čakovca u iznosu 441.143,00 kn, pomoći iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 43.600,00 kn, te Ministarstva turizma 30.000,00 kn, prihode od prodaje imovine 1.744,00 kn, te drugo 101,00 kn. Prihodi ostvareni od Grada Čakovca se odnose na sredstva primljena za financiranje redovnog poslovanja Društva sukladno odluci gradskog vijeća iz 2008. u iznosu 199.000,00 kn i pozajmice za financiranje četiri projekta u iznosu 242.143,00 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	1.000.000,00	1.203.506,00	120,4	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	180.000,00	434.131,00	241,2	35,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	660.000,00	644.084,00	97,6	53,1
1.3.	Amortizacija	10.000,00	7.145,00	71,5	0,6
1.4.	Drugi troškovi	150.000,00	115.254,00	76,8	9,5
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	2.892,00	-	0,2
2.	Financijski rashodi	0,00	9.302,00	-	0,8
Ukupno		1.000.000,00	1.212.808,00	121,3	100,0

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 133.003,00 kn ili 12,3%.

Vrijednosno najznačajniji materijalni troškovi se odnose na intelektualne usluge u iznosu 287.559,00 kn, od čega za provedbu dva projekta (KaČa i RTPP) iz operativnog programa IPA Mađarska – Hrvatska 2007. - 2013. u iznosu 220.684,00 kn i nagrade podizvoditeljima za uspješno izvršenje posla po ugovorima iz ranijih godina 66.875,00 kn.

Rashodi za provedbu projekata se odnose na uspostavu računalnog sustava za upravljanje prostornim podacima (GIS) 159.964,00 kn, nabavu promotivnih materijala, izradu logotipa i dizajn web stranice 28.945,00 kn, usluge snimanja i emitiranja kulturno umjetničkih programa 21.500,00 kn, te usluge obrade podataka 10.275,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 569.071,00 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	289.634,00	569.071,00	196,5
1.	Dugotrajna imovina	1.560,00	19.469,00	-
2.	Kratkotrajna imovina	288.074,00	549.602,00	190,8
2.1.	Potraživanja	262.430,00	498.599,00	190,0
2.2.	Dani depoziti	13.511,00	13.511,00	100,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	12.133,00	37.492,00	309,0
II.	Pasiva	289.634,00	569.071,00	196,5
1.	Kapital i rezerve	-66.543,00	-60.949,00	91,6
2.	Kratkoročne obveze	356.177,00	630.020,00	176,9

Dugotrajna imovina iznosi 19.469,00 kn i u cijelosti se odnosi na materijalnu imovinu (prijenosna računala, digitalni fotoaparati, navigacija).

Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 498.599,00 kn (druga potraživanja 298.820,00 kn, od kupaca 188.900,00 kn i države 10.879,00 kn), novac u banci i blagajni 37.492,00 kn, te dani depozit 13.511,00 kn. Druga potraživanja se odnose na sredstva koje Društvo potražuje od IPA Fonda za sufinanciranje projekata. Povećanje potraživanja za 236.169,00 kn ili 90,0% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na sredstva koje Društvo potražuje od IPA Fonda za provedbu projekata (Mura – Drava.bike, KaČa, Credu i RTPP) na temelju certifikata (deklaracija) o verificiranim troškovima.

U 2009. Društvo je ostvarilo gubitak iznad visine kapitala u iznosu 140.579,00 kn. Koncem 2010. kapital i rezerve sastoje se od prenesenog gubitka iz ranijih godina u iznosu 116.543,00 kn, temeljnog kapitala 50.000,00 kn, te dobiti poslovne godine 5.594,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 630.020,00 kn, što je za 273.843,00 kn ili 76,9% više od obveza prethodne godine. Odnose se na obveze prema Gradu Čakovcu u iznosu 330.247,00 kn, banci 132.223,00 kn, zaposlenicima 77.786,00 kn, za poreze i doprinose 60.357,00 kn, te prema dobavljačima 29.407,00 kn. Povećanje kratkoročnih obveza se najvećim dijelom odnosi na obveze za kredit primljen od poslovne banke i pozajmice dobivene od Grada Čakovca za predfinanciranje projekata.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 stručnim publikacijama, elektronskim medijima i 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. 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 računa, ulaznih računa, ugovori, računi i izvješća uz projekte i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom, te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na provedene projekte.

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, potraživanja, obveze, projekti, kapital i pričuve, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, a za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva.

Unos podataka u poslovne knjige provodi se u knjigovodstvenom servisu, te pristup podacima i mogućnost izmjene ima odgovorna osoba u servisu, a dokumentaciju za knjiženje, blagajničke izvještaje, te dokumentaciju uz isplate iz blagajne kontrolira i ovjerava ovlaštena osoba Društva. U Društvu pristup podacima i izmjenama podataka u informacijskom sustavu moguć je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Interni akt o kontroli knjigovodstvenih i drugih isprava, te osobama koje su ovlaštene potpisivati isprave za knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog akta o kontroli knjigovodstvenih i drugih isprava.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Interni akt donijeti u roku tri mjeseca.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa, analitičku evidenciju imovine, potraživanja i obveza, knjigu blagajne, te evidenciju danih mjenica i zadužnica. Poslovne knjige vode se na računalu, a ustrojene su prema jedinstvenom Računskom planu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u glavnoj knjizi.

Ukupna vrijednost imovine Društva iznosi 569.071,00 kn. Povjerenstvo za popis imovine i obveza je popisalo dugotrajnu imovinu, te sastavilo zapisnik. Popisom nije obuhvaćena financijska imovina (dani depoziti, novčana sredstva, potraživanja) knjigovodstvene vrijednosti 549.602,00 kn, te obveze u iznosu 630.020,00 kn. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

U 2010. su ostvareni rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 304.502,00 kn. Plan javne nabave za 2010. nije donesen. U cilju racionalnog gospodarenja sredstvima za nabavu roba i usluga do 70.000,00 kn prikupljene su ponude od tri ponuđača. Na bagatelne nabave (do 70.000,00 kn) se odnosi 144.538,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je provelo dva otvorena postupka javne nabave. Za nabavu računalnog sustava za upravljanje prostornim podacima (GIS) po projektu Regionalni plan turističkog proizvoda u iznosu 159.964,00 kn proveden je postupak pregovaranja s konkurentskim subjektima po pravilima EU javne nabave (PRAG). Osim navedenog, Društvo je provelo otvoreni postupak javne nabave financijskih usluga u iznosu 131.723,00 kn za provođenje i implementaciju projekta Obnova društvene povezanosti u prekograničnom području odobrenog i sufinanciranog iz IPA programa.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Društvo je iskazalo ukupne prihode u iznosu 1.218.402,00 kn, ukupne rashode u iznosu 1.212.808,00 kn i dobit prije oporezivanja 5.594,00 kn. Revizijskim postupcima je utvrđeno da dio prihoda nije evidentiran u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. U okviru prihoda od dotacija iskazana su sredstva u iznosu 242.143,00 kn pozajmljena od Grada Čakovca. Prema zaključku gradonačelnika, Grad je Društvu odobrio sredstva za predfinanciranje četiri projekta po predpristupnim programima Europske unije (IPA programi – Mura-Drava.bike, KaČa, Credu i Regionalni plan turističkog proizvoda) s obvezom povrata. Navedeni iznos sredstava s obvezom povrata trebalo je evidentirati u okviru obveza za primljene zajmove. Pogrešnim evidentiranjem primljenih pozajmica, pogrešno je utvrđen financijski rezultat, odnosno Društvo je u Računu dobiti i gubitka za 2010. iskazalo dobit u iznosu 5.594,00 kn, a u 2010. je ostvarilo gubitak u iznosu 236.549,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja 1 prema kojima financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.

Društvo vodi pomoćne evidencije prihoda i rashoda po projektima, međutim, u računovodstvenim evidencijama Društvo nije osiguralo praćenje prihoda i rashoda po projektima. S obzirom da su sredstva kojima se financiraju projekti prihodi s utvrđenom namjenom, potrebno je osigurati preglednost i povezanost podataka u računovodstvenim i pomoćnim evidencijama, te kontrolirati ekonomično i učinkovito trošenje sredstava za projekte u skladu s predviđenim namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze, te na kraju poslovne godine uskladiti knjigovodstveno stanje s popisom u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nalaže se donošenje plana javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, evidentiranje pozajmica u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda po projektima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza, donošenje plana javne nabave, te računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda po projektima. U očitovanju navodi da su nepravilnosti otklonjene tijekom 2011. U dijelu što se odnosi na pogrešno evidentiranje primljenih pozajmica navodi da navedena sredstva predstavljaju vlastito sufinanciranje projekata koji su u interesu Grada, te Grad podnosi teret vlastitog ulaganja u projekte putem dotacija iz proračunskih stavki Grada.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.212.808,00 kn, što je za 212.808,00 kn ili 21,3% više od planiranih. Iskazana je dobit u iznosu 5.594,00 kn, koja se raspoređuje za pokriće gubitka iz prethodne godine.

Društvo je u ožujku 2010. zaključilo sporazum o partnerstvu u provedbi projekta Obnova društvene povezanosti u prekograničnom području (dalje u tekstu: Projekt) Mađarska – Hrvatska. Sporazum je zaključen između Grada Čakovca kao vodećeg partnera, te Društva i šest projektnih partnera. Ukupna vrijednost Projekta koji traje 12 mjeseci iznosi 136.309,53 EUR. Na Društvo se odnosi 18.700 EUR, od čega se 66,84% troškova Projekta financira iz sredstava IPA fonda, a 33,16% iz sredstava Društva. Za financiranje Projekta Društvo ulaže vlastita sredstva, a IPA fond svoj udio u financiranju vraća Društvu po provedenoj kontroli utroška sredstava. Projekt je završen u travnju 2011. Ukupno je za Projekt utrošeno 105.193,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 76.246,00 kn.

Društvo se, na temelju prethodno dobivene suglasnosti osnivača, zadužilo kod poslovne banke za predfinanciranje navedenog Projekta u iznosu 131.723,00 kn. Namjenski je, za potrebe Projekta, u 2010. utrošeno 76.246,00 kn (plaće 14.901,00 kn, usluge 52.226,00 kn, oprema 7.598,00 kn, administracija 861,00 kn, putni troškovi 660,00 kn). Koncem godine neutrošena sredstva na žiroračunu iznose 11.980,00 kn, dok su preostala sredstva kredita u iznosu 43.497,00 kn ili 33,0% utrošena za provedbu drugih projekata.

Rashodi za zaposlene iznose 644.084,00 kn. U studenome 2010. zaposlenica na radnom mjestu voditelj projekta je raspoređena na radno mjesto direktora. Prema odredbama članka 8. ugovora o radu, osnovna mjesečna plaća za obavljanje poslova direktora je ugovorena u bruto iznosu 14.187,00 kn. Navedeno nije u skladu sa Smjernicama za utvrđivanje plaće direktora trgovačkih društava u vlasništvu Grada Čakovca i ravnatelja ustanova Grada Čakovca kojima je utvrđena najviša plaća direktora Društva u iznosu 12.919,00 kn bruto. Plaća je za tri mjeseca (za studeni i prosinac 2010., te siječanj 2011.) obračunata i isplaćena mjesečno za 1.268,00 kn bruto, odnosno ukupno 3.804,00 kn bruto više od iznosa utvrđenog smjernicama.

Društvo ima jedan službeni automobil. Za korištenje službenog automobila je ustrojena evidencija koja ne sadrži podatke o potrošnji goriva. Predlaže se ustrojavanje evidencije koja osigurava podatke o potrošnji goriva u svrhu kontrole učinkovitog i ekonomičnog trošenja sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje kreditnih sredstava za dobivene namjene. Nalaže se obračunavanje plaće direktoru Društva u skladu sa Smjernicama za utvrđivanje plaće direktora trgovačkih društava u vlasništvu Grada Čakovca i ravnatelja ustanova Grada Čakovca. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže praćenje potrošnje goriva u svrhu kontrole učinkovitog i ekonomičnog trošenja sredstava, te izradu programa mjera za pokriće gubitka.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju u dijelu što se odnosi na evidenciju potrošnje goriva. U dijelu što se odnosi na nenamjensko trošenje kreditnih sredstava navodi da je zbog raskoraka u vremenu između početka projekta i dobivanja kredita, dio sredstava utrošen na druge projekte.*

U dijelu što se odnosi na obračunavanje plaće navodi da direktor istovremeno radi na projektu Mura-Drava.bike temeljem čijeg proračuna ima pravo na obračunatu plaću. Navodi da je od veljače 2011. plaća direktora obračunata prema Smjernicama Grada.

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:
 - Ukupna vrijednost imovine iznosi 569.071,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena financijska imovina (dani depoziti, novčana sredstva, potraživanja) u iznosu 549.602,00 kn i obveze u iznosu 630.020,00 kn. U 2010. nabavljene su robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 304.502,00 kn. Plan javne nabave za 2010. nije donesen. Tijekom 2010. Društvo je provodilo pet projekata ukupne vrijednosti 3.078.129,38 EUR. U računovodstvenim evidencijama Društvo nije osiguralo praćenje prihoda i rashoda po projektima. U okviru prihoda od dotacija iskazana su sredstva primljena od Grada Čakovca s obvezom povrata (pozajmice) u iznosu 242.143,00 kn. Pogrešnim evidentiranjem primljenih pozajmica, pogrešno je utvrđen financijski rezultat, odnosno Društvo je u 2010. ostvarilo gubitak u iznosu 236.549,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazalo je dobit u iznosu 5.549,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Sredstva u iznosu 43.497,00 kn ili 33,0% kredita dobivenog za financiranje projekta Obnova društvene povezanosti u prekograničnom području utrošena su za provedbu drugih projekata. Rashodi za zaposlene iznose 644.084,00 kn. Direktor Društva je tri mjeseca (za studeni i prosinac 2010., te siječanj 2011.) obračunata i isplaćena plaća za mjesečno 1.268,00 kn bruto, odnosno ukupno 3.804,00 kn bruto više od iznosa utvrđenog Smjernicama za utvrđivanje plaće direktora trgovačkih društava u vlasništvu Grada Čakovca i ravnatelja ustanova Grada Čakovca. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano 2007., a osnivač je Grad Čakovec. Djelatnost Društva je savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem. Financira se iz gradskog i državnog proračuna, te vlastitim prihodima od pružanja usluga. Koncem 2010. Društvo je imalo šest zaposlenika. U razdoblju od siječnja do studenoga 2010. zakonski predstavnik je bila Damira Vresk, a od studenoga 2010. do dana obavljanja revizije zakonski predstavnik je Marina Kolarić. Prema Računu dobiti i gubitka, za 2010. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.218.402,00 kn, a rashodi u iznosu 1.212.808,00 kn, te je dobit poslovne godine iskazana u iznosu 5.594,00 kn. U Računu dobiti i gubitka više su iskazani prihodi, te dobit za 242.143,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od Grada Čakovca s obvezom povrata koje je trebalo evidentirati u okviru obveza za primljene zajmove.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na sredstva primljena od Grada Čakovca u iznosu 441.143,00 kn (od čega se 242.143,00 kn odnosi na pozajmice, a 199.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja), iz IPA Fonda za odobrene troškove projekata (Mura – Drava.bike, KaČa, Credu i RTPP) u iznosu 298.820,00 kn, te od naručitelja za usluge praćenja, pripreme i vođenja projekata 189.208,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za plaće zaposlenika ostvareni u iznosu 644.084,00 kn i materijalne troškove u iznosu 434.131,00 kn. Tijekom 2010. Društvo je provodilo pet projekata. Za predfinanciranje jednog projekta zadužilo se kod poslovne banke u iznosu 132.223,00 kn, od čega je 43.497,00 kn ili 33,0% utrošilo za provedbu drugih projekata. Kredit dospijeva na naplatu jednokratno u veljači 2012. Koncem godine potraživanja iznose 498.599,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 439.550,00 kn. Do dana obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 439.550,00 kn ili 88,2%, dok su za preostala potraživanja iz 2010. u iznosu 59.049,00 kn poduzete mjere naplate. Obveze koncem 2010. iznose 630.020,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije za primljene pozajmice u iznosu 330.247,00 kn i za kredit 132.223,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 50.707,00 kn ili 8,1% ukupnih obveza, te su plaćene do ožujka 2011. U 2010. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 304.502,00 kn. Društvo je tijekom 2010. provelo dva otvorena postupka javne nabave, od čega jedan otvoreni postupak javne nabave financijskih sredstava u iznosu 132.223,00 kn i postupak pregovaranja s konkurentskim subjektima po pravilima EU javne nabave (PRAG) za nabavu GIS sustava u vrijednosti 159.964,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE**1. Skupština:**

Branko Šalamon predsjednik od svibnja 2007.

2. Uprava:

Damira Vresk direktor od siječnja 2010. do studenoga 2010.

Marina Kolarić direktor od studenoga 2010.