



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PARK PREVLAKA D.O.O, GRUDA

Dubrovnik, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O DRUŠTVU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |
| IV. | ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-05/2

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 13. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA PARK PREVLAKA D.O.O., GRUDA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Park Prevlaka d.o.o., Gruda (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22.studenoga 2010. do 13. siječnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Republika Hrvatska, Dubrovačko-neretvanska županija i općina Konavle osnovale su Društvo u 2003. Društvo je upisano kod Trgovačkog suda u Dubrovniku kao društvo s ograničenom odgovornošću za ugostiteljstvo, turizam, trgovinu i turistička agencija. Sjedište je u Grudi, Gruda 152. Temeljni kapital upisan je u sudskom registru u iznosu 5.900.000,00 kn, a sastoje se od udjela Republike Hrvatske u iznosu 3.000.000,00 kn ili 51,0%, udjela Dubrovačko-neretvanske županije 1.392.000,00 kn ili 24,0% i udjela općine Konavle 1.508.000,00 kn ili 25,0%. Matični broj subjekta je 01783157.

Skupština Dubrovačko-neretvanske županije je u prosincu 2004. donijela odluku o uvrštavanju Društva u popis trgovačkih društava od posebnog interesa za županiju. U 2006. Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom Društvu je dao na korištenje više čestica zemlje s izgrađenim objektima u vlasništvu Republike Hrvatske, za obavljanje ugostiteljske i drugih djelatnosti za koje je Društvo osnovano.

Na temelju odredbi Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Djelatnosti Društva su taksi služba, vodeni prijevoz, iznajmljivanje strojeva i opreme, djelatnosti marina, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, usluge smještaja, usluge putničke agencije, usluge športske rekreacije te obavljanje drugih djelatnosti za ugostiteljstvo i turizam. Financira se iz sredstava temeljnog kapitala koji su uplatili osnivači, prihoda od pružanja ugostiteljskih i turističkih usluga te prihoda od kamata na oročena sredstva.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine osnivači Društva. Upravu čini vršitelj dužnosti direktora Pero Đangradović. Na dan 31. prosinca 2009. u Društvu je zaposleno 9 zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 369.896,00 kn, rashodi u iznosu 1.292.917,00 kn, te gubitak u iznosu 923.021,00 kn.

U tablici broj 1 daju se pregled ostvarenih prihoda za 2008. i 2009.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008 i 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno u 2008. | Ostvareno u 2009. | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % za 2009. |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni prihodi | 405.818,00 | 196.090,00 | 48,3 | 53,0 |
| 2. | Financijski prihodi | 174.343,00 | 173.806,00 | 99,7 | 47,0 |
| | Ukupno | 631.244,00 | 369.896,00 | 58,6 | 100,0 |

Prihodi za 2009. manji su za 261.348,00 kn ili 41,4% u odnosu na prethodnu godinu, jer nije radila konoba, a ostvaren je i manji broj posjetitelja.

Poslovni prihodi su ostvareni od turističkih usluga (prodaja ulaznica u park, parkiranje te iznajmljivanje bicikla, suncobrana, ležaljki i kajaka) u iznosu 87.946,00 kn, ugostiteljskih usluga u caffe baru 66.715,00 kn i od prodaje robe u prodavaonici (sladoled i napici) 41.429,00 kn.

Financijski prihodi su najvećim dijelom ostvareni od kamata na oročena sredstva u iznosu 166.837,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled ostvarenih rashoda za 2008. i 2009.

Tablica broj 2

Pregled ostvarenih rashoda za 2008. i 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno u 2008. | Ostvareno u 2009. | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % za 2009. |
|------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Poslovni rashodi | 1.641.465,00 | 1.292.917,00 | 78,8 | 100,0 |
| 1.1. | Materijalni troškovi | 133.351,00 | 101.120,00 | 75,8 | 7,8 |
| 1.2. | Troškovi zaposlenika | 628.503,00 | 505.700,00 | 80,5 | 39,1 |
| 1.3. | Amortizacija | 235.530,00 | 157.551,00 | 66,9 | 12,2 |
| 1.4. | Drugi poslovni rashodi | 644.081,00 | 528.546,00 | 82,1 | 40,9 |
| 2. | Financijski rashodi | 87,00 | 0,00 | - | - |
| 3. | Izvanredni rashodi | 18.947,00 | 0,00 | - | - |
| | Ukupno | 1.660.499,00 | 1.292.917,00 | 77,9 | 100,0 |

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi su manje ostvareni za 367.582,00 kn ili 22,1%. Najznačajnije smanjenje je kod troškova za zaposlenike za 122.803,00 kn ili 19,5% i kod drugih poslovnih rashoda (rashodi po ugovorima o djelu, usluge studentskog centra, računovodstvene i druge usluge) za 115.568,00 kn ili 17,9%.

Vrijednosno najznačajniji udjel u poslovnim rashodima imaju drugi poslovni rashodi u iznosu 528.546,00 kn i troškovi zaposlenika u iznosu 505.700,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.597.649,00 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 | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. | Aktiva | 4.530.315,00 | 3.597.649,00 | 79,4 |
| 1. | Dugotrajna imovina | 994.505,00 | 871.877,00 | 87,7 |
| 2. | Kratkotrajna imovina | 3.535.789,00 | 2.644.450,00 | 74,8 |
| 2.1. | Zalihe | 181.660,00 | 181.291,00 | 99,8 |
| 2.2. | Potraživanja | 52.427,00 | 69.704,00 | 133,0 |
| 2.3. | Kratkotrajna financijska imovina | 2.980.781,00 | 2.202.130,00 | 73,9 |
| 2.4. | Novac u banci i blagajni | 320.921,00 | 191.325,00 | 59,6 |
| 3. | Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 21,00 | 81.322,00 | - |
| II. | Pasiva | 4.530.315,00 | 3.597.649,00 | 79,4 |
| 1. | Kapital i rezerve | 4.449.287,00 | 3.526.266,00 | 79,3 |
| 2. | Kratkoročne obveze | 81.028,00 | 71.383,00 | 88,1 |

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u iznosu 574.274,00 kn (uređenje postojećih građevinskih objekata u iznosu 213.774,00 kn te usluge tehničkog savjetovanja na pripremi izgradnje turističkog kompleksa Park Prevlaka i izrade arhitektonske snimke postojećeg stanja tvrđave u iznosu 360.500,00 kn).

Druga dugotrajna imovina se odnosi na opremu 148.100,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu 94.557,00 kn, građevinske objekte 22.619,00 kn, biološku imovinu 5.759,00 kn i drugu materijalnu imovinu 26.568,00 kn.

Koncem 2009. kratkotrajna imovina u vrijednosti 2.664.450,00 kn odnosi se na kratkotrajnu financijsku imovinu 2.202.130,00 kn, novac u banci i blagajni 191.325,00 kn, zalihe 181.291,00 kn i potraživanja 69.704,00 kn. Vrijednosno najznačajnija kratkotrajna financijska imovina se odnosi na oročena slobodna novčana sredstva u iznosu 2.197.776,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je smanjena za 778.652,00 kn ili 26,1% zbog povlačenja dijela oročenih sredstava.

Troškovi budućeg razdoblja u iznosu 81.322,00 kn odnose se na uplatu na temelju predugovora o priključenju na električnu mrežu.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iznose 3.526.266,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoji se od upisanog kapitala 5.900.000,00 kn, prenesenog gubitka iz prethodnih godina 1.450.713,00 kn i gubitka tekuće godine 923.021,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost kapitala i rezervi smanjena je za gubitak tekuće godine ili 20,7%.

Ukupne obveze Društva na dan 31. prosinca 2009. iznose 71.383,00 kn i čine 2,0% ukupne pasive. U cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. Vrijednosno su najznačajnije obveze za plaću i prijevoz na posao i s posla za prosinac 2009. u iznosu 32.939,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 30.799,00 kn, dok se na druge obveze (članarine, porez na potrošnju, obveze na temelju ugovora o djelu) odnosi 7.645,00 kn. Obveze nisu dospjele do konca 2009.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2009. obavilo je revizijsko društvo. Prema mišljenju revizora, financijski izvještaji istinito i objektivno prikazuju financijski položaj Društva te rezultat njegova poslovanja za 2009., a sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti 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. Ocjenjeno 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, 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. Obavljeni su razgovori s direktorom i osobom zaduženom za vođenje računovodstva Društva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i donošenje plana javne nabave.

1. Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja.

Društvo nije donijelo zasebni akt kojim bi propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola. Društvo je provodilo postupke kontrole osoblja, fizičke kontrole zaštite imovine i kontrolu ostvarivanja prihoda od ugostiteljskih i turističkih usluga. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene slabosti i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, sastavljanje financijskih izvještaja, rashode i imovinu.

Donesen je financijski plan za 2009. Financijskim planom su rashodi planirani u iznosu 1.812.000,00 kn. Prihodi su planirani okvirno u iznosu od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu usklađeni. Planom nisu precizno utvrđeni prihodi i nisu razrađeni po vrstama. Godišnji program rada za 2009. nije donesen.

Kod prodaje turističkih usluga (prodaja ulaznica u park, parkiranje te iznajmljivanje bicikla, suncobrana, ležaljki i kajaka) djelatnici Društva posjetiteljima izdaju račune iz bloka računa. Računi su serijski numerirani, a cijena nije otiskana, već je djelatnici upisuju neposredno kod prodaje. Djelatnici se ne zadužuju za blokove računa. Prema pojašnjenju vršitelja dužnosti direktora, on osobno kontrolira koliko je računa izdano posjetiteljima i ostvareni utržak, te sastavlja interni račun po vrstama usluga u svrhu pologa gotovine u blagajnu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisana pravila za uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola, te poboljšati već postojeće kontrole u cilju ekonomičnog i učinkovitog ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprečavanja i otkrivanja pogrešaka, te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi u cilju što potpunijeg sagledavanja poslovanja, te ekonomičnijeg i djelotvornijeg trošenja sredstava, Društvo trebalo donijeti financijski plan u kojemu će biti uravnoteženi prihodi i rashodi, odnosno planirani izvori pokrića gubitka.

Također bi trebalo donijeti godišnji program rada, sastavljati izvješće o radu koje bi trebalo sadržavati usporedne podatke planiranih i ostvarenih programskih zadataka, te financijskog plana. Predlaže se zadužiti djelatnike za preuzete blokove računa, te na blokovima otisnuti cijene pojedinih usluga.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da je u 2011. donijelo akt kojim je propisalo uspostavu i provođenje unutarnjih kontrola. Navelo je da će se kod prodaje ulaznica u park, karata za parkiranje te iznajmljivanje bicikla svaki djelatnik koji obavlja prodaju karata dužiti za svoje blokove koji će sadržavati serijski broj i otisnutu cijenu. Također je navelo da je donijelo financijski plan i godišnji program rada za 2010., te da su financijskim planom utvrđeni prihodi i rashodi po vrstama.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je usvojilo odgovarajuće računovodstvene politike u skladu sa Zakonom o računovodstvu i MRS odnosno HSFI u vezi s iskazivanjem imovine i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Usvojene računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim kod iskazivanja vrijednosti sitnog inventara u upotrebi. Računovodstvenim politikama Društva je utvrđeno da se zalihe sitnog inventara otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu. Međutim, u poslovnim knjigama je na koncu 2009. iskazana nabavna vrijednost sitnog inventara u upotrebi u iznosu 180.479,00 kn, otpisana vrijednost 8.594,00 kn i sadašnja vrijednost 171.885,00 kn. Zbog nedosljedne primjene računovodstvene politike otpisa zaliha sitnog inventara, imovina je više iskazana za 171.885,00 kn, a rashodi su manje iskazani za 171.885,00 kn.

U financijskom izvještaju – Bilanci zajedno je iskazana vrijednost građevinskih objekata i materijalne imovine u pripremi u ukupnom iznosu 593.543,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata trebala je biti iskazana u skladu s podacima iz glavne knjige i bruto bilance u iznosu 22.619,00 kn, a vrijednost materijalne imovine u pripremi u iznosu 574.274,00 kn. U Bilanci je oprema iskazana u vrijednosti 141.484,00 kn, dok je u poslovnim knjigama iskazana u vrijednosti 148.100,00 kn. U Bilanci su alat, pogonski inventar i transportna imovina iskazani u vrijednosti 14.556,00 kn, dok su u poslovnim knjigama iskazani u vrijednosti 94.557,00 kn. Ostala materijalna imovina u Bilanci je iskazana 99.454,00 kn, dok je u poslovnim knjigama iskazana 26.568,00 kn. U Bilanci je materijalna imovina netočno iskazana po vrstama i vrijednostima i nije usklađena s podacima u knjigovodstvenim evidencijama, što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) kojima je propisano da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Povjerenstvo je obavilo popis materijalne imovine, zaliha u caffe baru i robe u prodavaonici te utvrdilo da knjigovodstveno stanje odgovara stanju utvrđenom popisom. Popisom nisu obuhvaćene zalihe sitnog inventara u skladištu, sitni inventar u upotrebi, roba na skladištu, oročena sredstva kod poslovne banke, novac u banci i blagajni, potraživanja i obveze u ukupnom iznosu 2.704.177,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

U razdoblju od 2006 do 2008., za uređenje postojećih građevinskih objekata nabavljen je razni građevinski materijal u vrijednosti 213.774,00 kn. Ulaganja su iskazana na temelju računa dobavljača. Račune nije potpisala ovlaštena osoba Društva. Društvo nema dokumentaciju o utrošku materijala.

Prema pojašnjenju vršitelja dužnosti direktora, materijal su ugradili zaposlenici Društva.

Ulaganja u usluge tehničkog savjetovanja na pripremi izgradnje turističkog kompleksa Park Prevlaka i izrade arhitektonske snimke postojećeg stanja tvrđave obavljana su u razdoblju od 2004. do 2006. u iznosu 360.500,00 kn. Račune dobavljača nije ovjerila ovlaštena osoba Društva.

Opisano nije u skladu s odredbama članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, te da ovlaštena osoba za zastupanje poduzetnika jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže dosljednu primjenu računovodstvene politike otpisa sitnog inventara, kako bi rashodi bili realno iskazani. Nalaže financijske izvještaje sastaviti na temelju podataka iskazanih u poslovnim knjigama kako bi financijski izvještaji pružali istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva. Također nalaže na koncu godine obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje s popisanim stanjem u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje nalaže poslovne događaje iskazivati na temelju uredne dokumentacije.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da je u 2010. provelo otpis sitnog inventara u upotrebi u vrijednosti 171.885,00 kn. U vezi iskazivanja materijalne imovine u Bilanci navodi da je došlo do slučajnog i nenamjernog propusta, što će ispraviti u Bilanci za 2010. Popis imovine i obveza za 2010. je još u tijeku i provodi se u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje je navelo da su svi računi i pripadajuća dokumentacija u 2010. ovjereni i potpisani od odgovorne osobe.*

3. Rashodi

3.1. Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 505.700,00 kn i čine 40,9% ukupnih rashoda. Na temelju odredbi Društvenog ugovora, direktor društva je u rujnu 2005. donio Odluku o radu kojom su utvrđeni koeficijenti u rasponu od 1,00 za noćnog stražara do 7,80 za direktora. Odluka se ne primjenjuje. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju ugovora o radu zaključenih sa zaposlenicima, kojima je visina plaće utvrđena u mjesečnom bruto iznosu.

Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 232.036,00 kn za poslove održavanja izletišta. Ugovorima nije priložena dokumentacija o obavljenim poslovima. Prema pojašnjenju vršitelja dužnosti direktora, poslovi se odnose na košenje najmanje četiri puta godišnje u dužini cca 11 km cesta i putova na poluotoku kao i nerazvrstane pristupne ceste u dužini cca 2,2 km, izradu protupožarnih prosjeka i putova, protupožarnog prostora za motrenje i prostora za vatrogasce i vozila, košenje i čišćenje oko objekata, parkirališta te čišćenje i održavanje plaže, deponiranje otpada, pokošene trave i granja, te svakodnevni nadzor prostora parka koji obuhvaća 960 000 m².

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim će se utvrditi osnovica za obračun plaće i koeficijenti za svako radno mjesto te plaće obračunavati i isplaćivati na temelju donesenog akta. Državni ured za reviziju nalaže sastavljati dokumentaciju iz koje će biti razvidno koji poslovi su obavljani na temelju ugovora o djelu, kada su obavljani i u kojem opsegu.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će postupiti prema istome.*

4. Financijski rezultat

4.1. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 369.896,00 kn, rashodi u iznosu 1.292.917,00 kn, te gubitak u iznosu 923.021,00 kn. Preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 1.450.713,00 kn te ukupni gubitak iznosi 2.373.734,00 kn i čini 40,2% temeljnog kapitala. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) skupština Društva nije raspravljala o financijskim izvještajima za 2009.

S obzirom na visinu gubitka Državni ured za reviziju predlaže provesti racionalizaciju poslovanja, odnosno smanjiti troškove, iznaći način za povećanje broja posjetitelja i ostvarenje većih prihoda te s osnivačima dogovoriti način pokrića gubitka.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će nastojati maksimalno reducirati troškove osoblja na način da ne šteti poslovanju Društva.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2009. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 279.618,00 kn. Vrijednost pojedinih nabava bila je manja od 70.000,00 kn, pa Društvo nije bilo u obvezi provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo nije donijelo plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da je donijelo plan nabave za 2011. sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 provodilo postupke kontrole radi ostvarivanja zadaća i ciljeva poslovne politike. Provedene kontrole nisu dale zadovoljavajuće rezultate jer su tijekom revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, rashode i imovinu (točka 1. Nalaza).
 - Ukupna vrijednost imovine na koncu 2009. iznosila je 3.597.649,00 kn. U Bilanci je materijalna imovina u vrijednosti 881.877,00 kn netočno iskazana po vrstama i vrijednostima i nije usklađena s knjigovodstvenim evidencijama. Zbog nedosljedne primjene računovodstvene politike otpisa zaliha sitnog inventara, imovina je više iskazana za 171.885,00 kn, a rashodi su manje iskazani za 171.885,00 kn. Na ovaj način je gubitak tekuće godine manje iskazan za 171.885,00 kn. Popisom nisu obuhvaćene zalihe sitnog inventara u skladištu, sitni inventar u upotrebi, roba na skladištu, oročena sredstva kod poslovne banke, novac u banci i blagajni, potraživanja i obveze u ukupnom iznosu 2.704.177,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 505.700,00 kn. Kod obračuna i isplate plaća na primjenjuje se Odluka o radu, već se obračun i isplata plaća obavlja na temelju ugovora o radu zaključenih sa zaposlenicima, kojima je visina plaće utvrđena u mjesečnom bruto iznosu. Rashodi po ugovorima o djelu izvršeni su u iznosu 232.036,00 kn za poslove održavanja izletišta. Ugovorima nije priložena dokumentacija o obavljenim poslovima (točka 3. Nalaza).
 - Tijekom 2009. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 279.618,00 kn. Plan javne nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).
4. Društvo je s radom započelo 2003. Osnivači su Republika Hrvatska, Dubrovačko-neretvanska županija i općina Konavle. Djelatnosti Društva su taksi služba, vođeni prijevoz, iznajmljivanje strojeva i opreme, djelatnosti marina, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, usluge smještaja, usluge putničke agencije, usluge športske rekreacije te obavljanje drugih djelatnosti za ugostiteljstvo i turizam. Financira se iz sredstava temeljnog kapitala koji su uplatili osnivači, prihoda od pružanja ugostiteljskih i turističkih usluga te prihoda od kamata na oročena sredstva. Koncem 2009. imalo je devet zaposlenika. Od osnutka u 2003. Društvo posluje s gubitkom. Do vremena obavljanja revizije skupština Društva nije raspravljala o financijskim izvještajima i pokriću gubitka.

Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 369.896,00 kn, rashodi u iznosu 1.292.917,00 kn i gubitak u iznosu 923.021,00 kn. Preneseni gubitak iz prethodnih godina iznosi 1.450.713,00 kn te ukupni gubitak iznosi 2.373.734,00 kn i čini 40,2% temeljnog kapitala. Ostvareni prihodi se odnose na poslovne prihode u iznosu 196.090,00 kn i financijske prihode u iznosu 173.806,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od kamata na oročena sredstva u iznosu 166.837,00 kn i turističkih usluga (ulaznice u park, parkiranje te iznajmljivanje bicikla, suncobrana, ležaljki i kajaka) u iznosu 87.946,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na druge rashode poslovanja (rashode po ugovorima o djelu, usluge studentskog centra, računovodstvene i druge usluge) u iznosu 528.546,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 505.700,00 kn. Društvo nije donijelo plan nabave za 2009. Nabavilo je roba u sluga u vrijednosti 279.618,00 kn. Vrijednost pojedinih nabava bila je manja od 70.000,00 kn, pa Društvo nije bilo u obvezi provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, iskazivanje podataka u financijskom izvještaju, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola. S obzirom na visinu gubitka potrebno je provesti racionalizaciju poslovanja, odnosno smanjiti troškove, iznaći način za povećanje broja posjetitelja i ostvarenje većih prihoda te s osnivačima dogovoriti način pokrića gubitka.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor

Luka Korda predsjednik od 10. listopada 2008.

Ivo Miletić zamjenik predsjednika od 10. studenoga 2008.

Božo Martinović član od 10. listopada 2008.

Jerko Rošin član od 10. listopada 2008.

Nikola Dobroslavić član od 26. lipnja 2009.

Mira Buconjić član od 10. listopada 2009. do 26. lipnja 2009.

2. Uprava

Pero Đangradović vršitelj dužnosti direktora od 1. studenoga 2007.