



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINSKO KOMUNALNO PODUZEĆE
GORINKA d.o.o. GORIČAN

Čakovec, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finansijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od održavanja graničnih prijelaza	9
5.1.2.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	9
5.1.3.	Drugi prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	11
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.2.	Troškovi usluga	12
6.1.3.	Amortizacija	12
6.1.4.	Rashodi osoblja	13
6.1.5.	Drugi troškovi poslovanja	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	14
7.1.	Dugotrajna imovina	15
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Novčana sredstva	15
7.2.2.	Potraživanja	16
8.	OBVEZE	16
8.1.	Prihodi budućeg razdoblja	17
9.	KAPITAL I PRIČUVE	17
10.	NALAZ	18
II.	MIŠLJENJE	23
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/4

Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 3. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA OPĆINSKOG
KOMUNALNOG PODUZEĆA GORINKA D.O.O., GORIČAN ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja općinskog komunalnog poduzeća GORINKA d.o.o., Goričan (dalje u tekstu: Društvo), za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada do 3. prosinca 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno reguliraju područje i djelokrug rada jesu:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08 i 97/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09),
- Zakon o grobljima (Narodne novine 19/98),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano odlukom općinskog vijeća općine Goričan (dalje u tekstu: Općina) od lipnja 2006. Prema odluci, Općina je jedini član i osnivač, te ima 100,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu Društvo je upisano u listopadu 2006. Sjedište Društva je u Goričanu, Trg sv. Leonarda 22, matični broj je 070075624, a šifra djelatnosti 01410 – uređivanje i održavanje okoliša. U vrijeme osnivanja Društva temeljni kapital je iznosio 20.000,00 kn.

Osnovne djelatnosti Društva upisane u sudski registar su sabiranje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, javnih površina, održavanje groblja i obavljanje pogrebne djelatnosti, nerazvrstanih cesta i drugo. U Društvu radi 23 zaposlenika.

Društvo obavlja komunalnu djelatnost održavanja javnih površina i uslugu čišćenja objekata i okoliša na 13 graničnih prijelaza u Republici Hrvatskoj (područje IV), za potrebe Općine uređuje javne površine, obavlja pogrebne poslove i upravlja grobljem, održava poslovne prostore, te okoliš za druge korisnike. Društvo koristi uredski prostor Općinske uprave, te posjeduje poslovni prostor na graničnom prijelazu Goričan, a vlasništvo nije upisano u zemljišne knjige. U skladu s odredbom članka 120. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, vlasništvo na nekretninama stječe se uknjižbom u zemljišnu knjigu.

Državni ured za reviziju nalaže upisati poslovni prostor u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čini načelnik Općine. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, upotrebi dobiti i pokrivanju gubitka, imenovanju i opozivu članova uprave i nadzornog odbora, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala i drugim pitanjima u skladu sa zakonskim odredbama.

Prema Aktu o osnivanju, nadzorni odbor ima sedam članova, a čine ga članovi općinskog poglavarstva, predsjednik općinskog vijeća, pročelnica jedinstvenog upravnog odjela Općine i jedan zaposlenik. S obzirom da se izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ukida poglavarstvo, Akt o osnivanju treba uskladiti sa zakonskim propisima. Osim toga, dva člana nadzornog odbora u svibnju i lipnju 2008. su dala ostavku, novi članovi nisu izabrani. Promjene nisu provedene u sudskom registru trgovačkog suda. Poslovnik o radu nadzornog odbora nije donesen. Prema Aktu o osnivanju, poslovnik je trebalo donijeti u roku 60 dana od konstituiranja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti opće akte Društva sa zakonskim odredbama, imenovati članove nadzornog odbora, te donijeti Poslovnik o radu.

Uprava se sastoji od jednog člana – direktora, koji vodi poslovanje, utvrđuje poslovnu politiku i zastupa Društvo samostalno, a imenuje ga nadzorni odbor nakon provedenog javnog natječaja. Bez provedenog natječaja dužnost direktora obavljali su, od listopada 2006. do ožujka 2007. Mladen Varošaneć, a od ožujka 2007. do veljače 2008. Mohamed al Mufleh. Po provedenom javnom natječaju, dužnost direktora od travnja 2008. obavlja Mohamed al Mufleh.

Osim Odluke o osnivanju Društva, donesen je Pravilnik o radu.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

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

Društvo nema pisani dokument o sustavu unutarnjih kontrola kojim bi se utvrdila procedura za kontrolu, kolanje dokumentacije i drugo. Dokumentaciju nije kontrolirala i ovjerila odgovorna osoba, a unos podataka u informacijski sustav tijekom godine obavljale su tri zaposlenice. Pristup podacima i mogućnost izmjene podataka u informacijskom sustavu imaju ovlaštene osobe uz aktiviranje korisničke prijave.

U poslovnim knjigama evidentirani su računi koje nije kontrolirala odgovorna osoba, nisu iskazani svi prihodi i rashodi, potraživanja, obveze, uplate i isplate iz blagajne, nisu ispostavljeni putni nalozi, te nije ustrojena knjiga putnih naloga i evidencija potrošnje goriva, što upućuje na nedovoljnu kontrolu troškova i ostvarivanja prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola, te poduzimanje mjera za učinkovito kontrolu troškova i ostvarenja prihoda.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni prihodi, rashodi i ulaganja u imovinu tijekom godine evidentirani su u poslovnim knjigama bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu HSFI). Prema HSFI 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Cilj standarda je propisati kriterije za izbor i mijenjanje računovodstvenih politika, zajedno s računovodstvenim postupkom i objavljivanjem promjena računovodstvenih politika, promjena računovodstvenih procjena i ispravljanja pogrešaka. Za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja Društvo nije donijelo računovodstvene politike.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Društvo u ispostavljenim računima za obavljene usluge zaračunava porez na dodanu vrijednost te ga iskazuje u okviru obveza za porez, a po primljenim ulaznim računima evidentira potraživanja. U knjigama ulaznih i izlaznih računa nisu obuhvaćeni svi računi, dio ulaznih i izlaznih računa koji su plaćeni gotovinom (iz blagajne) nisu evidentirani u knjizi ulaznih, odnosno izlaznih računa. Za naplaćene usluge u gotovini nisu ispostavljeni računi, a u poslovnim knjigama evidentirana je obveza za porez na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 128. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini, obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun.

U 2008. primljeni su računi u ukupnom iznosu 252.767,00 kn, od čega u knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi u ukupnom iznosu 55.891,00 kn. Ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 1.838.711,00 kn, a za najam javnih površina naplaćeno je 5.688,00 kn za što nisu ispostavljeni računi, niti su upisani u knjigu izlaznih računa. Neevidentirani računi odnose se na ulazne račune plaćene gotovim novcem te izlazne račune za naplaćene usluge u gotovom novcu iz blagajne. Prema poslovnim knjigama Društva, primljeni su i evidentirani računi s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 48.242,00 kn, a prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – prosinac 2008. porez je iskazan u iznosu 37.116,00 kn, odnosno za 11.126,00 kn manje. Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo obvezu za porez na dodanu vrijednost u iznosu 304.721,00 kn, a prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za 2008. u iznosu 332.436,00 kn. Razlika iznosi 27.715,00 kn, od čega se 21.677,00 kn odnosi na obračunani porez na dodanu vrijednost po ispostavljenim računima za obavljene usluge koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u приходима, a evidentirani su u knjizi ulaznih računa. Prema odredbi članka 74. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, knjigovodstvo poduzetnika i knjige izdanih i primljenih računa moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje računa za obavljene usluge naplaćene u gotovini, evidentiranje svih računa u knjigama ulaznih i izlaznih računa, te poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Društvo u poslovnim knjigama nije iskazalo prihode od pružanja usluge održavanja graničnih prijelaza i javnih površina u iznosu 120.209,00 kn i troškove amortizacije u iznosu 36.662,00 kn. Osim toga, nisu usklađene analitičke evidencije dugotrajne imovine, kupaca i blagajne s glavnom knjigom. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje imovine iskazane u glavnoj knjizi (financijskom knjigovodstvu) sa stanjem u analitičkim evidencijama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo vodi dnevnik i glavnu knjigu, pomoćne evidencije ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije dugotrajne imovine, evidenciju kupaca, dobavljača i plaća, knjigu blagajne, te druge pomoćne knjige.

- Blagajničko poslovanje

U poslovnim knjigama, na dan 31. prosinca 2008. stanje blagajne iskazano je u iznosu 21.767,00 kn, a u blagajničkom dnevniku u iznosu 3.674,00 kn ili za 18.093,00 kn manje. Društvo je blagajničke dnevnike sastavljene u razdoblju od veljače do listopada 2008., ispravljalo i sastavilo nove blagajničke dnevnike, koji se razlikuju u dijelu što se odnosi na uplate u blagajnu. Tijekom godine sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu 74.500,00 kn, od čega je u blagajni evidentirano 59.500,00 kn. Razlika u iznosu 15.000,00 kn nije uplaćena ni evidentirana u blagajnu, nisu ispostavljene uplatnice ni isplatnice, te nisu priloženi računi ili druga dokumentacija na što je utrošena podignuta gotovina. Podignutu gotovinu sa žiro računa trebalo je položiti u blagajnu i sastaviti uplatnice, a za isplate sastaviti isplatnice s dokumentacijom o troškovima.

Blagajnički dnevnici nisu potpisani i kontrolirani od odgovorne osobe.

Uplate u blagajnu odnose se na naplaćene usluge za pogrebne poslove, zakup javnih površina i drugo. Isplate se odnose na isplate po računima za gorivo i drugo. Za nabavu goriva i druge troškove zaposlenicima su tijekom godine dani predujmovi u ukupnom iznosu 66.800,00 kn, u 2007. dani su predujmovi u iznosu 12.952,00 kn, odnosno ukupno su dani predujmovi u iznosu 79.752,00 kn, za koje nisu sastavljeni dokumenti za isplatu iz blagajne.

Poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Prema odredbama članka 5. i 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine donesena je u travnju 2007. Popisom je obuhvaćena imovina po pojedinačnim vrijednostima, međutim nije iskazana i količinski. Vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom nije istovjetna sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, a koncem godine nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Popisom imovine nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima i drugo u ukupnom iznosu 157.766,00 kn, potraživanja 22.260,00 kn te novca na žiro računima i blagajni 284.812,00 kn. U skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Osim toga, nije donijeta odluka direktora o prihvaćanju popisa.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, te donošenje odluke o prihvaćanju popisa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Financijski izvještaji

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i HSFI sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008., aktiva, odnosno pasiva iznose 459.490,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne imovine u iznosu 139.551,00 kn i kratkotrajne imovine 319.939,00 kn. Pasiva se sastoji od kapitala i dobiti poslovne godine u iznosu 137.110,00 kn, kratkoročnih obveza 229.989,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja 92.391,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi iz redovnog poslovanja u iznosu 1.432.476,00 kn i izvanredni prihodi 6.641,00 kn, te su ukupno ostvareni prihodi u iznosu 1.439.117,00 kn. Ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 1.292.729,00 kn te dobit financijske godine prije oporezivanja iznosi 146.388,00 kn.

U prijavi poreza na dobit iskazani su ukupni prihodi u iznosu 1.439.117,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.292.729,00 kn, te dobit u iznosu 146.388,00 kn. Uvećanja, odnosno umanjenja dobiti nije bilo. Porezna obveza za 2008. iznosila je 29.278,00 kn i plaćena je tijekom 2008. u mjesečnim iznosima predujma poreza na dobit.

Prema odluci direktora Društva iz travnja 2009., dobit nakon oporezivanja u iznosu 117.110,00 kn raspoređena je u zadržanu dobit. Prema Aktu o osnivanju, Društvo je dužno sastaviti izvješće o rezultatima poslovanja za 2008.

Društvo nije sastavilo izvješće o rezultatima poslovanja za 2008. i nije ga dostavilo nadzornom odboru na prihvaćanje u skladu s odredbama Akta o osnivanju.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća o rezultatima poslovanja te dostavljanje izvješća nadzornom odboru.

Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 1.552.685,00 kn, rashodi 1.430.177,00 kn, te dobit u iznosu 122.508,00 kn, odnosno za 23.880,00 kn manje od dobiti iskazane u financijskim izvještajima za 2008.

U financijskim izvještajima iskazana je dobit tekuće godine u iznosu 117.110,00 kn, što je za 19.104,00 kn više u odnosu na dobit iskazanu u poslovnim knjigama. Razlika u iskazivanju prihoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 113.567,00 kn odnosi se na neiskazane prihode u poslovnim knjigama u iznosu 120.209,00 kn i više iskazanih izvanrednih prihoda u iznosu 6.642,00 kn. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige manje su iskazani rashodi za zaposlene u iznosu 105.292,00 kn, troškovi amortizacije 36.662,00 kn, a više su iskazani drugi vanjski rashodi za 4.508,00 kn, odnosno ukupno manje za 137.448,00 kn. Osim toga, potraživanja, obveze prema dobavljačima, novac u blagajni, dugotrajna imovina i zadržana dobit nisu istovjetno iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 15. Zakona računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružati istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Prema odredbama HSFI financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac. Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja utvrđene su osnovne računovodstvene kategorije, prema kojima su rashodi smanjenje ekonomske koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili smanjenja imovine ili stvaranja obveze što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

Prema odredbama HSFI 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena, pogreške, poduzetnik treba značajnu pogrešku prethodnog razdoblja ispraviti retroaktivnim prepravljajem u prvom setu financijskih izvještaja nakon otkrića pogreške.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga Društva.

4.2. Planiranje

Prema odredbi članka 12. Akta o osnivanju Društva, nadzorni odbor donosi godišnji plan i program rada uz suglasnost osnivača. Plan poslovanja za 2008. nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana poslovanja.

5. PRIHODI

U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 1.439.118,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica 1

Pregled ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redn i broj	Vrsta prihoda	Ostvareno	Udjel u %
1.	Poslovni prihodi	1.386.000,00	96,3
1.1.	Prihodi od održavanja graničnih prijelaza	1.033.778,00	71,8
1.2.	Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture	334.864,00	23,3
1.3.	Drugi prihodi	17.358,00	1,2
2.	Financijski prihodi	46.476,00	3,2
3.	Izvanredni prihodi	6.642,00	0,5
Ukupno		1.439.118,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od održavanja graničnih prijelaza u iznosu 1.033.778,00 kn i čine 71,8% ukupnih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu 1.386.000,00 kn i čine 96,3% ukupnih prihoda. Ostvareni su od pružanja usluge održavanja graničnih prijelaza u iznosu 1.033.778,00 kn, održavanja komunalne infrastrukture 334.864,00 kn i drugih prihoda 17.358,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. manje su iskazani prihodi u ukupnom iznosu 120.209,00 kn, za izvedene radove po ispostavljenim računima koncem godine Ministarstvu financija u iznosu 105.204,99 kn i Općini u iznosu 15.004,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima svih prihoda ostvarenih u obračunskom razdoblju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

5.1.1. Prihodi od održavanja graničnih prijelaza

Prihodi od održavanja graničnih prijelaza u iznosu 1.033.778,00 kn i u cijelosti su ostvareni od Ministarstva financija.

Društvo je s Ministarstvom financija zaključilo ugovor u ožujku 2007. za održavanje 13 graničnih prijelaza na vrijeme od tri godine (do ožujka 2010.). Prema ugovoru, Društvu su povjereni poslovi čišćenja, te održavanja prostorija i javnih površina na graničnim prijelazima, a Ministarstvo osigurava plaću zaposlenika, troškove radne odjeće i obuće, te troškove vođenja posla u godišnjem iznosu 884.996,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Osim toga, mjesečno priznaje troškove dolaska i odlaska na posao zaposlenika prema cjeniku javnog prijevoznika. Opseg izvršenih poslova potvrđuje nalogom predstojnik carinske postave, a za dodatne usluge Ministarstvo financija izdaje narudžbenu. Za nabavu uređaja, pribora i drugog potrošnog materijala, te rashode za zaposlenike Društvo ispostavlja račun Ministarstvu uvećan 10,0% za manipulativne i druge troškove.

5.1.2. Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture

Prihodi od održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu 334.864,00 kn i čine 23,3% ukupnih prihoda. Ostvareni su od prihoda za obavljanje komunalnih usluga Općini u iznosu 284.651,00 kn, drugoj pravnoj osobi 25.456,00 kn i obavljanja pogrebnih usluga 24.757,00 kn.

Prihodi od usluga pruženih Općini ostvareni su u iznosu 284.651,00 kn, od čega se na održavanje javnih površina odnosi 213.988,00 kn, rekonstrukciju lokalnih cesta 69.354,00 kn, te zamjenu stolarije na zgradi Općine 1.309,00 kn. Općina je Društvu ugovorom iz travnja 2007. povjerila obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina. Poslovi se odnose na održavanje i čišćenje javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta, te druge poslove po nalogu Općine. Društvo za obavljene radove mjesečno ispostavlja račune prema cjeniku iz travnja 2007.

Prihodi u iznosu 25.456,00 kn ostvareni su od pružanja usluge održavanja poslovnog prostora i okoliša pravnoj osobi na graničnom prijelazu Goričan prema cjeniku radova. Za poslove održavanja ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme u ožujku 2007.

Prihodi od obavljanja pogrebnih usluga ostvareni su u iznosu 24.757,00 kn. Za obavljene usluge korisnicima su ispostavljeni računi prema cjeniku.

5.1.3. Drugi prihodi

Ostvareni su u iznosu 17.358,00 kn, a odnose se na iznajmljivanje javne površine za prodaju poljoprivrednih proizvoda, odjeće i drugih proizvoda u iznosu 5.688,00 kn prema cjeniku i odluci općine iz prosinca 2005., te usluge održavanja zelenih površina, najam strojeva i drugo korisnicima u ukupnom iznosu 11.670,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu 46.476,00 kn i čine 3,2% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od odgođenog priznavanja prihoda u iznosu 45.580,00 kn i prihode od kamata 896,00 kn.

Prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda iskazani su u iznosu 45.580,00 kn. Odnose se na prihode u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu primljenu od Općine u iznosu 41.117,00 kn i na obračunanu amortizaciju na imovinu Društva u iznosu 4.463,00 kn. Društvo je priznalo odgođene prihode za 4.463,00 kn više od iznosa koji se može sučeliti s troškovima amortizacije obračunane za dugotrajnu imovinu primljenu od vlasnika. Način iskazivanja državnih potpora Društvo uređuje računovodstvenim politikama donesenim u skladu s HSFI. Društvo nije donijelo računovodstvene politike. Prema HSFI 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima obračunane amortizacije.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi iskazani su u iznosu 6.642,00 kn i čine 0,5% ukupnih prihoda. Odnose se na povrat sredstava od poslovnih banaka u iznosu 6.642,00 kn za neto plaće dva zaposlenika, koje su banke prema zahtjevu vratile Društvu, a Društvo ih je prosljedilo u druge banke u kojima su zaposlenici otvorili račune. U poslovnim knjigama prijenos sredstva iz jedne banke u drugu evidentiran je u okviru prihoda. Povrat sredstava od poslovnih banaka i polog neto plaće u druge poslovne banke nije prihod ni rashod Društva. Prema HSFI, temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi ili isplati novac, a prema HSFI 15 – Prihodi, prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

6. RASHODI

Rashodi su ostvareni u iznosu 1.393.515,00 kn.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica 2

Planirani i ostvareni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno	Udjel u %
1.	Poslovni rashodi	1.393.515,00	100,0
1.1.	Troškovi sirovina i materijala	216.222,00	15,5
1.2.	Troškovi usluga	4.509,00	0,3
1.3.	Amortizacija	8.918,00	0,6
1.4.	Rashodi osoblja	1.086.034,00	77,9
1.5.	Drugi troškovi poslovanja	77.832,00	5,7
	Ukupno	1.393.515,00	100,0
	Dobit	45.603,00	

Vrijednosno najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode osoblja u iznosu 1.086.034,00 kn, koji čine 77,9% ukupnih rashoda.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ostvareni su u iznosu 1.393.515,00 kn, a odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 216.222,00 kn, usluga 4.509,00 kn, amortizaciju 8.918,00 kn, rashode za osoblje 1.086.034,00 kn i druge troškove poslovanja 77.832,00 kn.

U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koji podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 222.308,00 kn. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi pribavljene izravnim ugovaranjem. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi do 70.000,00 kn.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 216.222,00 kn, te čine 15,5% ukupnih rashoda. U okviru navedenih troškova iskazani su troškovi za materijal u iznosu 160.216,00 kn, gorivo 55.891,00 kn te drugo 115,00 kn.

Troškovi su evidentirani na temelju računa dobavljača koje nije kontrolirala ovlaštena osoba. Prema odredbi članka 6. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave, a ovlaštena osoba potpisom na knjigovodstvenoj ispravi jamči da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna i uredna.

Troškovi za materijal iskazani su u iznosu 160.216,00 kn, od čega se na troškove sirovina i materijala odnosi 28.082,00 kn, dok se preostali dio odnosi na usluge 124.191,00 kn, premije osiguranja 5.615,00 kn, bankarske usluge i kamate 1.744,00 kn te drugo 584,00 kn. Troškove usluga i premije osiguranja trebalo je iskazivati prema kontnom planom za trgovačka društva.

Prema odredbi članka 8. Zakona o računovodstvu, glavna knjiga mora sadržavati unaprijed pripremljena konta koja osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje.

U okviru troškova sirovina i materijala, najznačajniji dio odnosi se na sanaciju nerazvrstanih cesta i parkirališta u vrijednosti 60.649,00 kn. Troškovi se odnose na nabavu šljunka, izvedbu oborinske kanalizacije slivnika, uređenje bankina i skidanje oštećenog asfaltnog sloja prema računu dobavljača.

Troškovi za zaštitnu odjeću i obuću ostvareni su u iznosu 2.786,00 kn. Društvo nije donijelo pravilnik o zaštitnoj odjeći i obući i ne vodi evidenciju o nabavljenoj zaštitnoj odjeći.

Državni ured za reviziju nalaže kontroliranje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje troškova u skladu s odredbama Zakon o računovodstvu. Osim toga, se predlaže donošenje općeg akta o korištenju zaštitne odjeće i obuće.

Troškovi goriva ostvareni su u iznosu 55.891,00 kn. Odnose se na nabavu naftnih derivata za agregate na graničnim prijelazima, za košnju trave, korištenje službenog vozila i drugo. Društvo ima obvezu ustrojiti evidencije o potrošnji goriva po mjestima i nositeljima troška. Društvo za službeno vozilo nije ustrojilo evidenciju o potrošnji goriva i drugim troškovima. Iz računa nije vidljivo za koje namjene je gorivo potrošeno i na kojim graničnim prijelazima, u kojem razdoblju, za koliko se agregata troši gorivo, koliko je prosječna potrošnja agregata i drugi relevantni podaci, odnosno nisu utvrđene procedure za kontrolu potrošnje goriva.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o potrošnji goriva.

Društvo ima pet mobilnih telefona koji su dani zaposlenicima na korištenje, međutim, nisu utvrđena mjerila i kriteriji za korištenje mobilnih telefona. Prema očitovanju odgovorne osobe, troškovi telefona nisu iznosili više od 150,00 kn mjesečno za sve mobilne telefone, osim za direktora kojem se priznaje cjelokupni potrošeni iznos.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje mjerila i kriterija za korištenje mobilnih telefona.

6.1.2. Troškovi usluga

Troškovi usluga ostvareni su u iznosu 4.509,00 kn i čine 0,3% ukupnih rashoda. Odnose se na troškove materijala, poštarine, telefona, biljega i drugo prema pojedinačnim računima koji nisu kontrolirani ni ovjereni od ovlaštene osobe.

6.1.3. Amortizacija

U poslovnim knjigama Društva troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 8.918,00 kn i čine 0,6% ukupnih rashoda. Obračunana je amortizacija u iznosu 45.580,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od troška iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obračun amortizacije sastavljen je u skladu sa zakonskim propisima, međutim obračunani trošak nije ispravno evidentiran u poslovnim knjigama.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje troškova amortizacije prema obračunu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

6.1.4. Rashodi osoblja

Rashodi osoblja ostvareni su u iznosu 1.086.034,00 kn i čine 77,9% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 656.313,00 kn, doprinose i poreze iz i na plaće 341.781,00 kn i druge naknade 87.940,00 kn. Druge naknade odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 83.140,00 kn i dar zaposlenicima u iznosu 4.800,00 kn.

Koncem 2008. Društvo je imalo 23 zaposlenika. Donesen je Pravilnik o radu koji ne sadrži popis radnih mjesta s nazivima i stručnom spremom potrebnom za pojedino radno mjesto te iznosi plaća. Prema odredbama Zakona o radu, ako osnove i mjerila za isplatu plaća nisu uređeni kolektivnim ugovorom, poslodavac koji zapošljava više od 20 radnika, dužan ih je utvrditi pravilnikom o radu. Osnovnu plaću čini umnožak satnice i broja radnih sati. Bruto plaće nisu uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća uvećavana je za produženi i prekovremeni rad, te rad nedjeljom i blagdanom. Prema ugovorima o radu, za zaposlenike su utvrđene satnice od 13,00 kn do 25,00 kn, a direktoru neto plaća u iznosu 5.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 90. Zakona o radu, prema kojoj se plaća utvrđuje u bruto iznosu. Bez odluke i pribavljene suglasnosti nadzornog odbora za povećanje satnica tijekom 2008. obračunane su satnice od 16,50 kn do 26,50 kn, a za plaću direktoru u neto iznosu od 6.500,00 kn do 7.223,00 kn (sa stimulacijom). Prema Pravilniku o radu, ako radnik ne izvršava radne obveze savjesno, moguće je smanjiti bruto plaću najviše za 10,0%, na temelju pisanog obrazloženja uprave o uspješnosti ili neuspješnosti obavljenih poslova zaposlenika (dalje u tekstu: stimulacija) kojeg dostavlja osobi zaduženoj za obračun plaća. Tijekom 2008. zaposlenicima je na ime stimulacije ukupno povećana plaća za 32.095,00 kn, bez pisanog obrazloženja s iznosima povećanja, odnosno smanjenja plaće.

Najniža isplaćena neto plaća u 2008. iznosi 1.963,00 kn, a najviša 6.846,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su i uplaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje popisa radnih mjesta s nazivima i stručnom spremom potrebnom za pojedino radno mjesto, te obračunavanje plaće i stimulacija na plaću u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Zakona o radu.

6.1.5. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja ostvareni su u iznosu 77.832,00 kn i čine 5,7% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade zaposlenicima u iznosu 58.440,00 kn, upotrebu osobnog vozila u službene svrhe i troškove službenog puta 14.804,00 kn, reprezentaciju 1.495,00 kn te članarine i bankarske usluge 3.093,00 kn.

Naknade zaposlenicima u iznosu 58.440,00 kn odnose se na naknadu za godišnji odmor u iznosu 20.250,00 kn, božićnicu 20.750,00 kn, dar djeci 4.500,00 kn i bolovanje zaposlenika 12.940,00 kn. Božićnica i naknada za godišnji odmor isplaćene su u iznosu 2.000,00 kn neto po zaposleniku (1.000,00 kn naknade za godišnji odmor i 1.000,00 kn božićnice, odnosno umanjeni iznos ovisno o satima rada provedenih na radu u 2008.), a darovi za djecu zaposlenika 500,00 kn po djetetu. Pisana odluka o visini naknada nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o visini isplate drugih materijalnih prava zaposlenika.

Za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, za cestarinu i troškove službenog puta isplaćeno je 14.804,00 kn, bez ispostavljenih putnih naloga, odnosno bez priložene dokumentacije o stvarnim troškovima. Društvo nije donijelo odluku o korištenju osobnih vozila u službene svrhe i nije ustrojilo evidenciju putnih naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije putnih naloga i ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za reprezentaciju su iskazani troškovi u iznosu 1.495,00 kn na temelju računa koji ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja, te nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada, odnosno primicima u naravi se, između ostalog, smatraju i primici od ugošćenja, ako se na dokumentaciji o tim izdacima ne navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni, te se na utvrđeni iznos plaćaju porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže za rashode reprezentacije postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Ukupna aktiva Društva početkom godine iznosila je 601.252,00 kn, a koncem 2008. iznosi 412.569,00 kn, što je za 188.683,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2008. smanjena je vrijednost dugotrajne imovine i kratkotrajne imovine.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina iskazana je u vrijednosti 139.552,00 kn. Odnosi se na građevinski objekt u vrijednosti 64.837,00 kn, opremu, alate i transportna sredstva 71.040,00 kn i drugo 3.675,00 kn. Društvo je navedenu imovinu primilo od Općine.

Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 408.378,00 kn, ispravak vrijednosti 305.488,00 kn, te vrijednost imovine iznosi 102.890,00 kn.

U glavnoj knjizi dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 185.132,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 45.580,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 139.552,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od stanja iskazanog u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje vrijednosti imovine iskazane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 273.017,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja je za 179.765,00 kn ili 39,7%. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 284.812,00 kn, pretplaćena potraživanja od kupaca 22.260,00 kn, te potraživanja od države 10.465,00 kn.

U financijskim izvještajima kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu 319.939,00 kn, što je za 46.922,00 kn više od iznosa iskazanog u poslovnim knjigama. U skladu s odredbom članka 4. Zakona o računovodstvu, Društvo je dužno organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga, te sastavljanje financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže istovjetno iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

7.2.1. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iznose 284.812,00 kn. Odnose se na novčana sredstva u dvije poslovne banke u iznosu 263.045,00 kn i novac u blagajni 21.767,00 kn. Blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem, što je detaljnije objašnjeno u točki 4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji.

7.2.2. Potraživanja

U poslovnim knjigama, koncem godine, iskazana je pretplata po potraživanjima u iznosu 22.260,00 kn, a početkom 2007. iskazana su potraživanja u iznosu 167.193,00 kn.

Glavna knjiga i pomoćna knjiga - analitička evidencija kupaca nisu usklađene. U poslovnim knjigama potraživanja su iskazana u pretplati u iznosu 22.260,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji kupaca, potraživanja iznose 132.835,00 kn, što je za 110.575,00 kn više od iskazanih u glavnoj knjizi. U analitičkoj evidenciji kupaca iskazani su računi za obavljene usluge ispostavljeni koncem godine u iznosu 120.209,00 kn, a nisu evidentirani u glavnoj knjizi.

Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju 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 poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje stvarnog stanja potraživanja u glavnoj knjizi, te usklađivanje glavne i pomoćne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

8. OBVEZE

Obveze koncem 2008. u poslovnim knjigama iskazane su u iznosu 157.766,00 kn, a prethodne godine u iznosu 247.440,00 kn, što je za 89.674,00 kn ili 36,2% manje. U financijskim izvještajima obveze su iskazane u iznosu 229.989,00 kn, što je za 72.223,00 kn više u odnosu na obveze iskazane u poslovnim knjigama.

Prema poslovnim knjigama, ukupne obveze iskazane su u iznosu 309.903,00 kn, a plaćeni predujam poreza na dobit, pretplata neto plaća i poreza na dodanu vrijednost po obračunu iskazani su u iznosu 152.137,00 kn. Za dio poslovnih promjena nisu sastavljene knjigovodstvene isprave u tijeku i koncem godine. Koncem godine nije sastavljena knjigovodstvena isprava o rasporedu prihoda i rashoda, te dobiti. Za obvezu plaćanja poreza na dobit iskazanu u godišnjim financijskim izvještajima, Društvo nije sastavilo temeljnicu, tijekom godine platilo je mjesečne predujmove poreza na dobit u iznosu 48.722,00 kn, te je predujam poreza na dobit iskazan za 19.444,00 kn više od stvarnog predujma. Prema navedenome, u poslovnim knjigama trebalo je evidentirati obveze prema dobavljačima u iznosu 9.753,00 kn, obveze za plaće i doprinose 90.922,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost 13.422,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda 92.391,00 kn, odnosno ukupno 206.488,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured u reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava o nastalim poslovnim promjenama i evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

8.1. Prihodi budućeg razdoblja

U financijskim izvještajima za 2007. prihodi budućeg razdoblja nisu iskazani. U poslovnim knjigama u početnom stanju za 2008. iskazani su u iznosu 137.971,00 kn. Koncem 2008. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 92.391,00 kn. Prihodi budućeg razdoblja umanjeni su za 45.580,00 kn, od čega za obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine primljenu od vlasnika u iznosu 41.117,00 kn i na imovinu Društva u iznosu 4.463,00 kn. Društvo je umanjilo prihode budućeg razdoblja za 4.463,00 kn više od troška amortizacije koji je Društvo trebalo sučeliti. Prema HSFI 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u prihodima budućeg razdoblja priznavati prihode i sučeljavati ih s odnosnim troškovima u skladu s odredbama Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 215.842,00 kn, dok su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 137.110,00 kn. Odnose se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, gubitak iz 2006. u iznosu 105,00 kn, te zadržanu dobit iz 2007. u iznosu 195.947,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazan poslovni rezultat za 2008., odnosno dobit nakon oporezivanja. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, poslovne knjige vode se na način da osiguraju 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 poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i drugim provedbenim propisima. Društvo je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

U 2008. primljeni su računi u ukupnom iznosu 252.767,00 kn, od čega u knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi u ukupnom iznosu 55.891,00 kn. Ispostavljeni su računi u ukupnom iznosu 1.838.711,00 kn, a za najam javnih površina naplaćeno je 5.688,00 kn za što nisu ispostavljeni računi, ni evidentirani u knjizi izlaznih računa. Neevidentirani računi odnose se na ulazne račune plaćene gotovim novcem te izlazne račune za naplaćene usluge u gotovom novcu iz blagajne. Prema poslovnim knjigama, porez na dodanu vrijednost u primljenim računima iznosi 48.242,00 kn, a prema prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje siječanj – prosinac 2008. porez je obračunan u iznosu 37.116,00 kn, odnosno za 11.126,00 kn manje od iznosa u poslovnim knjigama. Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo porez na dodanu vrijednost u pruženim uslugama za 2008. u iznosu 304.721,00 kn, a u prijavi poreza na dodanu vrijednost u iznosu 332.436,00 kn, odnosno za 27.715,00 kn više. Prema odredbama članaka 74. i 128. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, knjigovodstvo poduzetnika i knjige izdanih i primljenih računa moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga poduzetnika. Poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini, obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun.

Podaci iz analitičkih evidencija dugotrajne imovine, kupaca te blagajne razlikuju se od podataka iskazanih u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama stanje blagajne koncem 2008. iskazano je u iznosu 21.767,00 kn, a u blagajničkom dnevniku u iznosu 3.674,00 kn, što je za 18.093,00 kn manje. Društvo je blagajničke dnevnike sastavljene u razdoblju veljača - listopad 2008., ispravljalo i sastavilo nove s drugim podacima. Tijekom godine sa žiro računa podignuta je gotovina u iznosu 74.500,00 kn, od čega je u blagajnu uplaćeno i evidentirano 59.500,00 kn, razlika u iznosu 15.000,00 kn nije uplaćena ni evidentirana u blagajni, nisu ispostavljene uplatnice ni isplatnice, te nisu priloženi računi ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što je utrošena podignuta gotovina. Za nabavu goriva i druge troškove zaposlenicima su tijekom godine dani predujmovi u ukupnom iznosu 66.800,00 kn, u 2007. dani su predujmovi u iznosu 12.952,00 kn, odnosno ukupno su dani predujmovi u iznosu 79.752,00 kn, za koje nisu sastavljeni dokumenti za isplatu iz blagajne.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o računovodstvu, knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnog događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor.

Prema računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. ukupni prihodi iz redovnog poslovanja iskazani su u iznosu 1.432.476,00 kn, izvanredni prihodi 6.641,00 kn, odnosno ukupno 1.439.117,00 kn. Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 1.552.685,00 kn, što je za 113.568,00 kn više. Prema računu dobiti i gubitka ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 1.292.729,00 kn, a u poslovnim knjigama rashodi su evidentirani u iznosu 1.430.177,00 kn, što je za 137.448,00 kn više. Prema računu dobiti i gubitka utvrđena je dobit prije oporezivanja u iznosu 146.388,00 kn, a prema poslovnim knjigama dobit je trebalo iskazati u iznosu 122.508,00 kn, što je za 23.880,00 kn manje. Osim toga, stanje potraživanja, obveza prema dobavljačima, novca u blagajni, dugotrajne imovine te zadržana dobit iskazane koncem godine u poslovnim knjigama razlikuju se u odnosu na iskazana stanja u godišnjim financijskim izvještajima.

Kapital i pričuve iskazani su u poslovnim knjigama u iznosu 215.842,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 137.110,00 kn. Odnosi se na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn, gubitak iz 2006. u iznosu 105,00 kn, te zadržanu dobit iz 2007. u iznosu 195.947,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazan poslovni rezultat za 2008., odnosno dobit nakon oporezivanja koja prema godišnjim financijskim izvještajima iznosi 117.110,00 kn, a prema poslovnim knjigama dobit je trebalo iskazati u iznosu 98.006,00 kn, što je za 19.104,00 kn manje od dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu, godišnji financijski izvještaji moraju pružati istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji trebaju se sastavljati na osnovi temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja.

Popisom koncem 2008. obuhvaćena imovina iskazana je vrijednosno, međutim nije iskazana količinski. Vrijednost dugotrajne imovine obuhvaćene popisom nije istovjetna sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, a koncem godine nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 408.378,00 kn, ispravak vrijednosti 305.488,00 kn te knjigovodstvena vrijednost imovine iznosi 102.890,00 kn. U glavnoj knjizi dugotrajna imovina iskazana je u iznosu 185.132,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 45.580,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 139.552,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od stanja iskazanog u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Popisom imovine, potraživanja i obveza koncem godine nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima, zaposlenima i drugo u ukupnom iznosu 157.766,00 kn, potraživanja u iznosu 22.260,00 kn, te novac na žiro računima i blagajni u iznosu 284.812,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan najmanje jednom na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.

Za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, cestarinu i troškove službenog puta isplaćeno je 14.804,00 kn, bez ispostavljenih naloga za službeni put, a uz isplate nije priložena dokumentacija o troškovima. Društvo nije donijelo odluku o korištenju osobnih vozila u službene svrhe i nije ustrojilo evidenciju putnih naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nalaže se provođenje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga Društva. Nalaže se ispostavljanje računa za obavljene usluge naplaćene u gotovini, evidentiranje svih računa u knjigama ulaznih i izlaznih računa, te poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te ustrojavanje evidencije putnih naloga.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u narednom razdoblju sastavljati knjigovodstvene isprave i evidentirati poslovne promjene u skladu sa zakonskim propisima, sastavljati će financijske izvještaje na temelju podataka iz poslovnih knjiga, provesti cjeloviti popis imovine i obveza, voditi ispravno blagajnu, ustrojiti knjigu putnih naloga, te voditi potrebne pomoćne evidencije.*

Prihodi

- 2.1. Prema godišnjim financijskim izvještajima Društvo je u 2008. ostvarilo ukupne prihode u iznosu 1.439.118,00 kn. Ostvareni su od poslovnih prihoda u iznosu 1.386.000,00 kn, financijskih prihoda u iznosu 46.476,00 kn i izvanrednih prihoda u iznosu 6.642,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 1.522.685,00 kn, te da u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od pružanja usluga održavanja graničnih prijelaza i javnih površina u iznosu 120.209,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama iskazani su prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda za 4.463,00 kn više od iznosa obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu primljenu od Općine i izvanredni prihodi za 6.642,00 kn. Navedeno iskazivanje je utjecalo na utvrđivanje ukupnih prihoda poslovanja za 2008., koji su u financijskim izvještajima iskazani za 113.567,00 kn manje od ostvarenih.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom obračunskog razdoblja u obliku priljeva ili povećanja imovine ili smanjenja obveza, kada ti priljevi imaju za posljedicu povećanje kapitala, osim povećanja koje se odnosi na unose od strane sudionika u kapitalu. Državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nalaže se prihode budućeg razdoblja sučeljavati s odnosnim troškovima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su prihodi krivo iskazani zbog pogrešnog knjiženja, te da će nepravilnosti ispraviti tijekom 2009.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.393.515,00 kn. U financijskim izvještajima u odnosu na poslovne knjige manje su iskazani rashodi za zaposlene u iznosu 105.292,00 kn, troškovi amortizacije 36.662,00 kn, a više su iskazani drugi vanjski rashodi za 4.508,00 kn, odnosno ukupno manje za 137.448,00 kn.

Društvo je pravilno obračunalo trošak amortizacije dugotrajne imovine u iznosu 45.580,00 kn. Obračun amortizacije sastavljen je u skladu sa zakonskim propisima, međutim, obračunani trošak amortizacije u poslovnim knjigama pogrešno je iskazan u iznosu 8.918,00 kn, što je za 36.662,00 kn manje od troška obračunane amortizacije. Prema odredbi članka 9. Zakona o računovodstvu, u poslovne knjige unose se podaci na temelju knjigovodstvenih isprava, a poslovne knjige vode se na način da osiguraju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje troškova amortizacije za imovinu prema obračunu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i odredbama Zakona o računovodstvu.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije ispravno iskazan poslovni rezultat u 2008. zbog nedovoljne kontrole poslovnih knjiga, te nakon toga nisu ni ispravno popunjeni financijski izvještaji. Navedene nepravilnosti će otkloniti tijekom 2009.*

Društvo je osnovano za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, usluge čišćenja objekata i okoliša, pogrebne poslove i upravljanje grobljem. Prema financijskim izvještajima za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 1.439.117,00 kn, rashodi u iznosu 1.292.729,00 kn, te dobit u iznosu 146.388,00 kn. Društvo obavlja djelatnost održavanja javnih i drugih površina te poslovnih prostora, usluge pogrebnih poslova i drugo. podaci iskazani u glavnoj knjizi poslovnim knjigama što se odnose na evidencije dugotrajne imovine, kupaca i blagajne razlikuju se od podataka u analitičkim evidencijama. U financijskim izvještajima nisu iskazani ukupni prihodi u iznosu 113.567,00 kn, rashodi u iznosu 137.448,00 kn, te je dobit iskazana za 23.880,00 kn više od ostvarene.

Podaci iz poslovnih knjiga o ostvarenim prihodima, rashodima, stanju dugotrajne imovine, potraživanjima, obvezama te zadržanoj dobiti razlikuju se u odnosu na podatke iskazane u godišnjim financijskim izvještajima. Poslovne knjige nisu vođene uredno, nije ustrojena knjiga putnih naloga, blagajničko poslovanje nije vođeno u skladu sa zakonskim propisima, a poslovne promjene evidentirane su bez prethodno kontrolirane i ovjerene dokumentacije, što upućuje na nedostatak unutarnjih kontrola. Tijekom 2008. Društvo je obavljalo djelatnosti za koje osnovano, redovito isplaćivalo plaće i druga materijalna prava, te je redovno podmirivalo obveze. U 2008. Društvo se nije zaduživalo. Ustrojavanjem i provođenjem sustava unutarnje kontrole, Društvo bi osiguralo poštivanje zakonskih i drugih propisa, potpunost informacija, kvalitetu računovodstvenih podataka te ispravnost i potpunost godišnjih financijskih izvještaja. Revizijom utvrđene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva OKP Gorinka d.o.o., Goričan za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Primljeni su računi u ukupnom iznosu 252.767,00 kn, od čega u knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi u iznosu 55.891,00 kn. Prema poslovnim knjigama, primljeni su računi s obračunanim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 48.242,00 kn ili 11.126,00 kn manje u odnosu na prijavu poreza na dodanu vrijednost, a evidentirana je obveza za porez na dodanu vrijednost u iznosu 304.721,00 kn ili za 27.715,00 kn manje u odnosu na prijavu poreza na dodanu vrijednost za 2008. (točka 1.1. Nalaza),
 - U poslovnim knjigama stanje blagajne koncem 2008. iskazano je u iznosu 21.767,00 kn, a u blagajničkom dnevniku 3.674,00 kn, što je za 18.093,00 kn manje. Tijekom godine podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu 15.000,00 kn nije uplaćena u blagajnu, nisu pribavljeni računi ili druge isprave koje dokumentiraju troškove plaćene gotovinom te nije vidljivo na što je utrošen gotov novac (točka 1.1. Nalaza),
 - Prema računu dobiti i gubitka za razdoblje od siječnja do prosinca 2008. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 1.439.117,00 kn. Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da su prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 1.552.685,00 kn, što je za 113.568,00 kn više od iskazanih. Prema računu dobiti i gubitka, ukupni rashodi iz redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 1.292.729,00 kn, a prema poslovnim knjigama rashodi su ostvareni u iznosu 1.430.177,00 kn, što je za 137.448,00 kn više. Dobit prije oporezivanja, prema računu dobiti i gubitka, ostvarena je u iznosu 146.388,00 kn, a prema poslovnim knjigama dobit je trebalo iskazati u iznosu 122.508,00 kn, što je za 23.880,00 kn manje od dobiti iskazane u godišnjim financijskim izvještajima (točka 1.1. Nalaza),
 - Prema analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i prema popisu imovine, ukupna nabavna vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosi 408.378,00 kn, ispravak vrijednosti 305.488,00 kn, te vrijednost imovine 102.890,00 kn. Prema glavnoj knjizi dugotrajna imovina iznosi 185.132,00 kn, ispravak vrijednosti 45.580,00 kn i sadašnja vrijednost 139.552,00 kn, što je za 36.662,00 kn više od stanja iskazanog u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Popisom imovine, potraživanja i obveza koncem godine nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima, zaposlenima i drugo u ukupnom iznosu 157.766,00 kn, potraživanja u iznosu 22.260,00 kn, novac na žiro računima i blagajni u iznosu 284.812,00 kn (točka 1.1. Nalaza),

- U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi od izvedenih usluga održavanja graničnih prijelaza i javnih površina u iznosu 120.209,00 kn, a više su iskazani prihodi od ukidanja odgođenog priznavanja prihoda za 4.463,00 kn i izvanredni prihodi za 6.642,00 kn (točka 2.1. Nalaza),
- U poslovnim knjigama troškovi amortizacije iskazani su u iznosu 8.918,00 kn, a obračunani su u iznosu 45.480,00 kn, što je za 36.662,00 kn manje od troškova obračunane amortizacije (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Snježana Dominić, predsjednica od 29. lipnja 2006. do 10. lipnja 2008.

Stjepan Ribarić, v.d. predsjednika od 10. lipnja 2008.

Leonard Gudlin, član od 29. lipnja 2006. do 14. svibnja 2008.

Zvonko Krznar, član od 29. lipnja 2006.

Jasna Štampar-Ivanović, član od 29. lipnja 2006.

Stanko Ivanović, član od 29. lipnja 2006.

Mladen Varošaneć, član od 15. ožujka 2007.

2. Uprava ili direktor:

Mohamed Al Mufleh od 15. ožujka 2007.