



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUNDOVO D.O.O., RAB

Rijeka, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	16
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-07/82
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 25. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA DUNDOVO D.O.O., RAB ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Dundovo d.o.o., Rab (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. studenoga 2011. do 25. siječnja 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u veljači 1999. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-99/1354-4. Sjedište Društva je u Rabu, Trg Municipium Arba 2. Osnivač je grad Rab (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Matični broj je 1455796, a šifra djelatnosti 6832 - Upravljanje nekretninama uz naplatu ili na osnovi ugovora.

Djelatnost Društva su pogrebne i srodne djelatnosti, naplata parkinga, održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, rezanje, oblikovanje i obrada kamena, obavljanje pripremnih radova na gradilištu, instalacijski radovi, završni građevinski radovi, upravljanje nekretninama, druge uslužne djelatnosti (dimnjačarske usluge, usluge pauk vozila) i drugo. Najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje sezonskih parkirnih karata i naplate parkinga. Društvo djeluje na području Grada, te upravlja s osam parkirališta ukupne površine 9 720 m² i šest groblja. Djelatnost Društva se obavlja u tri odjela: upravno-računovodstveni odjel, te dva operativna odjela, odjel upravljanja i održavanja parkirališta, održavanja cesta i javnih površina Grada i odjel održavanja i proširenja javne rasvjete, groblja i spomen obilježja, obavljanja pogrebnih i dimnjačarskih usluga. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su izjavom o osnivanju. Skupštinu čini osnivač Društva, Grad, koji imenuje tri člana nadzornog odbora. Upravu čini direktor koji zastupa Društvo, organizira i rukovodi poslovanjem i podnosi izvješće o rezultatima poslovanja, te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i izjavom o osnivanju. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, funkciju direktora obavljao je Hari Čipčić. Koncem 2009. u Društvu je bilo zaposleno 30 djelatnika, a koncem 2010. bilo je 25 djelatnika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu propisanom Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Razvrstano je kao mali poduzetnik. 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 6.209.832,00 kn, rashodi u iznosu 5.172.091,00 kn, te dobit prije oporezivanja 1.037.741,00 (raspoređena za pokriće gubitka iz prethodnih godina).

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	5.368.710,00	6.116.583,00	113,9	98,5
1.1.	Prihodi od prodaje	5.368.710,00	4.629.310,00	86,2	74,5
1.2.	Drugi poslovni prihodi	0,00	1.487.273,00	-	24,0
2.	Financijski prihodi	0,00	93.249,00	-	1,5
Ukupno		5.368.710,00	6.209.832,00	115,7	100,0

Prihodi su ostvareni za 339.774,00 kn ili za 5,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 4.629.310,00 kn. Odnose se na prihode od naplate parkirališta u iznosu 1.627.609,00 kn, pogrebnih djelatnosti (pogrebne usluge, grobne naknade, građevinskih radova na grobljima i drugo) u iznosu 1.109.259,00 kn, drugih građevinskih radova u iznosu 427.740,00 kn, održavanja javne rasvjete 402.699,00 kn, održavanja nerazvrstanih cesta 401.811,00 kn, izmještanja vozila i prijevoz paukom 118.646,00 kn, dimnjačarskih usluga 31.856,00 kn te drugih djelatnosti 509.963,00 kn. Prihodi od prodaje u odnosu na prethodnu godinu manji su za 477.695,00 kn ili 9,6%. Prihode od parkirališta Društvo ostvaruje naplatom parkiranja na otvorenim javnim parkiralištima s ukupno 374 parkirnih mjesta. Odluku o visini naknade za parkiranje i odluku o svim izmjenama vezanim za područje pod naplatom donosi Grad.

Drugi poslovni i financijski prihodi nisu planirani poslovnim planom, a odnose se na prihode od Grada (subvencije) za povrat kredita i otpremnine radnicima u iznosu 1.399.893,00 kn te drugo u iznosu 87.380,00 kn. Financijski prihodi se odnose na prihode od redovnih i zateznih kamata te druge financijske prihode.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	4.990.900,00	5.006.245,00	100,3	96,8
1.1.	Materijalni troškovi	2.332.900,00	1.754.602,00	75,2	33,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.587.000,00	2.528.137,00	97,7	48,9
1.3.	Amortizacija	71.000,00	217.543,00	306,4	4,2
1.4.	Drugi troškovi	0,00	435.910,00	-	8,4
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	70.053,00	-	1,4
2.	Financijski rashodi	0,00	163.382,00	-	3,1
3.	Izvanredni rashodi	0,00	2.464,00	-	0,1
Ukupno		4.990.900,00	5.172.091,00	103,6	100,0

Rashodi su ostvareni za 679.868,00 kn ili za 11,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Poslovnim planom nisu planirani drugi troškovi, drugi poslovni rashodi, te financijski i izvanredni rashodi.

Vrijednosno najznačajniji su troškovi zaposlenika u iznosu 2.528.137,00 kn i materijalni troškovi 1.754.602,00 kn. Troškovi zaposlenika odnose se na plaće djelatnika u iznosu 1.550.108,00 kn, te na poreze i doprinose u iznosu 978.029,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 490.455,00 kn ili 16,3% zbog smanjenja broja zaposlenih. Najznačajniji materijalni troškovi odnose se na druge vanjske troškove u iznosu 1.139.899,00 kn (zakup poslovnog prostora 713.904,00 kn) i na troškove za sirovine i materijal u iznosu 486.773,00 kn (građevinski materijal i materijal za javnu rasvjetu 290.427,00 kn, pogrebnu opremu 125.250,00 kn).

Troškovi amortizacije iznose 217.543,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju opreme, uredskog namještaja i prijevoznih sredstava. Obračun amortizacije provodi se linearnom metodom za svako sredstvo pojedinačno. Unutar drugih troškova vrijednosno najznačajnije su otpremnine u iznosu 180.168,00 kn i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 153.956,00 kn (naknada troškova prijevoza 88.456,00 kn, a božićnica 65.500,00 kn). Drugi poslovni rashodi odnose se najvećim dijelom na otpis nenaplaćenih potraživanja 46.261,00 kn, dok se na članarine, sudske pristojbe i drugo odnosi 23.792,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 163.382,00 kn odnose se na kamate na kredite 154.622,00 kn i zatezne kamate 8.760,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 244.837,00 kn. Izvanredni rashodi u iznosu 2.464,00 kn odnose se na otpis dugotrajne imovine izvan uporabe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.133.441,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	6.251.447,00	3.133.441,00	50,1
1.	Dugotrajna imovina	1.303.386,00	1.168.340,00	89,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.890.021,00	1.965.101,00	104,0
2.1.	Zalihe	52.174,00	49.035,00	93,9
2.2.	Potraživanja	1.830.125,00	1.909.552,00	104,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	7.722,00	6.514,00	84,4
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.058.040,00	0,00	0,0
II.	Pasiva	6.251.447,00	3.133.441,00	50,1
1.	Kapital i rezerve	697.647,00	-1.322.654,00	0,0
2.	Dugoročne obveze	2.986.677,00	2.116.148,00	70,8
3.	Kratkoročne obveze	2.567.123,00	2.339.947,00	91,2

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na kratkotrajnu imovinu u iznosu 1.965.101,00 kn, unutar koje se na potraživanja odnosi 1.909.552,00 kn, zalihe 49.035,00 kn i novčana sredstva 6.514,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost aktive manja je za 3.118.006,00 kn. Navedena promjena unutar aktive iskazana je na stavci plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda koja nije iskazana u 2010., dok je u 2009. iskazana u iznosu 3.058.040,00 kn. Navedeni iznos predstavlja gubitak iznad visine kapitala iz prethodnih godina. U 2009. umanjen je za dobit u iznosu 697.647,00 kn odnosno u 2010. za dobit 1.037.741,00 kn, te gubitak iznad visine kapitala iznosi 1.322.653,00 kn. Ukupni gubici iznad svote upisanog kapitala pokazatelj je prezaduženosti Društva, što može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. Koeficijent zaduženosti potvrđuje da je Društvo prezaduženo, a i koeficijent likvidnosti ukazuje na otežano plaćanje dobavljačima.

Potraživanja su za 79.427,00 kn ili 4,3% veća u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog vrijednosno najznačajnijih potraživanja prema Gradu u iznosu 1.183.870,00 kn. Druga potraživanja čine potraživanja za grobnu naknadu 410.890,00 kn, od djelatnika za predujmove 113.977,00 kn, potraživanja u sporu 89.592,00 kn, od kupaca za prodanu robu i usluge 74.092,00 kn, za porez na dodanu vrijednost 21.055,00 kn te druga potraživanja u iznosu 16.076,00 kn. Od ukupnih potraživanja dospjela su 1.717.146,00 kn, a nedospjela 192.406,00 kn.

Dugotrajna imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 753.580,00 kn, postrojenja i opremu 113.329,00 kn, na alat, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 97.556,00 kn, te drugu materijalnu imovinu 203.875,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu dugotrajna imovina manja je za 135.046,00 kn ili 10,4%. Iskazuje se po trošku nabave i umanjuje se za obračunanu amortizaciju. Koncem 2010. sadašnja vrijednost dugotrajne materijalne imovine iznosi 1.168.340,00 kn. Na temelju odluke direktora izvršen je otpis imovine koje se ne koristi u iznosu 2.464,00 kn. U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2010. uloženo je 84.632,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije ulaganje odnosi na nabavu dva parkirna automata u iznosu 69.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednost zaliha koncem 2010. iskazana je u iznosu 49.035,00 kn. Odnosi se na zalihe trgovačke robe (pogrebna oprema) i u odnosu na 2009. manje su za 3.139,00 kn ili 6,1%. Ulaz trgovačke robe na skladište evidentira se prema stvarnim nabavnim cijenama, a izlaz prema maloprodajnim cijenama. Tijekom 2010. nabavljena je pogrebna oprema u vrijednosti 121.569,00 kn. Koeficijent obrtaja zaliha iznosi 2,5, a prosječno vrijeme stajanja na zalihama je 146 dana.

Ukupne obveze u iznosu 4.456.095,00 kn odnose se na dugoročne 2.116.148,00 kn i kratkoročne 2.339.947,00 kn. Obveze su za 1.097.705,00 kn ili 19,8% manje od iskazanih obveza koncem 2009. Unutar pasive dugoročne obveze su za 870.529,00 kn manje (zbog dospjelih otplata dva kredita poslovne banke dobivenih za uređenje javnih površina, groblja i nabavku opreme), a kratkoročne su manje za 227.176,00 kn (zbog manjih obveza prema dobavljačima za obavljene radove).

Vrijednosno najznačajnije su kratkoročne obveze u iznosu 2.339.947,00 kn, od čega se na obveze starije preko godine dana odnosi 345.483,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima 1.304.555,00 kn (55,8% ukupnih kratkoročnih obveza), obveze za poreze, doprinose i slična davanja 646.214,00 kn (27,6% ukupnih kratkoročnih obveza), obveze prema zaposlenicima u iznosu 227.869,00 kn, obveze za primljenu pozajmicu 153.104,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 8.205,00 kn. Društvo je u 2011. podmirilo dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 959.071,00 kn. Tijekom 2010. obveze prema dobavljačima su prosječno plaćene nakon 58 dana.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema dva kredita poslovne banke u ukupnom iznosu 5.300.000,00 kn, s valutnom klauzulom u protuvrijednosti EUR na dan korištenja kredita. Dobiveni su za uređenje javnih površina, groblja i nabavku opreme. Prvi kredit dobiven je u 2005. u iznosu 2.500.000,00 kn s rokom otplate 5 godina, koji je tijekom 2010. poslovnoj banci s kamatama podmiren u iznosu 485.592,00 kn, te u 2011. u iznosu 150.000,00 kn i čime je u cijelosti otplaćen. Kredit je iskorišten u iznosu 2.405.239,00 kn, od čega namjenski 1.499.377,00 kn, a za tekuće poslovanje u iznosu 905.862,00 kn. Drugi kredit dobiven je u 2008. u iznosu 2.800.000,00 kn, s rokom otplate pet godina. Za ovaj kredit Grad je dao hipoteku na vrijednost imovine dječjeg vrtića. U 2010. su podmirene s kamatama obveze u iznosu 458.161,00 kn, a u 2011. u iznosu 591.851,00 kn. Kredit je iskorišten u iznosu 2.784.534,00 kn, od čega namjenski 1.761.266,00 kn, a za tekuće poslovanje u iznosu 1.023.268,00 kn.

U poslovnim knjigama nije obavljen prijenos dospjelih dugoročnih obveza u 2010. u iznosu 898.466,00 kn na tekuće obaveze. Koeficijent zaduženosti kao odnos između obveza i ukupne imovine iznosio je 1,7 i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 22,5%, jer je Društvo tijekom 2010. sa zakašnjenjem podmirivalo kreditne i druge obveze.

Društvo je u razdoblju od 16. studenoga do 8. prosinca 2010. imalo žiro račun u blokadi zbog nemogućnosti podmirivanja obaveza za poreze i doprinose. U 2011. s Poreznom upravom dogovoreno je obročno plaćanje poreznog duga u iznosu 345.743,00 kn. Koeficijent likvidnosti za 2010. iznosi 0,84, a ne bi trebao biti manji od 2. Navedeno ukazuje na prisutan problem nelikvidnosti u Društvu (nemogućnost plaćanja obveza u dospijeću).

Unutar pasive iskazan je negativan kapital i rezerve u vrijednosti 1.322.654,00 kn, što predstavlja gubitak iznad visine kapitala (temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, imovine, obveza i postupaka javne nabave, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je objavljivanje i primjenjivanje računovodstvenih politika, iskazivanje amortizacije i rashoda u financijskim izvještajima, donošenje odluke o pokriću gubitka iznad visine kapitala, godišnjeg plana poslovanja i financijskog plana, ugovaranje roka izvođenja radova u skladu s pozivom na javno nadmetanje i ugovorne kazne, na zakašnjela plaćanja grobne naknade obračunavanje i naplatu zateznih kamata i poduzimanje svih mjera za naplatu prihoda. Nadalje, naložio je za nabavu prometne i horizontalne signalizacije, izvođenje radova na ravnanju terena s dovozom i odvozom materijala, radova na iskopima i odvozu materijala, te nabavu građevinskog materijala i materijala za javnu rasvjetu provođenje postupka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je sastaviti razvojni program i studiju razvoja Društva.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o djelomičnom pokriću gubitka iznad visine kapitala i usvojen je godišnji plana poslovanja i financijski plan Društva.
- Ostvareni rashodi uključujući i troškove amortizacije iskazani su u financijskim izvještajima.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Aktivnosti na uspostavi i razvoju cjelovitog sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.
- Računovodstvene politike nisu objavljene i primjenjivane tijekom 2010. (sastavljene su tijekom obavljanja revizije te slijedi procedura usvajanja).
- Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve potrebne mjere, dok se na zakašnjela plaćanja grobne naknade ne obračunava i ne naplaćuje zatezna kamata.
- Postupci javne nabave u pojedinim slučajevima (nabava građevinskog materijala, materijala za javnu rasvjetu i pogrebne opreme) nisu provedeni u skladu sa zakonskim propisima.
- Prilikom ugovaranja nabave ne utvrđuje se ugovorna kazna (u 2010. zaključen je jedan ugovor o nabavi i ne sadrži ugovornu kaznu).
- Razvojni program i studija razvoja Društva nisu sastavljene.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i planiranje, prihode i rashode, gubitak iznad visine kapitala i primjenu propisa javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Također, njime se osigurava ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, očuvanje sredstava od gubitka, zlouporaba i štete, te kvaliteta računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

Interni akti s postupcima i procedurama u vezi vođenja, izdavanja, kretanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga te nositeljima odgovornosti za pojedine poslovne procese, nisu doneseni. U Društvu se unutar upravno-računovodstvenog odjela provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole knjigovodstvenih isprava, a unos transakcija potpisom odobravaju direktor i rukovoditelj računovodstva kao ovlaštene osobe.

Nefunkcioniranje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola iskazalo je nedostatke u dijelu računovodstvenog poslovanja i planiranja (blagajničko poslovanje, evidentiranje prihoda, potraživanja i obveza), naplate prihoda, temeljnog kapitala (pokriće gubitka prethodnih godina) te postupaka nabave. Utvrđeni nedostaci u poslovanju posljedica su i nedovoljno učinkovitog kontrolnog okruženja te dijelom neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu. Donošenje navedenih akata (pravilnika) omogućilo bi djelotvornije funkcioniranje sustava. Društvo je izloženo riziku pokretanja stečajnog postupka zbog nedostatka imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti pisana pravila, postupaka i kriterija koji uređuju poslovanje Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u tijeku postupak izrade internih akata u svezi načina provedbe unutarnjih kontrola s rokom usvajanja 1. ožujak 2012. Isto tako, navodi da je isto naloženo i u prethodnoj reviziji za 2005. kada postojeća uprava nije obnašala nikakve dužnosti u Društvu.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik i obvezno je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U Društvu se vode propisane poslovne knjige. U poslovnim knjigama nisu zasebno iskazivani prihodi i rashodi pojedinih djelatnosti.

S obzirom da Društvo obavlja više djelatnosti, potrebno je u knjigovodstvu osigurati praćenje prihoda i rashoda po djelatnostima.

Društvo je tijekom obavljanja revizije sastavilo računovodstvene politike te slijedi procedura usvajanja. Kod popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nije obavljen popis kratkoročnih obveza knjigovodstvene vrijednosti 2.339.947,00 kn, potraživanja vrijednosti 1.909.552,00 kn i dugotrajne imovine vrijednosti 772.541,00 kn. Dugotrajna imovina se odnosi na ulaganja Grada putem Društva u 2002. na uređenju javnih površina (asfaltiranje cesta, popločavanje parkirališta) za koju Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju (u poslovnim knjigama iskazana je nabavna vrijednost ovih ulaganja 5.224.544,00 kn, od čega je amortizirano 4.452.003,00 kn). Nadalje, u popisnim listama evidentirana su prodana transportna sredstva i dugotrajna imovina rashodovana koncem 2010. nabavne vrijednosti 367.964,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu prema kojima je poduzetnik dužan koncem godine popisati cjelokupnu imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, te s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. S obzirom da koncem godine nije usklađeno stanje dugotrajne imovine, iskazano stanje u financijskim izvještajima (bilanci) ne odgovara stvarnom stanju, te unutar pojedinih skupina dugotrajne imovine podaci u financijskim izvještajima (bilanci) ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu prema kojima godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za predujmove dane djelatnicima u ranijim godinama (2002.) u iznosu 113.977,00 kn. Društvo ne posjeduje vjerodostojnu blagajničku dokumentaciju o spomenutim predujmovima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja te mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Predujam u iznosu 96.137,00 kn dan je bivšem direktoru Društva, a ostatak u iznosu 17.840,00 kn petoro djelatnika. Pojedini djelatnici vraćaju primljene predujmove te se određeni iznosi obustavljaju od plaće. Na županijskom sudu se vodi istražni postupak u vezi isplate navedenih predujmova, a odvjetničko društvo je 2010. poslalo tri opomene pred utuženje.

Pojedine knjigovodstvene isprave (putni nalozi, radni nalozi, blagajnički dnevnic) nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbama članaka 6. Zakona o računovodstvu. Navedenim odredbama propisano je da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna. Putni nalozi se ne izdaju prije službenog puta, već poslije, prilikom obračuna troškova službenog puta. Tijekom obavljanja revizije ustrojen je popis putnih naloga izdanih tijekom 2010.

Vozni park čine dva pogrebna, dostavno vozilo, pauk vozilo, dva teretna vozila, te kosilice i drugo. Navedena imovina otpisana je s 36,8%. Za korištenje vozila ne vode se putni radni listovi. Navedene evidencije osiguravaju praćenje poslovanja i dobro organiziranje zaposlenika i vozila, čime se optimalizira utrošeno vrijeme i troškovi svakog pojedinog posla.

Za 2010. donesen je financijski plan Društva s planiranim prihodima u iznosu 5.368.710,00 kn i rashodima u iznosu 4.990.900,00 kn. Prihodi su ostvareni za 841.122,00 kn ili za 15,7% , a rashodi za 181.191,00 kn ili za 3,6% više u odnosu na plan. Poslovnim planom planirani su samo poslovni prihodi prema djelatnostima, a nisu planirani drugi poslovni prihodi i financijski prihodi. Isto tako, osim materijalnih troškova, troškova zaposlenika i amortizacije drugi rashodi nisu planirani. Podaci iskazani u poslovnim planovima nisu prilagođeni zahtjevima iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (računski plan) zbog čega je otežano praćenje ostvarenja planova.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje, iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s podacima u poslovnim knjigama i sastaviti financijske izvještaje koji će pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja, te evidentirati poslovne promjene na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Radi praćenja iskoristivosti službenih vozila nalaže se ustrojiti cjelovitu evidenciju o korištenju vozila. Isto tako, nalaže se pravodobno izdavati i cjelovito popunjavati putne naloge. Državni ured za reviziju predlaže planirati sve prihode i rashode, pravovremeno donijeti izmjene plana, te planirati u skladu s načinom iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je popis potraživanja i obveza napravljen u 2011. Nadalje, sadašnji voditelj računovodstva je kroz svoje očitovanje prilikom preuzimanja dužnost (bez primopredaje) utvrdio neusklađeno knjigovodstveno stanje, zatečeni popis dugotrajne imovine bio je nevjerodostojan i nije usklađivan s stvarnim stanjem, te je obračun amortizacije napravljen prema nerealnom popisu dugotrajne imovine. Vezano za nepokrivene predujmove djelatnicima, navodi se da su otkrivena potraživanja od djelatnika nastala zbog neobavljene primopredaje između starog i novog voditelja računovodstva. Nakon dolaska novog voditelja računovodstva Državno odvjetništvo je pokrenulo istražne radnje i postupak je u tijeku. Isto tako, navodi se da će knjigovodstvene isprave biti kontrolirane u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.*

3. Prihodi i rashodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.209.832,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 339.774,00 kn ili 5,2%, najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda od građevinskih radova. Rashodi iznose 5.172.091,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 679.868,00 kn ili 11,6% najvećim dijelom zbog smanjenja broja zaposlenih.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od naplate parkirališta u iznosu 1.627.609,00 kn ili 26,2% ukupnih prihoda. Poslove naplate parkirališta Društvo obavlja na temelju zaključenog ugovora s Gradom iz 2006. prema kojemu je ugovorena naplata na šesnaest lokacija u tri zone. Tijekom 2010. naplata se obavlja na osam lokacija (9 720 m² površine), odnosno na 374 parkirna mjesta.

Navedeni ugovor je zaključen za razdoblje od 1. svibnja 2006. do 1. svibnja 2011. uz godišnju naknadu koju Društvo plaća u iznosu 300.000,00 kn. Tijekom 2006. i 2007. zaključeni su dodaci ugovoru kojim je naknada za 2006. smanjena na 200.000,00 kn, dok se za 2007. i nadalje naknada ukida. Također, produžuje se trajanje ugovora do konca 2012. i ukida se jedno parkiralište koje pripada susjednoj jedinici lokalne samouprave.

Koncem 2010. na temelju rasprave i zapisnika skupštine Društva, evidentirana je u poslovnim knjigama, kao rashod, naknada za korištenje parkirnog prostora u iznosu 560.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s uvodno spomenutim ugovorom s Gradom odnosno njegovim dodatkom iz 2007. koji ne predviđa plaćanje naknade. Naplata naknade za parkiranje obavlja se sustavom automatske naplate, te ručnom naplatom putem preuzimanja parkirne karte od ovlaštenog djelatnika Društva.

Uz pretpostavku da je u nultoj zoni sa 119 parkirnih mjesta, u srpnju i kolovozu popunjenost 24 sata zbog velikog priljeva turista, uz cijenu parkiranja 10,00 kn/sat, moglo bi se ostvariti prihod približno 1.400.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost što čini 86,0% ukupno ostvarenog prihoda od parkirališta u 2010. Nadalje, treba uzeti u obzir da osim ovih parkirališta u nultoj zoni Društvo raspolaže i s 225 parkirna mjesta u drugoj zoni uz cijenu parkiranja 7,00 kn/sat. Prema odluci naplata parkiranja se obavlja i u zimskim mjesecima po nižim cijenama (2,00 kn/sat). Dio prihoda u iznosu 252.527,00 kn ostvaruje se na temelju prodanih 120 sezonskih parkirnih karata. Prema Odluci Grada postoje kategorije koje su oslobođene plaćanja parkiranja (stanari u staroj gradskoj jezgri, hoteli, iznajmljivači, invalidi i slično) za koje je Grad dao 327 besplatnih parkirnih kartica.

Metodom uzorka ustanovljeno je da je nakon što su izdana 482 računa za parkiranje, 118 puta ručno podignuta izlazna rampa ili 24,5%, što znači da Društvo nije ostvarilo prihod od svakog četvrtog parkiranog automobila. Prema evidenciji Društva, ručna izlazna rampa je u kolovozu 2010. podignuta 5 021 puta, što je znatno s obzirom na broj izdanih besplatnih parkirnih kartica. Navedeni sustav naplate naknade za parkiranje nije dovoljno efikasan s obzirom na broj parkirnih mjesta, cijene i popunjenosti parkirališta posebno tijekom turističke sezone.

Ukupna potraživanja iznose 1.909.552,00 kn, od čega je dospjelo 1.717.146,00 kn. Odnose se na potraživanja od Grada 1.183.870,00 kn, grobnu naknadu 410.890,00 kn, od djelatnika za dane predujmove 113.977,00 kn, potraživanja u sporu 89.592,00 kn, od kupaca za prodanu robu i usluge 74.092,00 kn, za porez na dodanu vrijednost 21.055,00 kn, te druga potraživanja 16.076,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 79.427,00 kn ili za 4,3%. Na potraživanja starija od godine dana odnosi se 383.861,00 kn. Do studenog 2011. naplaćeno je 1.172.028,00 kn ili 61,4% ukupnih potraživanja.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.183.870,00 kn ili 62,0% odnose se na potraživanja prema Gradu za subvencije u iznosu 660.635,00 te za izvršene radove 526.235,00 kn. Navedena potraživanja za subvencije odnose se na potraživanje za preuzetu obvezu plaćanja kredita iz prethodnih godina u iznosu 570.000,00 kn, te održavanje sportske dvorane prema sporazumu u iznosu 105.933,00 umanjeno za pretplatu Grada u iznosu 15.298,00 kn. Potraživanja prema Gradu za izvršene radove u iznosu 526.235,00 kn naplaćena su u siječnju 2011. Potraživanja u sporu u iznosu 89.592,00 kn odnose se na potraživanja iz prethodnih godina, od čega se najznačajnije odnosi na potraživanje od društva u stečaju u iznosu 80.193,00 kn.

Tijekom 2010. i ranijih godina nisu obavljena vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca s osnove utuženih potraživanja, potraživanja od kupaca u stečaju i potraživanja za koja je naplata upitna. Prema točkama 15.26. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 15 u slučaju da je priznati prihod za koji nastane nesigurnost naplate, treba priznati kao rashod. Tijekom 2010. potraživanja su prosječno naplaćena za 151 dan, što je znatno duže od prethodne godine (131 dan), te zbog otežanih uvjeta privređivanja, te prisutne nelikvidnosti. Za nepravodobno naplaćene račune šalju se opomene bez obračuna zatezne kamate. Društvo je angažiralo odvjetničku tvrtku koja uz naknadu od 3.000,00 kn mjesečno, šalje opomene, pokreće ovrhe i sudske postupke. Tijekom 2010. pokrenuto je 60 ovršnih postupaka za potraživanja u ukupnom iznosu 63.508,00 kn. Druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Neobračunavanje zateznih kamata nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima prema kojima dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračunati i naplatiti zateznu kamatu na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima te provoditi vrijednosno usklađenje potraživanja u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvješćivanja. Vezano za naplatu parkirališta, predlaže nakon razmatranja načina i uvjeta parkiranja, s Gradom zaključiti novi ugovor. Isto tako, s obzirom na broj parkirnih mjesta i korištenja parkirališta osobito u sezoni, predlaže preispitati efikasnost načina naplate parkiranja, te uvesti bolje kontrole u postojeći sustav naplate.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je iznos od 560.000,00 kn na ime koncesije za korištenje parkinga u poslovnim knjigama prikazan u konzultaciji s Gradom, na temelju Odluke o pokriću gubitka koja je donesena na izvanrednoj skupštini Društva u studenom 2009. Isto tako, navodi se da je zbog neefikasnosti naplate parkinga sastavljen prijedlog Odluke o uređenju naplate parkinga na području Grada, te da se tijekom 2012. namjerava uvesti potpuno automatizirani sustav naplate parkinga. Vezano za obračun kamate navodi se da je u 2010. Društvo pristupilo usklađenju stvarnog stanja duga za grobnu naknadu po svim mjesnim grobljima, što je smanjilo potraživanja u odnosu na prethodno razdoblje i postiglo odgovornije plaćanje navedene naknade. Društvo Gradu ne obračunava kamate na zakašnjela plaćanja, jer se nalazi u njegovom vlasništvu i Grad je njihov glavni komitent, koji plaća prema svojim proračunskim mogućnostima. Otpisom nenaplaćenih kamata povećao bi rashod. Isto tako, navodi se da je tijekom 2011. napravljeno vrijednosno usklađenje utuženih potraživanja i priznata su kao rashod, dok su za sva nenaplaćena potraživanja za koja su stečeni uvjeti pokrenute su ovrhe putem odvjetničke kuće.*

4. Gubitak iznad visine kapitala

- 4.1. U bilanci na dan 31. prosinca 2010. iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu 1.332.653,00 kn. Koncem 2008. ukupan gubitak iznad visine kapitala iznosio je 3.058.040,00 kn, u 2009. umanjen za dobit u iznosu 697.647,00 kn, a u 2010. za dobit u iznosu 1.037.741,00 kn.

Ukupni gubitak iznad iznosa upisanog kapitala (temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn) pokazatelj je prezaduženosti Društva i može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. Gubitak iznad visine kapitala u aktivi iskazuje nedostatak imovine za podmirenje obveza prema vjerovnicima (dugovi). Skupština je raspravljala i donijela odluku o djelomičnom pokriću gubitka, dok sanacijski program Društva nije donijela. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 27. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje spomenute odluke. Nadzorni odbor nije za 2010. podnosio izvješće o obavljenom nadzoru nad vođenjem poslova Društva.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program mjera za pokriće gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. S obzirom da se Društvo uglavnom financira iz sredstava Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da osnivač putem skupštine treba aktivnije sudjelovati u provođenju procesa ozdravljenja i reorganizacije Društva.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se uprava Društva maksimalno zalaže za kvalitetu izvršenih usluga i radova, te da je donesen prijedlog mjera za pokriće gubitka.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za 2010. nije donesen plan nabave, a postupci javne nabave tijekom godine nisu provedeni. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno ni dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Prema odredbama članka 13. važećeg Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za poslovnu godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta javne nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana, a prema odredbama članka 171. istog Zakona, javni naručitelji obvezni su do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe u iznosu 411.996,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu građevinskog materijala u iznosu 171.183,00 kn, pogrebne opreme u iznosu 121.569,00 kn i materijala za javnu rasvjetu u iznosu 119.244,00 kn obavljeno izravnom pogodbom.

Društvo nije provelo postupke nabave u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti. Nadalje, odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08 i 77/08), donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 'Narodnim novinama' objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave za poslovnu godinu, provoditi postupke nabave te sastaviti izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da tijekom 2010. nije provedena javna nabava, jer je bilo upitno hoće li Društvo pokrenuti stečajni postupak ili će nastaviti s radom. Isto tako, navodi se da zbog nelikvidnosti nije financirana obuka djelatnika koji provodi javnu nabavu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2005. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, obračunavanje i naplatu zatezne kamate, te provođenje javne nabave u skladu sa zakonskim propisima, kao i usvajanje razvojnog programa i studije razvoja Društva. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti i preporuka nisu otklonjene.
 - U dijelu računovodstvenog poslovanja i planiranja (blagajničko poslovanje, evidentiranje prihoda, potraživanja i obveza), naplate prihoda, temeljnog kapitala (pokriće gubitka prethodnih godina) te postupaka nabave, unutarnje kontrole nisu funkcionirale na zadovoljavajući način. Utvrđeni nedostaci u poslovanju Društva posljedica su neuspostavljenog sustava unutarnjih kontrola i kontrolnog okruženja te dijelom neodgovarajuće podrške u informacijskom sustavu. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije osigurano praćenje prihoda i rashoda prema djelatnostima, dok podaci iskazani u poslovnim planovima nisu prilagođeni zahtjevima iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (računski plan). Godišnjim popisom nisu obuhvaćene kratkoročne obveze u iznosu 2.339.947,00 kn, potraživanja u iznosu 1.909.552,00 kn i dugotrajna imovina u iznosu 772.541,00 kn, dok unutar određenih skupina dugotrajne imovine podaci u bilanci ne odgovaraju podacima u poslovnim knjigama. Pojedine knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. (točka 2. Nalaza)
 - Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od naplate parkirališta u iznosu 1.627.609,00 kn ili 26,2% ukupnih prihoda. Poslovi naplate obavljaju se na temelju ugovora s Gradom iz 2006. prema kojem je ugovorena naplata na petnaest lokacija, a obavlja se na osam lokacija. Naplata se ne obavlja dovoljno efikasno s obzirom na broj parkirnih mjesta, cijene i popunjenosti parkirališta osobito u sezoni. Za nepravodobno naplaćene račune šalju se opomene bez obračuna zatezne kamate. (točka 3. Nalaza)
 - Gubitak iznad visine kapitala iz prethodnih godina iznosi 1.322.653,00 kn (temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn) i može biti jedan od razloga za pokretanje stečaja. Skupština je raspravljala i donijela odluku o djelomičnom pokriću gubitka, dok sanacijski program Društva nije donijela. (točka 4. Nalaza)

- Za nabavu građevinskog materijala, materijala za javnu rasvjetu i pogrebne opreme, ukupne vrijednosti 411.996,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Djelatnost Društva su pogrebne i srodne djelatnosti, naplata parking prostora, održavanje javne rasvjete i nerazvrstanih cesta, rezanje, oblikovanje i obrada kamena, obavljanje pripremnih radova na gradilištu, instalacijski radovi, završni građevinski radovi i druge uslužne djelatnosti (dimnjačarske usluge, usluge pauk vozila). Koncem 2010. Društvo je imalo 25 zaposlenika. Od 6. kolovoza 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije funkciju direktora obavljao je Hari Čipčić. Za 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.209.832,00 kn, rashodi u iznosu 5.172.091,00 kn, te dobit prije oporezivanja 1.037.741,00 (raspoređena za pokriće gubitka iz prethodnih godina). Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo ostvaruje od naplate parkirališta u iznosu 1.627.609,00 kn i pogrebnih djelatnosti u iznosu 1.109.259,00 kn ili ukupno 2.736.868,00 kn. Ukupna potraživanja iznose 1.909.552,00 kn, od čega je dospjelo 1.717.146,00 kn. Najznačajnija potraživanja su od Grada 1.183.870,00 kn i za grobnu naknadu 410.890,00 kn. Društvo potraživanja naplaćuje prosječno za 151 dana, što utječe na otežano podmirenje dospjelih obveza. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za plaće u iznosu u iznosu 2.528.137,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu manji za 16,3% zbog smanjenja broja zaposlenih) i za materijalne troškove 1.754.602,00 kn. Obveze su za 1.097.705,00 kn ili 19,8% manje od iskazanih obveza koncem 2009. Dugoročne obveze su za 870.529,00 kn manje zbog dospjelih otplata dva kredita poslovne banke dobivenih za uređenje javnih površina, groblja i nabavku opreme, a kratkoročne su manje za 227.176,00 kn. Društvo obveze za primljene kredite otplaćuje s kašnjenjem i do godine dana. Kratkoročne obveze prema dobavljačima iznose 1.304.555,00 kn ili 55,8%, a obveze za poreze, doprinose i slična davanja 646.214,00 kn ili 27,6% ukupnih kratkoročnih obveza. Društvo je u 2011. podmirilo dospjele obveze prema dobavljačima u iznosu 959.071,00 kn. Koeficijent zaduženosti ukazuje da je Društvo prezaduženo, dok koeficijent likvidnosti ukazuje da Društvo ima poteškoća u podmirenju kratkotrajnih obveza. Tijekom 2010. obveze prema dobavljačima prosječno su plaćene nakon 58 dana. Društvo je koncem 2010. imalo žiro račun u blokadi 22 dana zbog nemogućnosti podmirenja obaveza za poreze i doprinose. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, naplata prihoda, evidentiranje prihoda i rashoda, pokriće gubitka, te postupke nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

