



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD – KOM D.O.O.,
KRIŽEVCI

Koprivnica, studeni 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/11-07/53
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 18. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GRAD - KOM D.O.O., KRIŽEVCI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva GRAD - KOM d.o.o., Križevci (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 7. listopada do 18. studenoga 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u studenome 2009. izdvajanjem građevinskog dijela iz društva Komunalno poduzeće d.o.o. Križevci (dalje u tekstu: Povezano društvo). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. Društvo je upisano u sudski registar pod nazivom GRAD – KOM društvo s ograničenom odgovornošću za građevinarstvo i usluge. Sjedište Društva je u Križevcima, Ulica Drage Grdenića 7. Matični broj je 02588293, OIB 69762083824, a brojčana oznaka djelatnosti 4221. Djelatnost Društva su građevinski poslovi i usluge u građevinarstvu. U skladu s odredbama članka 32. Zakona o arhitektonskim i inženjerskim poslovima i djelatnostima u prostornom uređenju i gradnji, Društvo je u ožujku 2010. od Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva dobilo suglasnost za građenje i izvođenje radova na građevinama skupine G (građevine čija ugovorena vrijednost nije veća od 1.500.000,00 EUR). Osnovna djelatnost Društva je gradnja cjevovoda za tekućine i plinove.

Organi Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Jedini član skupštine je osnivač Povezano društvo. Nadzorni odbor, kojega bira skupština, ima pet članova. Uprava Društva ima jednog člana – direktora Stjepana Čuta, koji zastupa i vodi poslove Društva.

Koncem 2010. Društvo ima 18 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 4/09 i 58/11). Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni radi objave Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.411.180,00 kn, rashodi u iznosu 4.183.451,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 227.729,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	6.500.000,00	4.405.027,00	67,8	99,9
1.1.	Prihodi od prodaje	6.500.000,00	4.405.027,00	67,8	99,9
2.	Financijski prihodi	0,00	936,00	-	-
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	5.217,00	-	0,1
Ukupno		6.500.000,00	4.411.180,00	67,9	100,0

Gotovo cjelokupne prihode Društva čine poslovni prihodi u iznosu 4.405.027,00 kn. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi u iznosu 1.888.035,00 kn su ostvareni od Povezanog društva koje je Društvu većinom ustupalo poslove izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture, te rekonstrukciju i zimsko održavanje prometnica. Drugi vrijednosno značajniji poslovni prihodi su ostvareni od jednog trgovačkog društva (vanjski naručitelj) u iznosu 1.140.290,00 kn za izgradnju magistralnog cjevovoda, te od grada Križevci za rekonstrukciju gradskih ulica, izgradnju mrtvačnice i drugog u iznosu 766.746,00 kn. Međusobni odnosi regulirani su ugovorima. Vrijednosno manje značajne prihode Društvo ostvaruje obavljajući usluge drugim pravnim i fizičkim osobama na tržištu.

Financijski prihodi se odnose na prihode od kamata, a izvanredni prihodi na naplatu šteta od osiguranja.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	6.219.000,00	4.183.036,00	67,2	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	4.093.000,00	2.249.242,00	55,0	53,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.875.000,00	1.733.063,00	92,4	41,4
1.3.	Amortizacija	20.000,00	0,00	-	-
1.4.	Drugi troškovi	232.000,00	181.937,00	78,4	4,3
1.5.	Vrijednosno usklađenje	0,00	18.794,00	-	0,5
2.	Financijski rashodi	1.000,00	415,00	41,5	-
Ukupno		6.220.000,00	4.183.451,00	67,3	100,0

Ukupni rashodi za 2010. su ostvareni za 2.036.549,00 kn ili 32,7% manje od planiranih. Razlog manje ostvarenih rashoda od planiranih tijekom 2010. je što su pojedini materijali za izvođenje radova na izgradnji kanalizacijskih kolektora preuzeti od investitora, a Društvo je obračunalo samo ugradnju.

U ukupnim rashodima vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 2.249.242,00 kn, od čega se 1.405.447,00 kn odnosi na materijalne troškove, a na troškove usluga 843.795,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 1.044.127,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.
1	2	3
I.	Aktiva	1.044.127,00
1.	Kratkotrajna imovina	1.044.127,00
1.1.	Potraživanja	1.036.270,00
1.2.	Novac u banci i blagajni	7.857,00
II.	Pasiva	1.044.127,00
1.	Kapital i rezerve	201.814,00
2.	Kratkoročne obveze	842.313,00

Aktiva se u cijelosti odnosi na kratkotrajnu imovinu. Društvo nema dugotrajnu imovinu, a za obavljanje poslova unajmljuje imovinu od Povezanog društva.

Kratkotrajnu imovinu u iznosu 1.044.127,00 kn čine potraživanja u iznosu 1.036.270,00 kn, te novac na žiro računu u iznosu 7.857,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja od kupaca, koja su koncem 2010. iznosila 1.055.065,00 kn, a nakon ispravka vrijednosti 1.031.429,00 kn. Od ukupnih potraživanja od kupaca na naplatu je dospjelo 734.137,00 kn. Većinu dospjelih potraživanja Društvo ima prema gradu Križevci u iznosu 468.750,00 kn za rekonstrukciju gradske ulice, te prema Povezanom društvu u iznosu 189.228,00 kn za obavljene građevinske radove i zimsku službu. Navedena potraživanja su potraživanja do 30 dana i naplaćena su početkom 2011.

Kapital i rezerve iskazani u iznosu 201.814,00 kn se odnose na upisani kapital u iznosu 20.000,00 kn i dobit tekuće godine 181.814,00 kn.

Kratkoročne obveze iznose 842.313,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na obveze prema dobavljačima u iznosu 554.693,00 kn, od čega je dospjelo 438.716,00 kn. Većina ih se odnosi na obveze prema dobavljačima materijala i sirovina za održavanje postojeće vodovodne mreže i izgradnju cjevovoda. Sve obveze su plaćene u 2011. Druge obveze se odnose na obveze za plaće zaposlenih 106.590,00 kn, porez na dodanu vrijednost 75.640,00 kn, porez na dobit 45.914,00 kn, doprinose iz plaće za mirovinsko osiguranje 25.441,00 kn, doprinose na bruto plaće 21.879,00 kn i druge obveze u iznosu 12.156,00 kn.

Društvo kao ovisni poduzetnik sudjeluje u konsolidaciji financijskih izvještaja matice (Povezano društvo), te je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu obavljena revizija konsolidiranih financijskih izvještaja za 2010. Prema izvješću ovlaštenog revizora konsolidirani financijski izvještaji pružaju istinit i fer prikaz financijskog stanja društva – grupe na dan 31. prosinca 2010. i u skladu su s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara uprava Društva. Donošenjem Kataloga poslova u siječnju 2010. utvrđeni su opis i djelokrug radnih mjesta, osobe i njihova odgovornost, ali nisu utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima pored direktora Društva provode i osobe u Povezanom društvu zadužene za pojedine postupke kontrole, s obzirom da su poslovi stručnih službi ugovorom povjereni Povezanom društvu.

Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja direktor. Poštivanje zakonskih propisa kontroliraju direktor i voditelj računovodstva u Povezanom društvu. Redovita fizička kontrola imovine putem vratarske i čuvarske službe nije organizirana, jer je Društvo u zajedničkom prostoru s osnivačem. Prema odredbama članaka 20. i 21. Izjave o osnivanju, nadzorni odbor ima pravo i dužnost pregledati i kontrolirati cjelokupno poslovanje Društva i dokumentaciju Društva koja je vođena pri obavljanju poslova, te može angažirati stručnjake radi utvrđivanja ispravnosti načina vođenja poslova Društva. Navedeno tijekom 2010. nije provedeno.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da u dosadašnjem poslovanju postoji razina kontrole koja je zadovoljavala potrebe Društva, a za buduće poslovanje uskladiti će se potrebe Društva sa potrebnom razinom kontrola koju propisuju zakonski propisi.*

Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo vodi računovodstvo prema propisima za poduzetnike, odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Računovodstvene poslove za Društvo obavlja Povezano društvo na temelju zaključenog ugovora o pružanju intelektualnih usluga. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji.

Društvo nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama. Prema odredbi točke 3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 3 računovodstvene politike su posebna načela, osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja.

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Koncem godine poslovne knjige su zaključene. Dnevnik i glavna knjiga nisu tiskane i uvezane, vode se kao elektronički zapis, međutim nisu potpisane elektroničkim potpisom.

Prema odredbi članka 10. Zakona o računovodstvu ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir i mora se potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis ili se mora otiskati na papir i uvezati na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova i mora ju potpisati osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika.

Prema ugovoru o zakupu poslovnih prostorija zaključenim u siječnju 2010. s Povezanim društvom, Društvo u zakupu ima tri uredske prostorije ukupne površine 56 m², te prostor spremišta za opremu, alate i pomoćno skladište ukupne površine 162 m². Ugovor je zaključen na određeno vrijeme do 31. prosinca 2010., te dodatkom ugovoru do 31. prosinca 2011. Prema ugovoru o zakupu strojeva, vozila i opreme zaključenim s Povezanim društvom u siječnju 2010., Društvo ima u zakupu strojeve, vozila i opremu ukupne nabavne vrijednosti 2.204.830,00 kn. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme do 31. prosinca 2010., te dodatkom ugovoru do 31. prosinca 2011. Društvo u svojim poslovnim knjigama nema evidentiranu ni u financijskim izvještajima iskazanu imovinu u najmu. Prema odredbi točke 24. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 6, na početku razdoblja najma financijski najam treba priznati u bilanci najmoprimca kao imovinu i obveze po iznosima jednakim fer vrijednosti iznajmljene dugotrajne materijalne imovine. Svi početni izravni troškovi najmoprimca dodaju se iznosu koji je priznat kao imovina. Prema odredbi točke 15. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 6, najam je sporazum na temelju kojeg najmodavac prenosi na najmoprimca, kao zamjenu za plaćanje ili niz plaćanja, pravo uporabe neke imovine u dogovorenom razdoblju. Financijski najam je najam kojim se većim dijelom prenose svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom neke imovine. Vlasništvo se može, ali ne mora prenijeti.

Godišnji popis za 2010. je proveden. Dugotrajna materijalna imovina u najmu popisana je u pojedinačnim naturalnim iznosima, dok pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu nisu navedene. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja od drugih institucija i države u iznosu 4.841,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 163.368,00 kn, obveze za PDV 75.640,00 kn, obveze za porez na dobit 45.914,00 kn, obveze za naknadu za korištenje općekorisnih funkcija šuma 2.698,00 kn, te temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik mora popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Nakon provedenog popisa povjerenstvo nije sastavilo izvještaj i elaborat o popisu. Odlukom o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis utvrđena je obveza popisnog povjerenstva da po izvršenom popisu sastavi izvješće i elaborat o popisu, te ih do 25. veljače 2011. dostavi računovodstvu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje računovodstvenih politika kojima bi se utvrdio način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te evidentiranje i iskazivanje imovine u najmu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Nadalje, nalaže postupanje s poslovnim knjigama, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i donesenom Odlukom o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da Društvo u izradi financijskih izvještaja koristi računovodstvene politike osnivača, ali će donijeti odluku o računovodstvenim politikama. Poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis, potpisane su elektroničkim potpisom i kao takve pohranjene u sustavu. U provedbi godišnjeg popisa ispraviti će se uočeni nedostaci. Skupština društva osnivača razmatra mogućnost darovanja pokretnina koje Društvo koristi temeljem ugovora o zakupu. U skladu s odlukom koju će usvojiti skupština društva osnivača i primljenim nalogima, Društvo će u poslovnim knjigama provesti evidenciju imovine.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi za 2010. su ostvareni u iznosu 4.183.451,00 kn, što je za 2.036.549,00 kn ili 32,7% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.733.063,00 kn. Društvo nema donesene vlastite akte o plaćama, nego primjenjuje odredbe iz Pravilnika o radu Povezanog društva, a kojim se zadržavaju prava i obveze prenesene od Povezanog društva. U Katalogu poslova Društva su utvrđena radna mjesta, potrebna stručna sprema te su opisani poslovi radnog mjesta i koeficijent složenosti poslova za pojedino radno mjesto. Potreban broj zaposlenih za pojedino radno mjesto nije utvrđen. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Stručna sprema zaposlenika nije u potpunosti u skladu s utvrđenim u Pravilniku, jer sedam zaposlenika ima stručnu spremu višu od utvrđenoga u Pravilniku o radu. Direktor Društva je zaključio s nadzornim odborom ugovor o obavljanju poslova. Obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti vlastite akte kojima se uređuje plaća i druga materijalna prava zaposlenika.

3.2. *Društvo je prihvatilo preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da Društvo nije donijelo vlastite pravne akte kojima se uređuje plaća i druga materijalna prava, nego primjenjuje odredbe Pravilnika o radu društva osnivača. Radnici su prilikom prelaska u Društvo sklopili s društvom osnivača sporazum o prestanku ugovora o radu uz uvjet da Društvo prilikom sklapanja ugovora o radu preuzme sva prava i obveze iz radnog odnosa koje je imao kod društva osnivača. Također se vodilo činjenicom da je Zakonom o radu propisana obveza donošenja pravilnika o radu za poslodavce koji zapošljavaju najmanje dvadeset radnika. Društvo će donijeti Pravilnik o radu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Društvo vodi računovodstvo prema propisima za poduzetnike, odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, ali nije donijelo odluku o računovodstvenim politikama kojima bi se utvrdio način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nije iskazana imovina u najmu (poslovni prostor ukupne površine 218 m², strojevi, vozila i oprema nabavne vrijednosti 2.204.830,00 kn). Godišnjim popisom za 2010. dugotrajna materijalna imovina u najmu je popisana u pojedinačnim naturalnim iznosima, dok pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu nisu navedene. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 4.841,00 kn, obveze u iznosu 287.620,00 kn, te temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn. (točka 2.1. Nalaza)
4. Društvo je osnovano 2009. Osnivač i vlasnik udjela je Komunalno poduzeće d.o.o. Križevci. Djelatnost Društva su građevinski poslovi i usluge u građevinarstvu. Koncem 2010. imalo je 18 zaposlenika. Obavljanje poslova u području računovodstva, knjigovodstva, obračuna plaća i plaćanja obveza, općih administrativnih i kadrovskih usluga, te zaštite na radu ustupljeno je na temelju ugovora Povezanom društvu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Stjepan Čut. Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 4.411.180,00 kn, rashodi 4.183.451,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 227.729,00 kn. Godišnji financijski izvještaji za 2010. su raspravljeni na skupštini Društva, te je donesena odluka o rasporedu ostvarene neto dobiti u iznosu 181.814,00 kn u zadržanu dobit. Gotovo cjelokupne prihode Društva čine poslovni prihodi. Vrijednosno najznačajniji poslovni prihodi u iznosu 1.888.035,00 kn su ostvareni od Povezanog društva koje je Društvu većinom ustupalo poslove izgradnje i rekonstrukcije objekata komunalne infrastrukture, te rekonstrukciju i zimsko održavanje prometnica. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.249.242,00 kn. Koncem 2010. potraživanja iznose 1.036.270,00 kn. Vrijednosno najveća dospjela potraživanja Društvo ima prema gradu Križevci u iznosu 468.750,00 kn za rekonstrukciju gradske ulice, te prema Povezanom društvu u iznosu 189.228,00 kn za obavljene građevinske radove i zimsku službu. Potraživanja su naplaćena početkom 2011. Koncem 2010. obveze iznose 842.313,00 kn, a odnose se najvećim dijelom na obveze prema dobavljačima u iznosu 554.693,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 106.591,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze iznose 438.716,00 kn. Društvo nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima provodi direktor Društva i osobe u Povezanom društvu zadužene za pojedine postupke kontrole.

Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Dragutin Guzalić	predsjednik od 18. studenoga 2009.
Zdenka Pugar	zamjenik predsjednika od 18. studenoga 2009.
Kristina Matuško	član od 18. studenoga 2009.
Stjepan Borjan	član od 18. studenoga 2009.
Zvonimir Širjan	član od 18. studenoga 2009.

2. Uprava:

Stjepan Čut	jedini član Uprave od 18. studenoga 2009.
-------------	---