



GP STANORAD

DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE
Z G R A D A M A
Matice hrvatske 10, HR-40000 Čakovec

OIB:28410884585

MBS: 070048293

osnivači: Grad Čakovec
Trgovački sud Varaždin
Rješenje: Tt-14/2604-2
godina osnivanja: 1997

GRAD ČAKOEVEC
UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVU
n/p Pročelnice
mr.sc. Dragica Kemeter, mag.iur.
Kralja Tomislava 15
ČAKOVEC

PREDMET:

Dostava dokumentacije - Financijsko izvješće društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec
za 2014. godinu
- objave radi

Poštovani,

Za potrebe gradonačelnikova kolegija kao i za potrebe Gradskog vijeća Grada Čakovca u prilogu Vam dostavljamo
- cjelokupnu dokumentaciju sa Skupštine Društva od dana 18. lipnja 2015. godine sa donesenim Odlukama Skupštine

Spis se dostavlja u pisanom obliku i na USB drivu.

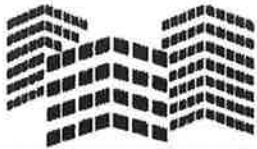
S poštovanjem,

U Čakovcu, dana 26. lipnja 2015. godine

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
GRAD ČAKOVEC

UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVU		
Primljeno:	29-06-2015	
Klasifikacijska oznaka	Org: jed.	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.

GP Stanorad d.o.o.
Direktor
Velimir Mađarić, dipl.ing.
GP STANORAD d.o.o.
MATICE HRVATSKE 10
40000 ČAKOVEC
OIB: 28410884585



GP STANORAD
 DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE
 ZGRADAMA
 Matije Brvnič 10, HR-40000 Čakovec

OIB:28410884585
 MBS: 070048293
 osnivači: Grad Čakovec
 Trgovački sud Varaždin
 Rješenje: Tt-14/2604-2
 godina osnivanja: 1997



PREDMET:

Odluka o imenovanju za Skupštinu društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec
 Vladimira Nazora 14 za dan 18. lipnja 2015. godine

Poštovani,

U prilogu Vam šaljem slijedeću dokumentaciju za predstojeću Skupštinu Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, Vladimira Nazora 14, OIB 28410884585

1. Poziv za Skupštinu
2. Bilanca
3. Račun dobiti i gubitka
4. Bilješke uz financijske izvještaje na datum 31.12.2014. godine
5. Potvrda porezne uprave o stanju duga od dana 09. travnja 2015. godine
6. Zapisnik sa 46. sjednice Nadzornog odbora društva na kojoj sjednici je donjeta Odluka kojom se prihvaća financijsko izvješće društva te se upućuje Skupštini na utvrđivanje
7. Izvješće Predsjednika Nadzornog odbora društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora u 2014. godini
8. Izvješće o obavljenoj reviziji – Sprečavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije (svibanj 2015.g.)
9. Prijedlog Odluka Skupštine društva

- kojom se "Utvrđuju Financijska izvješća društva GP Stanorad d.o.o. za 2014. godinu (Bilanca i Račun dobiti i gubitka)"
- „o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec“
- kojom se "Prihvaća Izvješće Predsjednika Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. u 2014. godini"
- kojom se "Daje razrješnica Upravi – Direktor Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine";
- kojom se "Daje razrješnica Nadzornom odboru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu";

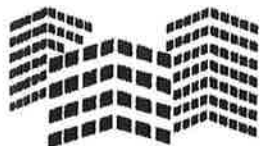
S poštovanjem,

REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
GRAD ČAKOVEC

UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVU		
Primljeno:	12-06-2015	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.

GP Stanorad d.o.o.
 Čakovec, V. Nazora 14
 Direktor
 Velimir Mađarić, dipl.ing.

GP STANORAD d.o.o.
 ČAKOVEC, Vladimira Nazora 14
 OIB: 28410884585



GP STANORAD

DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE
ZGRADAMA
Matice hrvatske 16, HRV-40000 Čakovec

OIB:28410884585

MBS: 070048293

osnivači: Grad Čakovec

Trgovački sud Varaždin

Rješenje: Tt-14/2604-2

godina osnivanja: 1997



PREDMET:

Dostava dokumentacije za Skupštinu društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, Vladimira Nazora 14 za dan 18. lipnja 2015. godine

Poštovani,

U prilogu Vam šaljem slijedeću dokumentaciju za predstojeću Skupštinu Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, Vladimira Nazora 14, OIB 28410884585

1. Poziv za Skupštinu
2. Bilanca
3. Račun dobiti i gubitka
4. Bilješke uz financijske izvještaje na datum 31.12.2014. godine
5. Potvrda porezne uprave o stanju duga od dana 09. travnja 2015. godine
6. Zapisnik sa 46. sjednice Nadzornog odbora društva na kojoj sjednici je donjeta Odluka kojom se prihvaća financijsko izvješće društva te se upućuje Skupštini na utvrđivanje
7. Izvješće Predsjednika Nadzornog odbora društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora u 2014. godini
8. Izvješće o obavljenoj reviziji – Sprečavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije (svibanj 2015.g.)
9. Prijedlog Odluka Skupštine društva

- kojom se "Utvrđuju Financijska izvješća društva GP Stanorad d.o.o. za 2014. godinu (Bilanca i Račun dobiti i gubitka)"

- „o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec“

- kojom se "Prihvaća Izvješće Predsjednika Nadzornog odbora o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. u 2014. godini"

- kojom se "Daje razrješnica Upravi – Direktor Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine";

- kojom se "Daje razrješnica Nadzornom odboru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu";

S poštovanjem,

REPUBLICA HRVATSKA
MEDIMURSKA ŽUPANIJA
GRAD ČAKOVEC

UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVU

Prijem:	
Klasifikacija:	
Urudžbeni broj:	

GP Stanorad d.o.o.
Čakovec, V. Nazora 14
Direktor
Velimir Mađarić, dipl.ing.

GP STANORAD d.o.o.
ČAKOVEC, V. Nazora 14
OIB: 28410884585



GP STANORAD
DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE
Z GRADAMA
Matice brvatale 18, HR-40086 Čakovec

OIB:28410884585
MBS: 070048293
osnivači: Grad Čakovec
Trgovački sud Varaždin
Rješenje: Tt-14/2604-2
godina osnivanja: 1997



PREDMET:

Poziva Skupština

Na temelju članka 16. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o., potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014.g., te čl. 442. i čl. 443. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), Uprava društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, koju pojedinačno i samostalno kao jedini član Uprave društva zastupa direktor društva Velimir Mađarić, dipl.ing., dana 04. lipnja 2015. godine

SAZIVA

SKUPŠTINU DRUŠTVA GP STANORAD d.o.o. ČAKOVEC
za dan **18.06.2015.** godine s početkom u **10:20 sati**
u sjedištu Društva GP STANORAD d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14

za koju predlaže slijedeći

DNEVNI RED

1. Donošenje Odluke o utvrđivanju Financijskih izvješća Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu i to Bilance i Računa dobiti i gubitka;
2. Donošenje Odluke o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec;
3. Donošenje Odluke o prihvaćanju Izvješća Predsjednika Nadzornog odbora društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec u 2014. godini;
4. Donošenje Odluke o davanju razrješnice Upravi – Direktor društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine;
5. Donošenje Odluke o davanju razrješnice Nadzornom odboru društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu.

Člankom 15. Izjave o osnivanju društva te člankom 441. Zakona o trgovačkim društvima, određeno je da Skupština Društva donosi odluke predložene u dnevnom redu iz poziva. S obzirom na to, predlaže se Skupštini Društva donošenje slijedećih odluka:

AD 1. „Utvrdjuju se Financijska izvješća Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu (Bilanca i Račun dobiti i gubitka)“.

AD 2. „Odluka o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec“

AD 3. „Prihvata se Izvješće Predsjednika Nadzornog odbora društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec u 2014. godini“

AD 4. »Daje se razrješnica Upravi – Direktor Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja 2014. do 31. prosinca 2014. godine“.

AD 5. «Daje se razrješnica Nadzornom odboru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu».

tel:040/39 08 30, fax:040/39 08 32, Podružnica 001 Varaždin, Zagrebačka 15, tel/fax:042/20 38 00,
e-mail:director@gpstanorad.hr

S poštovanjem,

GP Stanorad d.o.o.
Čakovec, V. Nazora 14
Direktor
Velimir Mađarić, dipl.ing.

GP STANORAD d.o.o.
ČAKOVEC, V. Nazora 14
OIB: 63440884585



U Čakovcu, dana 04. lipnja 2015. godine

BILANCA
stanje na dan 31.12.2014.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 28410884585; GP Stanorad d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		225.246	201.722
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		134.159	141.412
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		134.159	141.412
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	15	91.087	60.310
1. Zemljište	011		0	0
2. Građevinski objekti	012		0	0
3. Postrojenja i oprema	013		0	5.033
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		91.087	55.277
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		0	0
8. Ostala materijalna imovina	018		0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019		0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024		0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026		0	0
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		0	0
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028		0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030		0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		0	0
3. Ostala potraživanja	032		0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		345.353	401.434
I. ZALIHE (036 do 042)	035		215.327	215.327
1. Sirovine i materijal	036		0	0
2. Proizvodnja u tijeku	037	16	215.327	215.327
3. Gotovi proizvodi	038		0	0
4. Trgovačka roba	039		0	0
5. Predujmovi za zalihe	040		0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		0	0
7. Biološka imovina	042		0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	17	107.583	162.902
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		0	0
2. Potraživanja od kupaca	045		76.283	136.878
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		0	340
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		23.690	8.302
6. Ostala potraživanja	049		7.610	17.382
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		2.813	9.700
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		0	0

BILANCA
stanje na dan 31.12.2014.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 28410884585; GP Stanorad d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		2.813	9.700
7. Ostala financijska imovina	057		0	0
IV. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI	058	18	19.630	13.505
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		0	0
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		570.599	603.158
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	19	608.642	1.504.456
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	20	-2.385.859	-3.023.720
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		20.000	20.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066		0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	067		0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		0	0
4. Statutarne rezerve	069		0	0
5. Ostale rezerve	070		0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		0	0
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		-4.385	-2.405.859
1. Zadržana dobit	073		56.185	0
2. Preneseni gubitak	074		60.570	2.405.859
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-2.401.474	-637.861
1. Dobit poslovne godine	076		0	0
2. Gubitak poslovne godine	077		2.401.474	637.861
VII. MANJINSKI INTERES	078		0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		0	0
3. Druga rezerviranja	082		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	21	1.415.825	1.557.378
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		1.000.894	1.000.894
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085		0	0
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	086		339.588	333.997
4. Obveze za predujmove	087		0	0
5. Obveze prema dobavljačima	088		30.343	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089		0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090		0	0
8. Ostale dugoročne obveze	091		45.000	222.487
9. Odgođena porezna obveza	092		0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	22	1.540.633	2.069.498
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		162.515	408.329
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		72.813	153.270
3. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	096		104.799	195.218
4. Obveze za predujmove	097		0	1.847
5. Obveze prema dobavljačima	098		512.195	241.894
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		0	0
8. Obveze prema zaposlenicima	101		68.602	62.140
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		102.631	270.073

BILANCA
stanje na dan 31.12.2014.

Obrazac
POD-BIL

Obveznik: 28410884585; GP Stanorad d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		0	0
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105		517.078	736.727
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		0	0
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		570.599	603.156
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	19	608.642	1.504.456
DODATAK BILANCI (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
A) KAPITAL I REZERVE				
1. Pripisano imateljima kapitala matice	109			
2. Pripisano manjinskom interesu	110		0	0

RAČUN DOBITI I GUBITKA
za razdoblje 01.01.2014. do 31.12.2014.

Obrazac
POD-RDG

Obveznik: 28410884585; GP Stanorad d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		2.811.924	1.955.755
1. Prihodi od prodaje	112	3	1.318.603	1.776.721
2. Ostali poslovni prihodi	113	4	1.493.321	179.034
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		5.166.606	2.537.044
1. Promjene vrijednosti zalha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		754.421	821.749
a) Troškovi sirovina i materijala	117	5	311.904	602.500
b) Troškovi prodane robe	118	6	154.656	0
c) Ostali vanjski troškovi	119	7	287.861	219.249
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	8	1.319.455	1.308.409
a) Neto plaće i nadnice	121		915.822	849.040
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		229.185	272.171
c) Doprimosi na plaće	123		174.448	187.198
4. Amortizacija	124	9	54.336	53.335
5. Ostali troškovi	125	10	221.097	157.460
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	11	205.262	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		205.262	0
7. Rezerviranja	129		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	130	12	2.612.035	196.091
III. FINACIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	13	895	138
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		895	138
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		0	0
5. Ostali financijski prihodi	136		0	0
IV. FINACIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	14	47.687	56.710
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		47.687	56.710
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		0	0
4. Ostali financijski rashodi	141		0	0
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		2.812.819	1.955.893
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		5.214.293	2.593.754
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		-2.401.474	-637.861
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		2.401.474	637.861
XII. POREZ NA DOBIT	151		0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-2.401.474	-637.861
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		2.401.474	637.861
ODATAK RDG-u (pobunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	155		0	0
2. Pripisana manjinskom interesu	156		0	0

IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVAATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (= 152)	157		0	0
II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (159 do 165)	158		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	159		0	0
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	160		0	0
3. Dobit ili gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	161		0	0
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanog toka	162		0	0
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	163		0	0
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku pridruženih poduzetnika	164		0	0
7. Aktuarski dobiti/gubici po planovima definiranih primanja	165		0	0
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVAATNU DOBIT RAZDOBLJA	166		0	0
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (158-166)	167		0	0
V. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (157+167)	168		0	0
DODATAK Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
VI. SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
1. Pripisana imateljima kapitala matice	169		0	0
2. Pripisana manjinskom interesu	170		0	0

GP Stanorad d.o.o.

društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje poslova upravljanja nekretninama

Čakovec, Vladimira Nazora 14
OIB: 28410884585

Bilješke uz Financijske izvještaje na datum 31.12.2014. godine

GP Stanorad d.o.o. Čakovec
Financijski izvještaji na dan 31.12.2014. godine

RAČUN DOBITI I GUBITKA

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2013	2014
I. POSLOVNI PRIHODI (112+113)	111		2.811.924	1.955.755
1. Prihodi od prodaje	112	3	1.318.603	1.776.721
2. Ostali poslovni prihodi	113	4	1.493.321	179.034
II. POSLOVNI RASHODI (115+116+120+124+125+126+129+130)	114		5.166.606	2.537.044
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	115		0	0
2. Materijalni troškovi (117 do 119)	116		754.421	821.749
a) Troškovi sirovina i materijala	117	5	311.904	602.500
b) Troškovi prodane robe	118	6	154.656	0
c) Ostali vanjski troškovi	119	7	287.861	219.249
3. Troškovi osoblja (121 do 123)	120	8	1.319.455	1.308.409
a) Neto plaće i nadnice	121		915.822	849.040
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	122		229.185	272.171
c) Doprinosi na plaće	123		174.448	187.198
4. Amortizacija	124	9	54.336	53.335
5. Ostali troškovi	125	10	221.097	157.460
6. Vrijednosno usklađivanje (127+128)	126	11	205.262	0
a) dugotrajne imovine (osim financijske imovine)	127		0	0
b) kratkotrajne imovine (osim financijske imovine)	128		205.262	0
7. Rezerviranja	129		0	0
8. Ostali poslovni rashodi	130	12	2.612.035	196.091
III. FINANCIJSKI PRIHODI (132 do 136)	131	13	895	138
1. Kamate, tečajne razlike, dividende i slični prihodi iz odnosa s povezanim poduzetnicima	132		0	0
2. Kamate, tečajne razlike, dividende, slični prihodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	133		895	138
3. Dio prihoda od pridruženih poduzetnika i sudjelujućih interesa	134		0	0
4. Nerealizirani dobiti (prihodi) od financijske imovine	135		0	0
5. Ostali financijski prihodi	136		0	0
IV. FINANCIJSKI RASHODI (138 do 141)	137	14	47.687	56.710
1. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi s povezanim poduzetnicima	138		0	0
2. Kamate, tečajne razlike i drugi rashodi iz odnosa s nepovezanim poduzetnicima i drugim osobama	139		47.687	56.710
3. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	140		0	0
4. Ostali financijski rashodi	141		0	0
V. UDIO U DOBITI OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	142		0	0
VI. UDIO U GUBITKU OD PRIDRUŽENIH PODUZETNIKA	143		0	0
VII. IZVANREDNI - OSTALI PRIHODI	144		0	0
VIII. IZVANREDNI - OSTALI RASHODI	145		0	0
IX. UKUPNI PRIHODI (111+131+142 + 144)	146		2.812.819	1.955.893
X. UKUPNI RASHODI (114+137+143 + 145)	147		5.214.293	2.593.754

XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (146-147)	148		-2.401.474	-637.861
1. Dobit prije oporezivanja (146-147)	149		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (147-146)	150		2.401.474	637.861
XII. POREZ NA DOBIT	151		0	0
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (148-151)	152		-2.401.474	-637.861
1. Dobit razdoblja (149-151)	153		0	0
2. Gubitak razdoblja (151-148)	154		2.401.474	637.861

GP Stanorad d.o.o. Čakovec
Financijski izvještaji na dan 31.12.2014. godine

BILANCA

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	2013	2014
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001		0	0
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (003+010+020+029+033)	002		225.246	201.722
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004 do 009)	003		134.159	141.412
1. Izdaci za razvoj	004		0	0
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005		134.159	141.412
3. Goodwill	006		0	0
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007		0	0
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008		0	0
6. Ostala nematerijalna imovina	009		0	0
II. MATERIJALNA IMOVINA (011 do 019)	010	15	91.087	60.310
1. Zemljište	011		0	0
2. Građevinski objekti	012		0	0
3. Postrojenja i oprema	013		0	5.033
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014		91.087	55.277
5. Biološka imovina	015		0	0
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016		0	0
7. Materijalna imovina u pripremi	017		0	0
8. Ostala materijalna imovina	018		0	0
9. Ulaganje u nekretnine	019		0	0
III. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (021 do 028)	020		0	0
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	021		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	022		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	023		0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	024		0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	025		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	026		0	0
7. Ostala dugotrajna financijska imovina	027		0	0
8. Ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	028		0	0
IV. POTRAŽIVANJA (030 do 032)	029		0	0
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	030		0	0
2. Potraživanja po osnovi prodaje na kredit	031		0	0
3. Ostala potraživanja	032		0	0
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	033		0	0
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (035+043+050+058)	034		345.353	401.434
I. ZALIHE (036 do 042)	035		215.327	215.327
1. Sirovine i materijal	036		0	0
2. Proizvodnja u tijeku	037	16	215.327	215.327
3. Gotovi proizvodi	038		0	0
4. Trgovačka roba	039		0	0

5. Predujmovi za zalihe	040		0	0
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	041		0	0
7. Biološka imovina	042		0	0
II. POTRAŽIVANJA (044 do 049)	043	17	107.583	162.902
1. Potraživanja od povezanih poduzetnika	044		0	0
2. Potraživanja od kupaca	045		76.283	136.878
3. Potraživanja od sudjelujućih poduzetnika	046		0	0
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	047		0	340
5. Potraživanja od države i drugih institucija	048		23.690	8.302
6. Ostala potraživanja	049		7.610	17.382
III. KRATKOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA (051 do 057)	050		2.813	9.700
1. Udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika	051		0	0
2. Dani zajmovi povezanim poduzetnicima	052		0	0
3. Sudjelujući interesi (udjeli)	053		0	0
4. Zajmovi dani poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	054		0	0
5. Ulaganja u vrijednosne papire	055		0	0
6. Dani zajmovi, depoziti i slično	056		2.813	9.700
7. Ostala financijska imovina	057		0	0
IV. NOVAC U BANC I BLAGAJNI	058	18	19.630	13.505
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	059		0	0
E) UKUPNO AKTIVA (001+002+034+059)	060		570.599	603.156
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	061	19	608.642	1.504.456
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (063+064+065+071+072+075+078)	062	20	-2.385.859	-3.023.720
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	063		20.000	20.000
II. KAPITALNE REZERVE	064		0	0
III. REZERVE IZ DOBITI (066+067-068+069+070)	065		0	0
1. Zakonske rezerve	066		0	0
2. Rezerve za vlastite dionice	067		0	0
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	068		0	0
4. Statutarne rezerve	069		0	0
5. Ostale rezerve	070		0	0
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	071		0	0
V. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (073-074)	072		-4.385	-2.405.859
1. Zadržana dobit	073		56.185	0
2. Preneseni gubitak	074		60.570	2.405.859
VI. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (076-077)	075		-2.401.474	-637.861
1. Dobit poslovne godine	076		0	0
2. Gubitak poslovne godine	077		2.401.474	637.861
VII. MANJINSKI INTERES	078		0	0
B) REZERVIRANJA (080 do 082)	079		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	080		0	0
2. Rezerviranja za porezne obveze	081		0	0
3. Druga rezerviranja	082		0	0
C) DUGOROČNE OBVEZE (084 do 092)	083	21	1.415.825	1.557.378
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	084		1.000.894	1.000.894
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	085		0	0

3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	086		339.588	333.997
4. Obveze za predujmove	087		0	0
5. Obveze prema dobavljačima	088		30.343	0
6. Obveze po vrijednosnim papirima	089		0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	090		0	0
8. Ostale dugoročne obveze	091		45.000	222.487
9. Odgođena porezna obveza	092		0	0
D) KRATKOROČNE OBVEZE (094 do 105)	093	22	1.540.633	2.069.498
1. Obveze prema povezanim poduzetnicima	094		162.515	408.329
2. Obveze za zajmove, depozite i slično	095		72.813	153.270
3. Obveze prema bankama i drugim finansijskim institucijama	096		104.799	195.218
4. Obveze za predujmove	097		0	1.847
5. Obveze prema dobavljačima	098		512.195	241.894
6. Obveze po vrijednosnim papirima	099		0	0
7. Obveze prema poduzetnicima u kojima postoje sudjelujući interesi	100		0	0
8. Obveze prema zaposlenicima	101		68.602	62.140
9. Obveze za poreze, doprinose i slična davanja	102		102.631	270.073
10. Obveze s osnove udjela u rezultatu	103		0	0
11. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	104		0	0
12. Ostale kratkoročne obveze	105		517.078	736.727
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	106		0	0
F) UKUPNO – PASIVA (062+079+083+093+106)	107		570.599	603.156
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	108	19	608.642	1.504.456

1. Opće informacije o Društvu

GP Stanorad je društvo s ograničenom odgovornošću (dalje: Društvo) za obavljanje poslova upravljanja nekretninama uz naplatu ili po ugovoru. Društvo je osnovano u prosincu 1997. godine pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070048293, upisano u Registarski sud u Varaždinu pod brojem Tt-02/889-2. Sjedište Društva nalazi se u ulici Vladimira Nazora 14, Čakovec. OIB Društva 28410884585

Osnovna djelatnost Društva, temeljem upisa u Trgovačkom sudu jesu:

- Poslovanje nekretninama
- Čišćenje svih vrsta objekata
- Građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem
- Građevinsko vještačenje
- Pružanje usluga smještaja i
- Ostale poslovne djelatnosti

Društvo zastupa pojedinačno i samostalno gospodin Velimir Mađarić, direktor Društva.

Na dan 31. prosinca 2014. godine Društvo je imalo 16 djelatnika.

2. Sažetak značajnijih računovodstvenih politika

2.1. Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji sastavljani su sukladno odredbama *Hrvatskih standardnih financijskog izvještavanja*, koje je objavio *Odbor za standarde financijskog izvještavanja*, propisom kao okvirom financijskog izvještavanja temeljem odredbi *Zakona o računovodstvu*.

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška. Detaljna objašnjenja priznavanja pojedinačnih pozicija dana su u sklopu svake pojedinačne pozicije.

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskim kunama (kn), s obzirom da je to valuta kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na principu neograničenosti poslovanja.

Sastavljanje financijskih izvještaja u skladu sa *Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja* zahtijeva od Uprave da daje procjene i izvodi pretpostavke koje utječu na iskazane iznose imovine i obveza, te objavu nepredviđene imovine i nepredviđenih obveza na datum financijskih izvještaja, kao i na iskazane prihode tijekom izvještajnog razdoblja.

Sve imovinske stavke priznate su prema trošku stjecanja, odnosno nastanku poslovnog događaja na temelju vjerodostojnih dokumenata.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja financijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

Nije bilo drugih značajnijih događaja od kraja poslovne godine do datuma sastavljanja ovog izvješća.

2.2. Strane valute

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominiraju se u stranoj valuti na dan bilance upotrebom srednjeg tečaja HNB važećeg na dan bilance. Prihodi ili rashodi od tečajnih razlika priznaju se u računu dobiti i gubitka za razdoblje u kojem nastaju.

2.3. Nematerijalna imovina

Prilikom nabave sredstva dugotrajne nematerijalne imovine, imovina se evidentira u visini troškova nabave umanjena za diskonta i rabate, a po uvećanju za zavisne troškove koji su nastali radi stavljanja sredstva u upotrebu. Prilikom otuđenja imovine dobit / gubitak utvrđena prilikom prodaje evidentira se kao prihod / rashod tekućeg razdoblja.

2.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna imovina, izuzev zemljišta, iskazuju se po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i trajna umanjena vrijednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost imovine ili se, po potrebi, priznaju kao zasebna imovina, samo ako se trošak imovine može pouzdano mjeriti. Popravci i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi razdoblja u kojem su nastali.

Amortizacija se knjiži kao trošak razdoblja, a obračunava se linearnom metodom tijekom očekivanog korisnog vijeka trajanja imovine. Očekivani je korisni vijek trajanja prema oblicima imovine sljedeći:

Nematerijalna imovina	4 do 10 godina
Oprema	4 do 10 godina
Ostala dugotrajna imovina	5 godina

Korisni vijek trajanja, metoda amortizacije i ostatak vrijednosti preispituju se na kraju svake poslovne godine i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procjena, promjene se priznaju kao promjene u računovodstvenim procjenama.

Zemljište i investicije u tijeku se ne amortiziraju. Amortizacija ostale imovine obračunava se za svako pojedinačno sredstvo prema linearnoj metodi po stopama prikladnim za otpis nabavne vrijednosti kroz procijenjeni korisni vijek trajanja imovine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje su rashodovane ili prodane isključene su iz bilance zajedno sa pripadajućom akumuliranom amortizacijom. Bilo koja zarada ili gubitak nastao pri prestanku priznavanja imovine (izračunat kao razlika između neto prodanih primitaka i knjigovodstvene vrijednosti imovine u trenutku prodaje) se iskazuje u računu dobiti i gubitka u godini prestanka priznavanja. Nekretnine se vode po trošku nabave.

2.5. Umanjene vrijednosti imovine

Društvo provjerava na svaki dan bilance da li postoje indikatori gubitka vrijednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, ili kada je godišnji test gubitka vrijednosti zahtjevan, Društvo procjenjuje nadoknadivu vrijednost imovine. Nadoknadivi iznos procijenjen je kao viši od neto prodajne cijene i vrijednost u uporabi. Neto prodajna cijena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dviju voljnih neovisnih strana umanjena za troškove prodaje, dok vrijednost u uporabi predstavlja sadašnju vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz neprestane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vijek trajanja te prodaje na kraju vijeka trajanja. Nadoknadivi iznos se određuje za svaku pojedinačnu imovinu, osim ako imovina ne stvara novčane priljeve od neprekinute upotrebe, koji značajno ovisi o drugoj imovini ili skupinama imovine. U tom slučaju, nadoknadivi iznos za jedinicu stvaranja novca određuje se prema jedinici imovine gdje ta imovina pripada. Gdje knjigovodstveni iznos prelazi taj procijenjeni nadoknadivi iznos, imovini je umanjena vrijednost do njenog nadoknadivog iznosa.

2.6. Najmovi

Najmovi nekretnina, postrojenja i opremu kojima društvo snosi sve rizike i koristi vlasništva klasificiraju se kao financijski najmovi. Financijski najmovi kapitaliziraju se na početku najma prema fer vrijednosti imovine ili sadašnjoj vrijednosti minimalnih iznosa najamnine, ovisno o tome što je niže. Svako plaćanje najma evidentira se kao financijski trošak i smanjenje obveza po najmu kako bi se dobila konstantna kamata do kraja trajanja ugovora.

Nekretnine, postrojenja i oprema kupljeni pod financijskim najmom amortiziraju se

u razdoblju korištenja najma ili u roku korisnog vijeka trajanja, ovisno koje je razdoblje kraće.

Najmovi u kojima društvo ne snosi bitan udio rizika i koristi vlasništva klasificiraju se kao operativni najmovi. Plaćanja po osnovi operativnih najмова iskazuju se u računu dobiti i gubitka tijekom razdoblja najma.

2.7. Zalihe

Zalihe sirovina i potrošnog materijala vrednuju se prema nabavnoj vrijednosti (po principu prosječne ponderirane cijene) ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tomu koja je niža. Troškovi nabave obuhvaćaju kupovnu cijenu, uvoze carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i druge troškove koji se mogu izravno pripisati nabavci. Vrijednost trgovačkog i količinskih popusta umanjuje vrijednost troškova nabave. Neto utrživa vrijednost predstavlja procjenu prodajne cijene u redovnom tijeku poslovanja umanjenu za varijabilne troškove prodaje.

Oštećene ili zastarjele zalihe procjenjuju se na dan bilance prema neto utrživoj vrijednosti. Zalihe sitnog inventara jednokratno se otpisuju prilikom stavljanja u upotrebu.

2.8. Potraživanja

Potraživanja se početno mjere po fer vrijednosti. Ukoliko se naplata potraživanja odlaže za dulje vremensko razdoblje (dulje od 1 godine), a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju dužem od godine dana se mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Sva ostala potraživanja mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjena vrijednost.

Rashod se priznaje u računu dobiti i gubitka ako su se potraživanja prestala priznavati zbog nenaplative ili je njihova vrijednost umanjena.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoji li objektivni dokaz o umanjenoj vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenoj vrijednosti potraživanja iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja se umanjuje upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti. Iznos gubitka se priznaje u računu dobiti i gubitka.

Prihodi koji su ostvareni i za njih su učinjeni odgovarajući rashodi, ali nemaju elemenata da se evidentiraju kao potraživanja, iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja prema svoti navedenoj u ispravi koja dokazuje nastali poslovni događaj. Kada se steknu uvjeti za ispostavljanje dokumenata po osnovi kojeg se stječu potraživanja, vremenska razgraničenja se prenose na račune potraživanja.

2.9. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajnama, kratkoročne depozite kod banaka s ugovorenim dospjećem do 3 mjeseca i sredstva na računima banaka. Stanje novca na računima kod banaka i u blagajni iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u hrvatskoj valutnoj jedinici. Devizna sredstva na računima i u blagajni preračunavaju se na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan bilance.

2.10. Porezi

Obračun poreza zasniva se na obračunu dobiti za tu godinu i usklađuje se za stalne i privremene razlike između oporezive i računovodstvene dobiti.

Odgodeno porezna imovina priznaje se kad je vjerojatno da će se ostvariti dovoljno oporezive dobiti na teret koje se ona može iskoristiti. Tekući porez i odgođeni porez terete, ili se odobravaju direktno u kapitalu, ako se porez odnosi direktno na stavke koje su odobrene ili terećene, u istom

ili različitom razdoblju, direktno na kapital.

Povećanje knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne materijalne imovine temeljem revalorizacije potrebno je evidentirati u korist kapitala, odnosno u korist revalorizacijskih pričuva te posebno iskazati odgođenu poreznu obvezu.

2.11. Kapital

Upisani kapital iskazuje se u svoti koja je upisana u sudski registar prilikom osnivanja, odnosno promjene upisa vrijednosti kapitala u trgovačkom registru.

2.12. Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju ako društvo ima sadašnju zakonsku ili izvedenu obvezu kao posljedicu prošlog događaja, ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

2.13. Priznavanje prihoda

a) Prihodi od prodaje roba i usluga

Prihodi nastali prodajom robe priznaju se kada se značajan rizik i koristi vlasništva prenesena na kupca, te kada ne postoji značajna neizvjesnost s naslova prodaje, pripadajućih troškova ili mogućih povrata robe.

Kod pružanja usluga prihod se priznaje prema stupnju izvršenja usluge, odnosno kada ne postoji značajna neizvjesnost u pogledu pružanja usluge ili pripadajućih troškova.

b) Državne potpore

Državna potpora koja se prima kao nadoknada za već nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja izravne financijske podrške bez daljnjih povezanih troškova, priznaje se kao prihod razdoblja u kojem se prima.

Potpore koje se odnose na materijalnu imovinu koja se amortizira priznaju se kao prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se tereti amortizacija tih sredstava.

c) Prihodi od kamata

Prihodi od kamata priznaju se na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir stvarni prinos na ustupljena sredstva.

3. Prihodi od prodaje

Prihodi od usluga veći su u 2014 za 36%. Povećanje se odnosi na prihode od usluga obračuna grijanja koje je iskazano na toj poziciji za 2014. godinu.

	2013	2014	Index
Prihodi od usluga	1.301.904	1.776.859	136

4. Ostali poslovni prihodi

Unutar pozicije ostalih poslovnih prihoda Društvo je iskazalo sljedeće prihode:

	2013	2014	Index
Prihodi od prefakturiranih troškova	339.569	44.211	
Prihoda od dotacija, subvencija i dr.	3.200		
Prihodi od prodaje rashodovanih sreds.	500	21.200	
Prihodi od naknada šteta	11.301		
Naknadno utvrđeni prihodi	1.122.448		
Ostali prihodi	16.303	11	
Prihodi od troškova za post.etažiranja		83.946	
Prihodi od usluga za post.legalizacije		29.666	
UKUPNO	1.493.321	179.034	12

5. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala u 2014. godini sudjeluju sa 23,7% u poslovnim rashodima Društva, te iznose 602.500 kn. Sastoje se od sljedećih pozicija.

Povećanje troškova sirovina i materijala u odnosu na 2013. odnosi se na troškove energije za stambene zgrade Varaždin (prefakturirano) u iznosu od 356.616 kn.

	2013	2014	Index
Troškovi sirovina i materijala	70.737	120.681	
Troškovi sitnog inventara i autoguma	78.627	8.160	
Potroš. rezer.dijelovi i mat.za održavan.	18.491	10.860	
Troškovi energije	144.049	462.799	
UKUPNO	311.904	602.500	193

6. Troškovi prodane robe

U 2014. nije bilo troškova prodane robe.

7. Ostali vanjski troškovi

Ostali vanjski troškovi Društva u 2014. godini iznose 219.249 kn što čini 8,6% poslovnih rashoda, a sastoje se od: troškova telefona, poštarine, zakupnina, najma opreme, promidžbe, knjigovodstvenih i bilježničko-odvjetničkih usluga, komunalnih i ostalih usluga.

8. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja u 2014. godini iznosili su 1.308.409 kn, te sudjeluju u ukupnim rashodima Društva sa 50%. Prosječan broj zaposlenih na bazi sata rada u 2014. godini iznosio je 16. Društvo nema definiranih planova naknada nakon umirovljenja za svoje zaposlenike, te sukladno navedenome nema niti rezerviranja za ove troškove.

	2013	2014	Index
Neto plaće i nadnice	915.822	849.040	
Troškovi poreza i doprinosi iz plaća	229.185	272.171	
Doprinosi na plaće	174.448	187.198	
UKUPNO	1.319.455	1.308.409	0,99

9. Troškovi amortizacije

Sukladno računovodstvenim politikama Društvo obračunava amortizaciju pojedinačno za svako osnovno sredstvo linearnom metodom. Pregled obračunate amortizacije po pojedinim skupinama sredstava prikazan je u sljedećoj tabeli:

	2013	2014	Index
Amortizacija nematerijalne imovine	22.808	18.247	
Amort. opreme, alata, tras.sredst.	31.528	35.088	
UKUPNO	54.336	53.335	98

10. Ostali troškovi

Ostali troškovi sastoje se od sljedećih pozicija:

	2013	2014	Index
Prijevoz na posao	26.353		
Dnevnice i troškovi službenih putovanja	20.501	10.577	
Darovi djeci i sl.	9.058	1.800	
Premije osiguranja	15.226	12.145	
Troškovi platnog prometa	24.388	11.589	
Troškovi stručne literature, seminari	2.458	14.950	
Troškovi članarina i poreza	32.067	3.911	
Naknade nadzornim odborima	81.806	57.396	
Ostali troškovi	6.422	45.092	
UKUPNO	221.097	157.460	71

11. Vrijednosno usklađenje kratkotrajne imovine

U 2014. godini nije iskazan trošak vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine.

12. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iskazani su u iznosu od 196.091 kn. Odnosi se na naknadno utvrđene troškove iz ranijih razdoblja za utvrđene poreze po reprogramu.

13. Financijski prihodi

Financijski prihodi su prihodi od kamata i oni u 2014. iznose 138 kn,

14. Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2014. iskazani su u iznosu 56.710 kn.

	2013	2014	Index
Troškovi kamata	47.054	36.973	
Troškovi zateznih kamata	633	17.140	
Ostali financijski rashodi		2.597	
UKUPNO	47.687	56.710	119

15. Dugotrajna materijalna imovina

NABAVNA VRIJEDNOST	2013	2014	
Početno stanje 1.1.	217.822	247.114	
Direktna povećanja	29.292	31.313	
Usklađenje	29.292	-40.718	
STANJE NA 31.12.	247.114	237.709	

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI	2013	2014	
Početno stanje 1.1.	124.499	156.027	
Amortizacija u tek. godini	31.528	53.335	
Usklađenje	31.528	-31.963	
STANJE NA 31.12.	156.027	177.399	

NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST	2013	2014	
Početno stanje 1.1.	93.322	91.087	
Stanje 31.12.	91.087	60.310	

16. Zalihe

Zalihe proizvodnje u tijeku iskazane u iznosu od 215.327 kn. Proizvodnja u tijeku odnosi se na građevinsko zemljište koje Društvo drži radi gradnje građevine (garaža 2) V. Mačeka, te je iskazana kao trošak građenja u okviru proizvodnje u razredu 6. Građenje za tržište računovodstveno se prati kao proizvodnja u tijeku. Na građevinsko zemljište odnosi se iznos od 175.597 kn, geodetske radove iznos od 8.731 kn a na izradu idejnog projekta iznos od 31.000 kn.

	2013	2014	Index
Proizvodnja u tijeku	215.327	215.327	
UKUPNO	215.327	215.327	100

17. Potraživanja

Kratkotrajna potraživanja odnose se na potraživanja s rokom dospijeaća od jedne godine. Potraživanja na dan 31. prosinca 2014. godine dana su u nastavku:

	2013	2014	Index
Potraživanja od kupaca	76.283	136.878	
Potraživanja od države i dr. instituc.	23.690	8.302	
Ostala potraživanja	7.610	17.382	
UKUPNO	107.583	162.902	151

Uprava Društva procijenila je da sva potraživanja od kupaca u 2013. godini imaju realnu osnovu za naplatu.

18. Novac u banci i blagajni

Društvo, na poziciji novca na datum 31.12.2014. godine iskazuje iznos od 13.505 kn, a navedeni iznos odnosi se na saldo novca na žiro-računima i saldo novca u blagajnama.

19. Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi iznose 1.504,456 kn i odnosi se na stanje depozita na računima stambenih zgrada.

20. Kapital i rezerve

Kapital i rezerve za 2014. godinu iskazane su u iznosu od -3.023.720 kn, a odnosi se na:

	2013	2014	Index
Temeljni kapital	20.000	20.000	
Zadržana dobit / Preneseni gubitak	-4.385	-2.405.859	
Dobit / Gubitak poslovne godine	-2.401.474	-637.861	
UKUPNO	-2.385.859	-3.023.720	

Na dan 31.12.2014. godine iskazan je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 3.023.720 kn.

21. Dugoročne obveze

Unutar ove pozicije iskazane su dugoročne obveze prema vlasniku temeljem Sporazuma, dugoročne obveze prema bankama za primljeni kredit. Iznosi koji dospijevaju na naplatu u roku od 12 mjeseci od datuma bilance iskazani su na kratkoročnim obvezama. Dio obveze prema banci po kreditu, kao i dio obveze iz financijskog lizinga a koji dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma bilance nije reklasificiran na kratkoročne obveze.

Dugoročne obveze na datum bilance odnose se na:

	2013	2014	Index
Dugoročne obveze prema pov.dobavlј.	1.000.894	1.000.894	
Dugoročne obveze prema bankama	339.588	333.997	
Dugoročne obveze iz financijskog lizinga	33.343	-	
Ostale dugoročne obveze	45.000	222.487	
UKUPNO	1.415.825	1.557.378	110

Obveze prema povezanim dobavlјačima iznose 1.000.894 kn a odnose se na obveze prema Sporazumu s Gradom u iznosu od 825.297 kn s time da prvi obrok dospijeva na naplatu 01.02.2018. godine, i obvezu temeljem ugovora o prijenosu vlasništva za zemlјište V. Mačeka – garaže 2 u iznosu od 175.597 kn. Radi se o dugoročnoj obavezi prema Gradu temeljem Sporazuma o ulaganju zemlјišta za izgradnju građevine V. Mačeka – garaže 2 i obvezi povrata navedenog iznosa nakon prodaje izgrađene nekretnine.

Povećanje za ostale dugoročne obveze u 2014. godini odnosi se na reprogram poreznog duga kojeg zadnja rata dospijeva 7.2.2017.

22. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2014. godine u iznosu 2.069.498 kn odnose se na:

	2013	2014	Index
Obveze prema povez. poduz.	162.515	408.384	
Obveze za zajmove, depozite i sl.	72.813	153.270	
Obveze prema bankama i dr.inst.	104.799	195.218	
Obveze prema dobavlјačima	512.195	241.840	
Obveze prema zaposlenima	68.602	62.140	
Obveze za poreze, doprinose i sl.	102.631	270.073	
Ostale kratkoročne obveze	517.078	738.573	
UKUPNO	1.540.632	2.069.498	134

Obveze prema dobavljačima sudjeluju sa 11,7 % u strukturi ukupnih kratkoročnih obveza Društva, te se odnose na obveze prema domaćim dobavljačima. Obveze prema dobavljačima u bilanci iskazane su u iznosu 536.191 kn.

Obveze prema zaposlenima u visini od 62.140 kn odnose se na neto plaću za prosinac 2014. godine, koja je redovno podmirena u siječnju 2015. godine.

Obveze za zajmove, depozite i slično iskazane su u iznosu od 153.270 kn a odnose se na kratkoročne pozajmice prema predstavnicima zgrada.

Ostale kratkoročne obveze iznose 738.574 kuna a odnose se na obveze za tuđa sredstva prema zgradama a temeljem osiguranja u iznosu od 650.150 kn, ostale kratkoročne obveze za pozajmice ukinute u 2012. godini u korist prihoda bez vjerodostojne dokumentacije u iznosu od 66.347 kn, ostale obveze prema zgradama u iznosu 20.229 kn te obveze za predujmove u iznosu 1848 kn

23. Rizici

Društvo je izloženo valutnim, kamatnim, kreditnim rizicima i riziku likvidnosti u tijeku svoga redovnog poslovanja.

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Društvo je izloženo valutnom riziku prilikom uzimanja zajmova denominiranih u drugim valutama. Valute koja podliježu rizicima su prvenstveno EUR i CHF. Društvo u ovom trenutku nije zaštićeno od ovog rizika.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa, što Društvo izlaže određenom riziku promjene kamatne stope.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Značajan kreditni rizik se odnosi na visok iznos obveza prema zajmodavcima i kreditorima. Unutar procjene kreditne sposobnosti Društvo se mora pridržavati određenih minimalnih zahtjeva kreditne sposobnosti. Nadalje, određuje se maksimalna pojedinačna izloženost.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obveza povezanih s financijskim instrumentima.

24. Potencijalne obveze

Na datum bilance Društvo ima potencijalne obveze koje bi mogle teretiti Društvo u idućim razdobljima. Radi se o poreznim obvezama koje će trebati platiti kad Rješenje Porezne uprave postane pravomoćno.

25. Vremenska neograničenost poslovanja

Društvo je u prethodnim razdobljima poslovalo s dobiti, sukladno tome Uprava Društva je razmotrila pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja Društva i na temelju usvojenog plana poslovanja za 2014. godinu zaključila da je ista primjerena.

26. Događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma izvještavanja, a do datuma odobrenja financijskih izvještaja nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje za 2014. godinu, koji bi slijedom toga, trebali biti objavljeni.

27. Sastavljanje i odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje iznijete na prethodnim stranicama sastavio je i odobrio njihovo izdavanje direktor Društva dana 13.04.2015. godine.

Čakovec, 13.04.2015. godine

Direktor Društva

Velimir Mađarić

GP STANORAD d.o.o.

ČAKOVEC, V. Nazora 14

OIB: 11113884585



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA--POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA
ISPOSTAVA ČAKOVEC

KLASA: 034-04/2015-001/03937

UR.BROJ: 513-007-26-03-2015-02

ČAKOVEC, Otokara Keršovanija 11, 09.travnja 2015.

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured SJEVERNA HRVATSKA, Ispostava ČAKOVEC, povodom zahtjeva poreznog obveznika, na temelju članka 159. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" br. 47/09), a u svezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15), izdaje

POTVRDU

kojom se potvrđuje da porezni obveznik GP STANORAD D.O.O.
(ime i prezime ili tvrtka)

28410884585, ČAKOVEC, V.NAZORA 14
(OIB) (adresa prebivališta ili sjedišta)

na dan 09.04.2015., nema duga po osnovi javnih davanja o kojima službenu evidenciju vodi Porezna uprava.

Ova potvrda izdaje se u svrhu ZA POTREBE ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE.

Pristojba po Tbr. 1 i 4 Tarife uz Zakon o upravnim pristojbama (Narodne novine br. 8/96, 77/96, 95/97, 131/97, 68/98, 66/99, 145/99, 30/00, 116/00, 163/03, 17/04, 110/04, 141/04, 150/05, 153/05, 129/06, 117/07, 25/08, 60/08, 20/10, 69/10, 126/11, 112/12, 19/13, 80/13, 40/14, 69/14 i 94/14) u iznosu od 40,00 kn naplaćena je i poništena.

Na temelju članka 439. i 264. Zakona o trgovačkim društvima, NN broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, a sukladno članku 18., 19., 20. i 21. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec (potpuni tekst Izjave od dana 27. veljače 2014.), sastavlja se

Z A P I S N I K
sa 46. sjednice NADZORNOG ODBORA
društva GP STANORAD d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14

Sjednica Nadzornog odbora održana je dana **15.04.2015. godine** s početkom u **09:00** sati u prostorijama Društva.

Sjednici prisustvuju: Bruno Trstenjak, predsjednik NO, Jasenka Horvat, Davor Bratković, Damir Micek i Nada Lajtman kao članovi Nadzornog odbora.

Sukladno članku 267. ZTD-a utvrđuje se da NO ima kvorum te da može pravovaljano donositi odluke. Osim članova Nadzornog odbora, sjednici prisustvuje i Velimir Mađarić, direktor Društva, Dejan Horvat, vanjski suradnik za računovodstvo i financije i Hrvoje Gazdek, u svojstvu zapisničara.

Za sjednicu je predložen slijedeći:

DNEVNI RED:

1. Verifikacija Zapisnika sa 45. sjednice NO
2. Rasprava i donošenje Odluke o prihvatanju financijskog izvješća Društva za 2014. godinu
3. Donošenje Odluke NO o odobravanju financijskih transakcija Društva iznad određenih iznosa (sukladno nalazu državne revizije)
4. Razno

Direktor Društva predlaže da se u dnevni red uvrsti i rasprava po analizi financijskog izvješća za 2015. godinu (prvi kvartal)

G. Trstenjak kao predsjednik Nadzornog odbora predlaže Nadzornom odboru da prihvati predloženi dnevni red sa dopunom direktora Društva. Konstatira se da je dnevni red jednoglasno prihvaćen.

AD 1. Utvrđuje se da je Zapisnik sa 45. sjednice NO jednoglasno prihvaćen.

AD 2. Rasprava i donošenje Odluke o prihvatanju financijskog izvješća Društva za 2014. godinu
 Utvrđuje se da su članovi NO, uz poziv na sjednicu, u pismenom obliku primili i Bilancu Društva – stanje na dan 31.12.2014., Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2014. te Bilješke uz financijske izvještaje na datum 31.12.2014. godine.

Predsjednik NO daje riječ direktoru Društva da obrazloži financijsko stanje za 2014. godinu, a temeljem priloženih isprava. Direktor Društva najprije se osvrnuo na činjenicu da je dugovanje za PDV-e u iznosu od 269.000,00 kuna riješeno odnosno podmireno i to uplatom Grada Čakovca, osnivača. Predmetni PDV odnosio se na tekuće poslovanje a nastao je zbog saniranja drugih troškova u Društvu (podmirenje starih dugova), nastalih prije lipnja 2014. godine. Iskazao je zadovoljstvo činjenicom da je predmetno dugovanje podmireno budući bi, u suprotnom moglo izazvati velike posljedice u Društvu, čak mogućnost otvaranja stečajnog postupka. Budući da je porezni sug saniran, Društvo je ishodilo potvrdu porezne uprave o nepostojanju duga a koja je potvrda osnovi uvjet za dobivanje radnika na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa te uvjet za apliciranje Društva na javne natječaje i pozive u svrhu dobivanja bespovratnih sredstava iz fondova. Također, direktor Društva obavijestio je članove NO da je dugovanje prema RBA u iznosu od 106.000,00 kuna (minus po poslovnom računu) iz predstečajne nagodbe Društva u potpunosti podmireno. Nadalje, obavijestio je članove NO da Grad Čakovec namjerava preuzeti kredit prema Sberbanci a koji je kredit uzet za sanaciju nekretnine u Dramlju u vlasništvu Grada Čakovca. Predložio je da se Skupština Društva održi dana 04.05.2015. jer je sjednica Gradskog Vijeća 07.05.2015. ali o tome će se naknadno donijeti odluka. Za 2014. godinu utvrđen je gubitak u iznosu od 637.861,00 kuna što s prenesenim gubitkom iz 2013. godine u iznosu od 2.401.474,00 kuna prelazi iznos od tri milijuna kuna.

Direktor je potom preputio izlaganje g. Dejanu Horvatu koji vodi knjigovodstvo i računovodstvo Stanorada od lipnja 2014. godine. G. Horvat detaljno je analizirao pojedine stavke iz financijskog izvješća, prihode i rashode Društva uspoređujući ih sa 2013. godinom (prihodi od naknade za upravljanje, naknade za etažiranje, naknade za certificiranje, iznajmljivanje hostela Dramalj i dr., rashodi, materijalni troškovi, troškovi sirovine i materijala, troškovi osoblja, amortizacije, kamate, dugotrajna imovina, proizvodnja u tijeku, potraživanja od kupaca, kamate i rezerve, kratkoročne i dugoročne obveze, reprogram poreznog duga, dugovanje prema zgradama s osnove osiguranja, povrat pozajmica i dr.). Na upit gđa. Jasenke Horvat o tome da li zgrade inzistiraju na povratu dugovanja, direktor Društva je odgovorio da se inzistira na povratu samo za 2014. godinu. G. Trstenjak se kratko osvrnuo na mogućnost kompenzacije dugovanja sa uslugom etažiranja. Direktor Društva je iznio članovima NO činjenicu da su redovni troškovi Stanorada od 15.000,00 – 20.000,00 kuna mjesečno te se plaća radnicima može pokriti iz naknade za upravljanje i prihoda od servisa za čišćenje dok bi se naknadnih 30.000,00 kuna moralo dodatno zaraditi i to putem usluge etažiranja, certificiranja. Nadalje, direktor je prenio članovima NO vezano uz kredit prema Eurohercu da je kod sklapanja tog zajma dvostruko prekršen „zakon“ i to u smislu da se Stanorad nije smio dugoročno zaduživati osim u velikim investicijama te da za zaduživanje nije tražena suglasnost Grada, a trebala je biti zatražena i odobrena. Što se tiče spremnosti banaka na praćenje Stanorada u velikim investicijama energetske obnove, u ima i za račun suvlasnika zgrada kojima kao Upravitelj upravlja, Direktor je izvjestio da je RBA banka negativno odgovorila dok se još čeka povratna informacija od Sberbanke, PBZ-a i OTP banke.

G. Trstenjak je zahvalio na detaljnom izlaganju direktora i g. Horvata te je konstatirao da je bitno da se situacija u Društvu polako vraća u normalu i da se vide pozitivni pomaci.

Nakon provedene rasprave jednoglasno se donosi

O D L U K A

Prihvaća se financijsko izvješće Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu te se isto upućuje Skupštini na utvrđivanje.

AD 3. Rasprava po analizi financijskog izvješća za 2015. godinu (prvi kvartal)

Članovima NO je na samoj sjednici NO uručen pregled prihoda i troškova od 01.01.2015. – 31.03.2015. godine. Napravljene su dvije analize, jedna koja uključuje sve prihode i rashode i druga koja uključuje prihode i rashode bez Hostela Dramalj. Utvrđuje se da je Društvo (bez Dramlja) poslovalo pozitivno cca. 1.619,00 kuna dok se kod uključenja prihoda i rashoda sa hostelom Dramalj utvrđuje gubitak u iznosu od 18.649,00 kuna s napomenom da u prvom kvartalu 2015. godine nije bilo prihoda od iznajmljivanja Hostela. G. Trstenjak je predložio da se povećaju prihodi od certificiranja, budući je sad dobra prilika za to (objavljeni natječaji i uredno podmiren porez) dok je g. Bratković nadodao da se vidi pomak u poslovanju Društva. Direktor Društva naglasio je da je Društvo predalo zahtjeve prema Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a vezano na kompletnu energetske obnovu za 4 zgrade te se čeka Odluka FZOEU.

AD 4. Donošenje Odluke NO o odobravanju financijskih transakcija Društva iznad određenih iznosa (sukladno nalazu državne revizije)

Članovi NO primili su, uz poziv na sjednicu NO pisano Izvješće o obavljenoj reviziji: Sprječavanje i otkrivanje prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije. Predmetnim izvješćem je, između ostalog, GP Stanorad-u d.o.o. naloženo urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. U tom smjeru NO koji nadzire rad Uprave Društva jednoglasno donosi

O D L U K U

Obvezuje se direktor Društva tražiti suglasnost Nadzornog odbora Društva za sve transakcije iznad 35.000,00 kuna koje se odnose na nabavu robe i usluga te za sve transakcije iznad 250.000,00 kuna koje se odnose na izvođenje radova. Suglasnost je potrebno zatražiti prije izvršenja transakcije, a u iznimnim slučajevima nakon izvršenja transakcije.

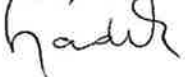
AD 5. Razno

Pod ovom točkom članovi NO ukratko su raspravili o pitanju nabave radne odjeće, zaštite na radu, dugovanja naknada prema članovima NO, ulaganja u nekretninu u Dramlju i dr.

D o v r š e n o u 10:30 sati.

ZAPISNIČAR

Irvoje Gazdek



PREDSJEDNIK

NADZORNOG ODBORA

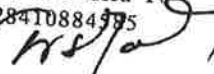
mr.sc. Bruno Trstenjak

GP STANORAD d.o.o.

ČAKOVEC, V. Nazora 14

OIB: 28410884975

NADZORNI ODBOR



GP Stanorad d.o.o.

Č a k o v e c

V. Nazora 14

NADZORNI ODBOR

Čakovec, 17. travnja 2015. godine

Na temelju Izjave o osnivanju društva GP STANORAD d.o.o. Čakovec od 24. srpnja 2012., pročišćeni tekst, te članka 263. stavka 3. i članka 439. Zakona o trgovačkim društvima (NN broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), Predsjednik Nadzorni odbora društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec podnosi Skupštini Društva slijedeće

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOM NADZORU VOĐENJA POSLOVA DRUŠTVA I RADU NADZORNOG ODBORA U 2014. GODINI

Tijekom 2014. godine Nadzorni odbor društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec djelovao je u - razdoblju od 01.01.2014. – 07.12.2014. u sastavu: Bruno Trstenjak - predsjednik Nadzornog odbora, Jasenka Horvat - Zamjenica predsjednika Nadzornog odbora, Zdravko Kovačić – član, Davor Bratković – član, Nada Lajtman – član- predstavnik radnika u nadzornom organu poslodavca;

- razdoblju od 08.12.2014. – 31.12.2014. u sastavu: Bruno Trstenjak – Predsjednik Nadzornog odbora, Jasenka Horvat – Zamjenica predsjednika Nadzornog odora, Damir Micek – član, Davor Bratković – član, Nada Lajtman – član - predstavnik radnika u nadzornom organu poslodavca te je održao 15 sjednica (od broja 31 do 45) , u okviru kojih je, u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Izjavom o osnivanju Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donosio odluke iz svog djelokruga. Nadzorni odbor je redovito nadzirao vođenje poslova Društva, a nadzor je proveden razmatranjem Izvješća Uprave o stanju društva, Financijskih izvješća, nadzorom poslovne politike i planova Društva. Sve sjednice Nadzornog odbora održane su u sjedištu Društva.

31.sjednica NO održana je dana 17. veljače 2014.g. Na sjednici je donijeta 1 odluka i to: ***„Prihvaća se tekst nacrtu predloženog Sporazumnog raskida ugovora o pravima, obvezama i odgovornostima direktora Društva – Menadžerski ugovor kojeg je direktor Društva sklopio s Nadzornoim odborom Društva 2011.godine, s napomenom da je potrebno dodatno razmotriti model rješavanja pitanja osobnih zadužnica Direktora danih za kredite stambenih zgrada i Dramlja“.***

U naravi, razgovaralo se o tome da li direktor (Gregorec Andrej) i NO društva mogu postići sporazum oko raskida menadžerskog ugovora Andreja Gregorca budući će se objaviti novi natječaj za imenovanje novog direktora društva.

32.sjednica NO održana je dana 18.03.2014.g. Pod točkom 2. dnevnog reda raspravljalo se i donosila odluka Nadzornog odbora Društva o prijedlogu kandidata za imenovanje Direktora Društva Skupštini Društva, a po provedenom javnom natječaju za izbor direktora Društva te su donijete dvije odluke i to:

„Utvrdjuje se da su pristigle prijave na javni natječaj pravovremene i potpune.“
„Predlaže se Skupštini Društva imenovanje kandidata Željka Knok za Direktora Društva. Nalaže se GP Stanorad-u d.o.o. Čakovec da ovaj Zapisnik zajedno sa preslikom cjelokupne dokumentacije pristigle na javni natječaj dostavi Skupštini Društva.

33.sjednica NO održana je dana 26.03.2014 Na sjednici se raspravljalo o anonimnim prijavama o nepotpunoj dokumentaciji kandidata za direktora Društva Željka Knok, te je donijeta odluka: **„Zatražit će se pojašnjenje zakonskih procedura od pravnika Društva i Grada vezano uz sporni dokument, te će se nakon toga odlučiti o raspisivanju novog natječaja.“**

34.sjednica NO održana je dana 28.03.2014.g. Pod točkom 1. dnevnog reda raspravljalo se o aktualnoj situaciji vezano uz Javni natječaj za izbor direktora Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, te su donijete dvije odluke i to:

„Povlači se prijedlog Nadzornog odbora Društva Skupštini Društva o imenovanju kandidata Željka Knok direktorom Društva od dana 18.03.2014. godine.“

„Predlaže se Skupštini Društva da poništi javni natječaj za izbor Direktora Društva objavljen u lokalnom tjedniku "Međimurje".

Pod točkom 2. dnevnog reda raspravljalo se o pritužbama predstavnika suvlasnika stambenih zgrada na Servis čišćenja, te je donijeta sljedeća odluka:

„Pritužbu predstavnika suvlasnika dostaviti voditelju servisa za čišćenje na očitovanje. Po očitovanju voditelja servisa za čišćenje, zatražiti očitovanje direktora Društva. Po pribavi oba očitovanja, ista dostaviti NO.

35.sjednica NO održana je dana 11.04.2014.g. Pod točkom 3. dnevnog reda raspravljalo se o odluci Nadzornog odbora Društva o prijedlogu kandidata za imenovanje Direktora Društva Skupštini Društva temeljem novog Javnog natječaja, te su donijete dvije odluke i to:

„Utvrdjuje se da je pristigla prijava na javni natječaj pravovremena i potpuna“

„Predlaže se Skupštini Društva imenovanje kandidata Željka Knok za Direktora Društva. Nalaže se GP Stanorad-u d.o.o. Čakovec da ovaj Zapisnik zajedno sa preslikom cjelokupne dokumentacije pristigle na javni natječaj dostavi Skupštini Društva.“

36.sjednica NO održana je dana 22.04.2014.g. Pod točkom 2. dnevnog reda raspravljalo se o donošenju Odluke o prihvaćanju financijskog izvješća Društva za 2013.godinu, te je donijeta sljedeća odluka:

„Nalaže se Upravi Društva da od Kovačić Zdravka, člana NO i ovlaštenog revizora zatraži nalaz i mišljenje o financijskom izvješću Društva za 2013. godinu u pismenom obliku, te da ga dostavi Upravi Društva najkasnije do petka (25. travnja 2014. godine.)“

37.sjednica NO održana je dana 29.04.2014.g. Na sjednici se raspravljalo se o donošenju Odluke o prihvaćanju financijskog izvješća Društva za 2013.godinu, te je donijeta sljedeća odluka:

„Prihvata se završno financijsko izvješće društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2013. godinu.“

38.sjednica NO održana je dana 07.05..2014.g. Pod toškom 1. dnevnog reda raspravljalo se o aktualnoj situaciji oko izbora novog direktora Društva, te je s obzirom na činjenicu da je predloženi kandidat iz osobnih razloga odustao od ponuđenog mjesta, donijeta sljedeća odluka:

„Nalaže se Upravi Društva ponovno raspisivanje javnog natječaja za izbor direktora Društva sa istim uvjetima kao i u prošlim natječajima, s time da se uvjet prednosti iz prošlih natječaja, "radno iskustvo u provedbi EU projekata" u novom natječaju ne traži. Raspisivanje javnog natječaja objaviti u lokalnom tisku (Međimurje ili Međimurske novine).“

Pod točkom 2. dnevnog reda raspravljalo se o aktualnoj situaciji oko Hostela Dramalj, te je donijeti sljedeći zaključak:

„Aktivno prionuti sagledavanju situacije u smislu utvrđivanja koji se radovi moraju izvršiti kako bi kuhinja zadovoljila minimalne tehničke uvjete ; izvršiti predviđene radove te podnijeti zahtjev nadležnom uredu državne uprave u Crikvenici za ispunjavanjem minimalnih tehničkih uvjeta za kuhinju.“

39.sjednica NO održana je dana 20.05.2014.g. Pod točkom 2. dnevnog reda raspravljalo se o donošenju odluke Nadzornog odbora Društva o prijedlogu kandidata za imenovanje Direktora Društva Skupštini Društa temeljem novog Javnog natječaja, te su donijete dvije odluke i to:

„Utvrdjuje se da je prijava kandidata Velimira Mađarića pravovremena i potpuna.“

Utvrdjuje se da je prijava kandidata Ivica Đolonge nepotpuna.“

„Predlaže se Skupštini Društva imenovanje kandidata VELIMIRA MAĐARIĆA za Direktora Društva. Nalaže se GP Stanorad-u d.o.o. Čakovec da ovaj Zapisnik zajedno sa preslikom cjelokupne dokumentacije pristigle na javni natječaj dostavi Skupštini Društva.“

40.sjednica NO održana je dana 06.06.2014.g. Pod točkom 2. dnevnog reda raspravljalo se o donošenju odluke Nadzornog odbora Društva o prihvaćanju nacrtu Izvješća NO za 2013.godinu , te je donijeta sljedeća odluka:

„Prihvaća se nacrt teksta izvješća NO za 2013. godinu kojeg je podnio Predsjednik NO , te se isti upućuje Skupštini na prihvaćanje.“

Pod točkom 3. dnevnog reda raspravljalo se o donošenju odluke o Ugovoru o međusobnim pravima, obvezama, ovlaštenjima, odgovornostima, te plaći direktora Društva a, vezano uz imenovanje direktora Društva dana 06.06.2014. u 11:00sati, te je donijeta sljedeća odluka:

„Prihvaća se tekst ugovora o međusobnim pravima, obvezama, ovlaštenjima, odgovornostima te plaći direktora Društva, te se ovlašćuje predsjednik NO na potpis predmetnog ugovora u ime NO Društva.“

41.sjednica NO održana je dana 04.07.2014.g. Na sjednici NO raspravljalo se se o tekućim aktivnostima , te je direktor Društva Velimir Mađarić govorio o zatečenom stanju GP Stanorad-a. Odluke nisu donošene.

42.sjednica NO održana je dana 02.09.2014.g. Pod točkom 1. dnevnog reda, direktor Društva dao je izvješće o radu Hostela "Čakovec" u Dramlju.

Pod točkom 2. dnevnog reda, direktor Društva dao je izvješće o poslovanju GP Stanorad-a , te obavjestio članove NO da se radi temeljita revizija poslovanja Društva za 2013. godinu.

43.sjednica NO održana je dana 03.11.2014.g. Pod točkom 2. dnevnog reda, raspravljalo se o odluci Skupštine Društva o neprihvatanju prijedloga Uprave Društva kojim se utvrđuju financijski izvještaji društva – Račun dobiti i gubitka i Bilanca), te je radi nemogućnosti razjašnjenja pojedinih stavki iz bilance,donjeta sljedeća odluka:

„Današnja sjednica NO se prekida. Zakazuje se nastavak 43. sjednice NO za dan 04.11.2014. s početkom u 12:sati. Nalaže se Upravi Društva da do tog vremena osigura članovima NO Bilješke uz financijske izvještaje Društva kako bi se svaka od pojedinih stavaka mogla provjeriti i obrazložiti.“

Prekinuta sjednica nastavljena je dana 04.11.2014. godine, te je nakon rasprave donijeta sljedeća odluka:

„Prihvaća se financijsko izvješće Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2013. godinu, te se isto upućuje Skupštini na odlučivanje.“

44.sjednica NO održana je dana 11.11.2014.g. Na sjednici se raspravljalo o prijedlogu programa rada Društva za 2015. godinu, te je donjeta slijedeća odluka:
„Prihvaća se prijedlog programa rada Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2015. godinu.“

45.sjednica NO održana je dana 23.12.2014.g. Na sjednici je predstavljen novi član NO (Damir Micek) povodom Rješenja o izmjeni Rješenja o imenovanju nadzornih odbora gradskih poduzeća od dana 08. prosinca 2014.godine.
Pod točkom 4. dnevnog reda (razno) raspravljalo se o Hostelu "Dramalj", te je donjeta slijedeća odluka:
„Obvezuje se Društvo GP Stanorad d.o.o. Napraviti reviziju Dramlja, te o rezultatima revizije obavijestiti NO do veljače 2015.“

Temeljem provedenog nadzora nad vođenjem poslova Društva Nadzorni odbor je utvrdio slijedeće:

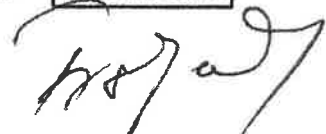
1. da GP Stanorad d.o.o. Čakovec posluje u skladu sa pozitivnim zakonodavstvom RH, aktima Društva, odlukama Skupštine te smjericama Nadzornog odbora;
2. da su godišnja financijska izvješća napravljena u skladu sa stanjem u poslovnim knjigama Društva i da pokazuju ispravno imovinsko i poslovno stanje Društva;
3. da je Uprava Društva u razdoblju od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine odgovorno obavljala svoj posao u okviru svoje nadležnosti te da nisu utvrđeni propusti u radu Društva;

S obzirom na navedeno, Nadzorni odbor predlaže Skupštini da prihvati ovo izvješće.

GP Stanorad d.o.o. Čakovec
Predsjednik Nadzornog odbora
mr.sc. Bruno Trstenjak

GP STANORAD d.o.o.
ČAKOVEC, V. Nazora 14
OIB: 28410884

NADZORNI ODBOR





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI**

**SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA
PODRUČJU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE**

Čakovec, svibanj 2015.

SADRŽAJ

	stranica
I. PREDMET REVIZIJE	2
II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE	4
III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	4
IV. SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA	5
V. NALAZ	12
VI. OCJENA UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-10/55
URBROJ: 613-22-15-27

Čakovec, 25. svibnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA KOD TRGOVAČKIH DRUŠTAVA U
VLASNIŠTVU JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA
PODRUČJU MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti sprječavanja i otkrivanja prijevara kod trgovačkih društava u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Međimurske županije.

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 provedeni su od 27. listopada 2014. do 25. svibnja 2015.

I. PREDMET REVIZIJE

Prijevarena se obično karakterizira kao obmana, varanje, skrivanje, tajenje ili kršenje povjerenja, s ciljem pribavljanja koristi ili stjecanja neke neopravdane ili nepoštene prednosti. To je u većini slučajeva protupravna radnja, gdje jedna strana namjerno obmanjuje drugu pogrešnim predstavljanjem. Najčešći oblici prijevare su: zlouporaba odnosno otuđivanje imovine, prijevarena u financijskom izvještavanju, nezakonito stvaranje troškova i obveza za društvo i korupcija (osobito u postupcima nabave i prodaje).

Najbolja praksa podrazumijeva sprječavanje, otkrivanje i odgovarajući odgovor na prijevare. Postiže se uspostavljanjem standarda i omogućivanjem prepoznavanja i izvješćivanja o prijevarama, razvijanjem alata koji sprječavaju i otkrivaju prijevare i odgovarajućim odgovorom na sumnje o prijevarama.

Sprječavanje prijevare je troškovno najdjelotvorniji način njezine kontrole i smanjuje vjerojatnost njezina pojavljivanja. Podrazumijeva donošenje općih akata i uspostavu standarda kako bi se smanjila mogućnost prijevare, povećanje svjesnosti rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevare kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare, te prepoznavanje rizika i uspostavljanje prikladnih unutarnjih kontrola, kao odgovor rukovoditelja na rizike prijevare. Sprječavanje treba biti podržano odgovarajućim mehanizmima otkrivanja, kako bi eventualne prijevare bile otkrivene što je moguće ranije i kako bi bile poduzete odgovarajuće aktivnosti. Primjena sustava otkrivanja prijevare ima učinak odvratanja i jamči da će pokušaji prijevare biti brzo i pouzdano otkriveni. Ako mogući počinitelji prijevare znaju da će biti otkriveni, manja je vjerojatnost da će pokušati prijevare. Sustav otkrivanja podrazumijeva analitičke i druge postupke za razotkrivanje nepravilnosti te izvješćivanje o sumnji na prijevare.

Prijevare u javnom sektoru mogu imati za posljedicu financijske gubitke i uništavanje ugleda, mogu nepovoljno utjecati na moral zaposlenika i narušiti povjerenje javnosti u isporuku javnih usluga. Zbog toga rukovoditelji moraju osigurati djelotvoran i učinkovit sustav upravljanja javnim sredstvima i spriječiti da se prijevare pojave u njihovom području odgovornosti.

Na području Međimurske županije, osim trgovačkih društava koja obavljaju komunalne djelatnosti, posluju i trgovačka društva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele za obavljanje drugih djelatnosti. Tako su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osnovele 13 društava koja obavljaju djelatnosti poticanja regionalnog razvoja, usluge privlačenja investicija, upravljanje imovinom, izradu poslovnih, razvojnih, investicijskih i ostalih planova, usluge zračne luke, unapređenje poslova vezanih uz obnovljive izvore energije, organizaciju i posredovanje u izgradnji, javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te opskrbu plinom.

Predmet revizije učinkovitosti su politike i postupci za sprječavanje i otkrivanje prijevare te aktivnosti koje društva poduzimaju kako bi spriječila i otkrila prijevare. Revizijom su obuhvaćena četiri trgovačka društva: Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec za vođenje i upravljanje kapitalnim sportskim objektima u vlasništvu Grada Čakovca, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec za opskrbu plinom, Međimurske vode d.o.o., Čakovec za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju te Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec za obavljanje poslova upravljanja nekretninama. U protekle tri godine u navedenim društvima dijelom nije obavljena revizija, a dodatni kriteriji za odabir subjekta revizije jesu ostvareni prihodi i broj zaposlenih koncem 2013. te broj korisnika kojima su navedena društva pružala uslugu.

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec je osnovano 1994. odlukom gradskog vijeća Grada Čakovca, te je nakon usklađenja općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima, u svibnju 1997. upisano u registar trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivač i jedini član je Grad Čakovec. Osnovano je s temeljnim kapitalom u iznosu 772.400.000,00 kn, a nakon smanjenja 1997. temeljni kapital iznosi 19.000,00 kn. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Osnovne djelatnosti su uređenje i održavanje zelenih površina, dječjih igrališta i ostalih športskih objekata i terena, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka te hrane za potrošnju na drugom mjestu (catering), športska priprema i rekreacija. Koncem 2014. ima 46 zaposlenika.

Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec je osnovano 1995. podjelom javnog komunalnog poduzeća Komunal s posebnom odgovornošću. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u sudski registar na temelju Društvenog ugovora iz 1996. Osnivači su tri grada i 22 općine s područje Međimurske županije. Osnovano je s temeljnim kapitalom u iznosu 24.000.000,00 kn, a nakon povećanja u 2000., 2004., 2009. i 2014. temeljni kapital iznosi 150.000.000,00 kn. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Osnovna djelatnost je distribucija i trgovina plinovitim gorivima distribucijskom mrežom, opskrba prirodnim plinom, distribucija prirodnog plina, pregledavanje, popravljavanje i ispitivanje protočnih mjerila obujma plina te izvođenja instalacija plina i plinovoda. Koncem 2014. ima 71 zaposlenika.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je pravni sljednik javnog vodoprivrednog poduzeća za slijev Međimurja, Vodoprivreda Čakovec s posebnom odgovornošću osnovanog 1991. Promjena organizacijskog oblika u društvo s ograničenom odgovornošću je upisana u sudski registar 1997. Osnivači su tri grada i 22 općine s područja Međimurske županije. U lipnju 2012. je upisana promjena tvrtke, predmeta poslovanja, te odredbi Društvenoga ugovora prema kojima je naziv tvrtke promijenjen u Međimurske vode d.o.o. za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju. Osnovano je s temeljnim kapitalom u iznosu 74.000.000,00 kn, a nakon povećanja 1999., 2002., 2006., 2009. i 2011. temeljni kapital iznosi 301.000.000,00 kn. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Predmet poslovanja je javna vodoopskrba, javna odvodnja, izvođenje priključaka na komunalne vodne građevine te proizvodnja energije za vlastite potrebe. Koncem 2014. ima 138 zaposlenika.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec je osnovano Izjavom o osnivanju iz 1997. Osnivač i jedini član je Grad Čakovec. Osnovano je s temeljnim kapitalom u iznosu 18.000,00 kn, a nakon povećanja u 2009. temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. U sudski registar je u prosincu 2010. upisana podružnica sa sjedištem u Varaždinu. Tijela upravljanja su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Osnovne djelatnosti su upravljanje i poslovanje nekretninama, čišćenje objekata, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem te građevinsko vještačenje. Na području Međimurske i Varaždinske županije upravlja s 256 zgrada, odnosno s 4 688 stanova. Koncem 2014. ima 16 zaposlenika. Društvo je koncem 2013. pokrenulo predstečajnu nagodbu zbog nelikvidnosti nastale s osnove poreznih davanja (prema poreznom rješenju iz 2007.) te je Trgovački sud u Varaždinu 7. veljače 2014. donio rješenje kojim je odobrena predstečajna nagodba.





II. CILJEVI I PODRUČJA REVIZIJE

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi jesu li društva uspostavila prikladne politike, procedure i kontrole kako bi spriječila prijevare
- utvrditi poduzimaju li potrebne aktivnosti kako bi povećala svjesnost rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti pojave prijevara
- ocijeniti djelotvornost sustava unutarnjih kontrola s obzirom na rizike prijevara
- utvrditi koje su postupke društva uspostavila kako bi što prije otkrila prijevare.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: politike i postupci za sprječavanje prijevara, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika u pogledu sprječavanja prijevara, sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara te analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara.

Revizijskim postupcima je obuhvaćeno poslovanje za 2014. Ovisno o ocjeni rizika, za pojedina područja revizije su obuhvaćena i ranija razdoblja.

III. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Pri odabiru revizijskog pristupa, kako bi se pribavili mjerodavni revizijski dokazi i odgovorilo na ciljeve revizije primijenjene su različite metode i postupci prikupljanja revizijskih dokaza. Trgovačkim društvima su poslani upitnici u vezi politika i postupaka za sprječavanje prijevara, odgovornosti rukovoditelja i zaposlenika u pogledu sprječavanja prijevara, sustava unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara te analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevara. Upitnicima su pribavljeni odgovori na pitanja, na temelju kojih su provjereni dokazi za pojedine tvrdnje. Proučeni su i analizirani zakoni, provedbeni propisi i drugi akti te dokumentacija i informacije o poslovanju trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom, stručni članci, strategije i drugo.

Provjereno je jesu li društva uspostavila politike i procedure za sprječavanje prijevara te učinkoviti sustav unutarnjih kontrola i promicala korporativno upravljanje kao sustav kojim se provode kontrole i nadzor nad radom društva. Nadalje, provjereno je donošenje etičkih kodeksa i njihova primjena u poslovanju društava. Analizirani su strategije, planovi, politike i smjernice te su obavljena izravna dokazna ispitivanja s obzirom na područja podložna prijevarama (donošenje općih i pojedinačnih akata, kolanje dokumentacije i informacija, evidentiranje u poslovne knjige, upravljanje i raspolaganje imovinom i zalihama, naplata potraživanja, preuzimanje i podmirenje obveza, nabava roba, radova i usluga, blagajničko poslovanje, opravdanost i dokumentiranost ostvarenih rashoda, postupci zapošljavanja, napredovanja, obračun plaća i naknada, donacija i pomoći te pružanje i naplata usluga). Obavljeni su razgovori s direktorima i zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Okosnicu revizije su činila sljedeća pitanja:

- Jesu li uspostavljene politike i postupci za sprječavanje prijevara?
- Jesu li rukovoditelji i drugi zaposlenici upoznati sa svojim odgovornostima u pogledu sprječavanja prijevara?
- Je li uspostavljen djelotvoran sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevara?
- Jesu li uspostavljeni odgovarajući analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevara?

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

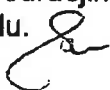
[Handwritten signature]

IV. SPRJEČAVANJE I OTKRIVANJE PRIJEVARA

Politike i postupci za sprječavanje prijevara

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec je donijelo Etički kodeks u lipnju 2014. i objavilo ga na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama. Etički kodeks je donesen s ciljem ostvarivanja vizije, misije i strategije, a sadrži odredbe iz područja morala i profesionalne etike kojih se u obavljanju poslova trebaju pridržavati svi zaposlenici. Davanje i primanje poklona te ugošćavanje uređeno je Etičkim kodeksom, odnosno načelima poštivanja zakona i drugih propisa te načelima etičnosti u postupanju. Prema zaključku kolegija direktora i voditelja, poslovni partneri mogu razmjenjivati poklone malih vrijednosti čije prihvaćanje ne smije uvjetovati zaključivanje posla ili darovatelja staviti u povlašteni položaj. Pravo na korištenje šest mobilnih telefona ostvaruju voditelji u okviru ugovorene tarife. Računi su kontrolirani mjesečno, a ostvareni troškovi iznad mjesečnih limita, obustavljeni su zaposlenicima iz plaće. Za dva teretna vozila su ustrojene evidencije korištenja službenih vozila, prijeđenih kilometara i utroška goriva. Pristup imovini izvan radnog vremena kontroliraju i prate ovlaštene zaposlenici. Zaposlenici objekte i opremu mogu koristiti izvan radnog vremena, uz kupnju karata po cijenama iz javno objavljenih cjenika. Donošenje odluka je u nadležnosti direktora, a temelji se na analizama, planovima, odlukama osnivača, zapisnicima i zaključcima sa sjednica Nadzornih odbora te bilješkama i zaključcima kolegija voditelja. Voditelji i drugi zaposlenici odluke donose u okviru djelokruga rada i ovlaštenja. Odluke i druge informacije iz djelokruga rada su objavljene na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13). Društvo je uspostavilo politike i postupke za sprječavanje prijevara donošenjem Etičkog kodeksa, zaključcima kolegija i dobrom praksom koja se temelji na sustavu ovlaštenja, odgovornosti i suradnje zaposlenika.

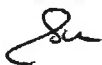
Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec je donijelo Etički kodeks u studenome 2014. i objavilo ga na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama. Etički kodeks sadrži odredbe o etičkim vrijednostima, poslovnim načelima i obvezama prema interesnim skupinama. U dijelu Posebnog okvira ponašanja, uređeno je primanje i davanje darova, ugošćavanje te upravljanje imovinom. Društvo ima 52 mobitela koje zaposlenici koriste u pet različitih tarifnih paketa. Također, ima 13 osobnih i 17 teretnih vozila. Direktor koristi vozilo u službene i privatne svrhe bez ograničenja, za što je obračunan primitak u naravi. Ustrojene su evidencije korištenja službenih vozila, prijeđenih kilometara i utroška goriva. Prema obrazloženju direktora, korištenje mobitela i vozila je odobreno prema potrebama radnog mjesta, a kontrolu korištenja u službene svrhe provode ovlaštene zaposlenici. Pristup imovini izvan radnog vremena kontroliraju i prate ovlaštene zaposlenici. U skladu s Društvenim ugovorom, odluke donose direktor, Nadzorni odbor i Skupština o čemu su sastavljeni zapisnici, priložena izvješća i druga dokumentacija te su evidentirane u knjigama odluka. Odluke i druge informacije iz djelokruga rada su objavljene na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Rukovoditelji, voditelji i drugi zaposlenici donose odluke u okviru djelokruga rada i svojih ovlaštenja te se o donesenoj odluci izvješćuje nadređeni zaposlenik koji za provođenje odluke daje usmeno odobrenje. Društvo je uspostavilo politike i postupke za sprječavanje prijevara donošenjem Etičkog kodeksa i dobrom praksom koja se temelji na sustavu ovlaštenja, odgovornosti i suradnje zaposlenika. Društvo nije utvrdilo visinu tarifa i radna mjesta koja imaju potrebu za službenim mobitelom te način kontrole i izvješćivanja o korištenju službenih mobitela i vozila. Izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđene slabosti u područjima plaća, pozajmica, donacija i pomoći, javne nabave i zaključivanja ugovora o djelu.





Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je donijelo Etički kodeks u studenome 2014. i objavilo ga na oglasnim pločama i mrežnim stranicama. Etički kodeks sadrži osnovne vrijednosti i načela radi utvrđivanja i promicanja temeljnih etičkih vrijednosti u poslovnim odnosima te postupanja u slučaju njihovih povreda. Etičkim kodeksom je, između ostalog, uređeno primanje i davanje poklona, upravljanje imovinom, poslovnim financijama i postupcima nabave te obveze prema interesnim skupinama. Primanje i davanje darova je iznimno dozvoljeno ako se primatelja ne dovodi u obvezujuću ovisnost, ne utječe na zaključivanje posla niti stavlja u povlašten položaj. Korištenje voznim i strojnim parkom je utvrđeno pravilnikom te su ustrojene evidencije korištenja službenih vozila i strojeva, prijeđenih kilometara i utroška goriva. Direktor koristi službeno vozilo u službene i privatne svrhe na temelju ugovora o radu, za što je mjesečno obračunan primitak u naravi. Korištenje mobilnih telefona je odobreno prema radnom mjestu te potrebama i zahtjevima posla. Društvo je ugovorilo tarifni paket prema kojem se za razgovore među zaposlenicima ne plaća naknada, a za privatne razgovore zaposlenici račune dobivaju na kućnu adresu. Osim toga, donijelo je odluku prema kojoj dijelu zaposlenika sufinancira dio troškova službenog mobilnog telefona, u skladu s radnim obvezama. Kontrolu troškova obavlja mjesečno. Pristup imovini izvan radnog vremena kontroliraju i prate ovlašteni zaposlenici. U skladu s Društvenim ugovorom, odluke donose direktor, Nadzorni odbor i Skupština. Pri donošenju odluka sastavljaju se zapisnici, a odluke se temelje na analizama, planovima, bilješkama i izvješćima te su evidentirane u knjigama odluka. Odluke i druge informacije iz djelokruga rada su objavljene na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Voditelji sektora, odjela i drugi zaposlenici, donose odluke u okviru svog djelokruga rada i svojih ovlaštenja. Društvo je uspostavilo politike i postupke za sprječavanje prijevara donošenjem Etičkog kodeksa i dobrom poslovnim praksom koja se temelji na sustavu ovlaštenja, odgovornosti i suradnje zaposlenika. Izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđene slabosti u području zapošljavanja i napredovanja zaposlenika.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec je primjenu etičkih vrijednosti, poslovnih načela, obveza po interesnim skupinama te postupanja u slučaju njihovih povreda propisalo Pravilnikom o radu. Također je propisana obveza zaposlenika za zakonito raspolaganje imovinom, a neovlašteno korištenje imovine i uzrokovanje materijalne štete se smatra teškim povredama radne dužnosti. Pristup imovini izvan radnog vremena imaju zaposlenici prema potrebi posla i uz odobrenje direktora. Davanje i primanje poklona te ugošćavanje općim aktima nije uređeno. Društvo u ranijem razdoblju nije uredilo način korištenja službenih mobitela u poslovne svrhe. U vrijeme obavljanja revizije ima 20 pretplatničkih brojeva mobitela, od čega dio brojeva koriste predstavnici zgrada. U ranijem razdoblju je imalo 55 pretplatničkih brojeva, od čega su veći dio koristili predstavnici stambenih zgrada. Način ugovaranja pretplatničkih odnosa s operaterima zbog brojnosti i različitih uvjeta je bio netransparentan te je direktor koncem 2014. donio odluku o raskidanju ugovora i smanjivanju na najmanju mjeru. Prema Izjavi o osnivanju, donošenje odluka je u nadležnosti direktora. Donošenje odluka u ranijem razdoblju nije bilo potkrijepljeno potpunom dokumentacijom, prikladno zabilježeno i slobodno od sukoba interesa. Društvo najvećim dijelom nije uspostavilo politike i postupke za sprječavanje prijevara. Izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđene slabosti i propusti u područjima financijskog izvještavanja, davanja pozajmica te postupcima javne nabave.





Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevara

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec je Etičkim kodeksom odredilo smjernice kojima su utvrđeni etički standardi koje su zaposlenici dužni primjenjivati u svom radu. Zaposlenici i drugi suradnici su dužni profesionalno obavljati poslove na koje su raspoređeni, čuvati poslovne tajne, pridržavati se pravila rada na siguran način te izbjegavati odnose koji uključuju rizik korupcije ili mogu izazvati sumnju u njihovu objektivnost i nepristranost. Članovi Nadzornog odbora su potpisali izjavu o nepostojanju sukoba interesa, a na mrežnim stranicama je objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima se ne smiju zaključivati ugovori o javnoj nabavi. Društvo obrazuje zaposlenike o sprječavanju neovlaštenog korištenja usluga. Voditelji u okviru radnih zadataka zaposlenike upozoravaju na etičnost i moralne vrijednosti poslovanja te na postojanje mogućnosti prijevare, štete i opasnosti od prijevare (gubitak povjerenja od strane vlasnika, korisnika usluga, državnih tijela i drugih). Za druga područja poslovanja nije održavalo izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare. Društvo nije donijelo pisane procedure kojima bi utvrdilo obveze rukovoditelja i zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru te postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa.

Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec je Etičkim kodeksom propisalo primjenu dobre prakse korporativnog upravljanja te nastojanje da poslovnom politikom i praksom doprinosi transparentnom i učinkovitom poslovanju kao i kvalitetnijim vezama s okruženjem u kojem djeluje. Primjena Etičkog kodeksa obvezna je za sve zaposlenike. Etičkim kodeksom je propisana obveza izbjegavanja sukoba interesa te su utvrđeni postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa, odnosno u slučaju sumnje na prijevaru. Također, Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava (Narodne novine 158/13) uređene su obveze rukovoditelja i zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru za neovlaštenu potrošnju plina. Društvo zaposlenike obrazuje o vrstama neovlaštene potrošnje plina. Za druga područja nije održavalo izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, ali donesene procedure i postupci za obavljanje svakodnevnog poslovanja i postupci unutarnjih kontrola uključuju i postupke za sprječavanje prijevare te načine prijavljivanja sumnjivih aktivnosti.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je Etičkim kodeksom utvrdilo osnovna etička pravila ponašanja svih zaposlenika radi promicanja osnovnih vrijednosti kao što su poštenje, pravičnost, transparentnost, timski rad, poduzetnost i odgovornost. Zaposlenici su obvezni pridržavati se načela koja predstavljaju opću radnu obvezu, a nepoštivanje povlači odgovornost o kojoj odlučuje direktor. Propisano je profesionalno, savjesno i marljivo postupanje, pridržavanje važećih propisa, općih akata, načela struke, lojalnost te zabrana sudjelovanja u aktivnostima koje bi mogle dovesti do sukoba interesa. Također, utvrđeni su postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa. Obveze voditelja i zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru u pogledu neovlaštene potrošnje vodnih usluga su uređene Općim i tehničkim uvjetima isporuke vodnih usluga. Društvo obrazuje zaposlenike o neovlaštenom korištenju vodnih usluga. Za druga područja nije održavalo izobrazbu vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare, ali donesene procedure i postupci za obavljanje svakodnevnog poslovanja i postupci unutarnjih kontrola uključuju i postupke za sprječavanje prijevare te načine prijavljivanja sumnjivih aktivnosti.





Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec je donijelo Pravilnik o radu kojim su utvrđene obveze zaposlenika i povrede radne dužnosti te postupanje uprave u slučajevima povrede radne dužnosti. Postupci za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevare nisu utvrđeni općim aktima. Društvo nije održalo izobrazbu zaposlenika vezanu uz stjecanja potrebnih znanja za sprječavanje prijevare (što se smatra prijevaram, na koji način prijevare šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti).

Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevare

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec provodi unutarnje kontrole, podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere na temelju općih akata, dobre prakse te ustroja i organizacije poslovanja. Tekućim i izvanrednim kontrolama pojedinih poslovnih procesa utječe na sprječavanje mogućih prijevare i pogrešaka. Kontrole provodi i prilagođava poslovnim aktivnostima, promjenama na tržištu, softverskim rješenjima, pravnom okruženju i drugim okolnostima. Tako četveromjesečno i koncem godine provodi analitičke postupke koji obuhvaćaju analize značajnih pokazatelja i tendencija te analize rezultata istraživanja neuobičajenih promjena i stavaka, sa svrhom utvrđivanja netočnog iskazivanja (pokazatelji područja rizika). Ostvarenje radnih zadataka organiziralo je uz razdvajanje funkcija, tako da različiti zaposlenici daju, odobravaju i provode radne naloge te obavljaju knjiženja, plaćanje i kontrolu poslovnih događaja. Odluke o nabavi i otuđivanju ili opterećivanju nekretnina donosi direktor uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. Poslovne odluke donosi i financijske transakcije odobrava direktor te o značajnim odlukama i vrijednosno značajnim transakcijama izvještava Nadzorni odbor. Račune ovjeravaju voditelji poslovnih jedinica, a isplate ovjeravaju dva ovlaštena zaposlenika. Također, provodi višestruku kontrolu i ovjeru računa od strane zaposlenika zaduženih za pojedine nabave. Tijekom godine ocjenjuje područja poslovanja u kojima je prisutan rizik pojave prijevare (ugostiteljstvo, blagajničko poslovanje, isporuka roba i usluga te druga područja). Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Podliježe unutarnjoj reviziji osnivača. Prema obrazloženju direktora, unutarnja revizija nije obavljena jer je poslovanje na temelju pokazatelja iz ranijih godina ocijenjeno urednim i transparentnim (niski rizik od pogrešaka i prijevare u izvješćivanju i poslovanju). Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju za 2008. kojom je izraženo bezuvjetno mišljenje. Društvo je, s obzirom na pojavnost prijevare, uspostavilo djelotvoran sustav unutarnjih kontrola. Društvo nije uredilo način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec provodi unutarnje kontrole, podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere na temelju općih akata, dobre prakse te ustroja i organizacije poslovanja. U poslove planiranja, nabave i ugovaranja, financijskog upravljanja, plaćanja, računovodstvenog evidentiranja te kontrole je uključeno više zaposlenika. Od srpnja 2012., prati odvojeno poslovanje djelatnosti distribucije plina te opskrbe povlaštenih i tarifnih kupaca prema pravilima internog knjigovodstva. Do ožujka 2014. je imalo sustav upravljanja prema međunarodno priznatim normama ISO 9001 (upravljanje kvalitetom), a u vrijeme obavljanja revizije u tijeku je istraživanje za ponovno stjecanje certifikata. Odluke o nabavi i otuđivanju ili opterećivanju nekretnina donosi direktor uz suglasnost Nadzornog odbora.





Poslovne odluke donosi i financijske transakcije odobrava direktor te o značajnim odlukama i vrijednosno značajnim transakcijama izvještava Nadzorni odbor. Računi dobavljača su upisani u urudžbeni zapisnik, dostavljaju se direktoru te financijsko računovodstvenom rukovoditelju koji ih prosljeđuje voditelju računovodstva. Isplate ovjeravaju dva ovlaštena zaposlenika te se provodi višestruka kontrola i ovjera računa od strane zaposlenika zaduženih za pojedine nabave. Poslovnim planom je ocijenilo područje neovlaštene potrošnje plina u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара. Za sprječavanje mogućih prijevара poduzima protumjere propisane Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava. Razvrstano je u srednje poduzetnike. Nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju, a ocjenu financijskih izvještaja jednom godišnje daje neovisna revizija, prema čijem su mišljenju podaci u financijskim izvještajima za 2012. i 2013. iskazani fer i objektivno. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju za 2011. te izrazio uvjetno mišljenje. Društvo nije uredilo način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola i način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa te nije donijelo plan za upravljanje rizikom neovlaštene potrošnje plina.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec provodi unutarnje kontrole, podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere na temelju Priručnika integriranog sustava upravljanja procesima, općih akata, dobre prakse te ustroja i organizacije poslovanja. Priručnikom integriranog sustava upravljanja procesima su propisane procedure provođenja sustava unutarnje kontrole, utvrđeni su nositelji odgovornosti, ovlasti, dokumenti procesa i radne upute. Politika i opći ciljevi sustava su dostupni zaposlenicima preko lokalne mreže računala i oglasnih mjesta, a javnosti preko mrežne stranice. Društvo primjenjuje načelo razdvajanja dužnosti te u poslovnim zadacima sudjeluje više osoba. Odluke o nabavi i otuđivanju ili opterećivanju nekretnina donosi direktor uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. Poslovne odluke donosi i financijske transakcije odobrava direktor te o značajnim odlukama i vrijednosno značajnim transakcijama izvještava Nadzorni odbor. Društvo je donijelo radnu uputu o kolanju i ovjeri ulaznih računa. Isplate ovjeravaju dva ovlaštena zaposlenika uz prethodno provođenje višestrukih kontrola. Specifična područja poslovanja u kojima je prisutan rizik pojavljivanja prijevара se odnose na neovlaštenu potrošnju vode te stanje zaliha na skladištu. Za sprječavanje mogućih prijevара poduzima protumjere propisane Općim i tehničkim uvjetima isporuke vodnih usluga, provodi redovne i izvanredne popise imovine i obveza, a od listopada 2014. mjesečna očitavanja vodomjera. Razvrstano je u srednje poduzetnike. Društvo nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju, a ocjenu financijskih izvještaja jednom godišnje daje neovisna revizija, prema čijem mišljenju su podaci u financijskim izvještajima za 2012. i 2013. iskazani fer i objektivno. Državni ured za reviziju je proveo posebnu reviziju kojom je utvrđeno da cijena javne vodoopskrbe (opskrbe pitkom vodom) na području Međimurske županije od 2010. do 2012. nije dovoljno ekonomski opravdana. Osim toga, neovisni revizor je obavio reviziju ocjene ekonomske opravdanosti cijena usluge javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja za 2013. te je dano pozitivno mišljenje. Hrvatske vode provele su nadzor pravilnosti obračunavanja, naplaćivanja i uplaćivanja sredstava naknade za korištenje voda i naknade za zaštitu voda od 2008. do 2012. kojim nisu utvrđene nepravilnosti. Društvo nije uredilo način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Izravnim dokaznim ispitivanjem su uočene slabosti u područjima obračuna plaća i zaliha materijala na skladištu.





Prema Izjavi o osnivanju Gradskog poduzeća Stanorad d.o.o., direktor vodi poslove na vlastitu odgovornost, a podjela dužnosti i poslova zaposlenika su uređeni Pravilnikom o radu. Društvo nije uredilo način funkcioniranja i ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola, nije ocjenjivalo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара te nije razvilo planove upravljanja rizicima. Općim aktima nije uspostavljeno odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Društvo je razvrstano u male poduzetnike. Podliježe unutarnjoj reviziji osnivača koja je provela reviziju financijskog poslovanja za 2013. Unutarnjom revizijom su utvrđeni nedostaci u funkcioniranju unutarnjih kontrola kod ostvarivanja i evidentiranja u poslovnim knjigama prihoda, troškova, obveza, potraživanja te postupcima javne nabave. Financijskom revizijom za 2011. Državni ured za reviziju je o financijskim izvještajima i poslovanju izrazio uvjetno mišljenje. Porezna uprava je provela nadzor obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za 2007., 2011. i 2012. te utvrdila nepravilnosti u obračunu i plaćanju poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit. Društvo je uložilo žalbe te je postupak u tijeku. Državno odvjetništvo je u prosincu 2013. podiglo optužnicu za počinjena kaznena djela protiv gospodarstva utajom poreza i povredom obveze vođenja urednih poslovnih knjiga. Društvo nije uspostavilo sustav unutarnjih kontrola na način da njegova primjena spriječi moguću prijevара, odnosno općim aktima nije uredilo podjelu dužnosti, rotaciju zaposlenika i poslova, odobravanje, odgovarajuće dokumentiranje, fizičke kontrole, nadgledanje i neovisne provjere.

Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec je postupke i tehnike otkrivanja prijevара uspostavilo u okviru redovnih radnih zadataka zaposlenika. Prati i istražuje rizična područja poslovanja (ugostiteljstvo, blagajničko poslovanje, korištenje bazena i sportskih terena). Ovisno o vrsti djelatnosti, kontrole provodi dnevno, mjesečno, tromjesečno i godišnje. Poslovne događaje evidentira u poslovnim knjigama na temelju izvornih dokumenata uz primjenu sustava odobrenja i ovlaštenja. Kontrolu analitičke i sintetičke evidencije te njihovo usklađivanje provodi jednom do dva puta mjesečno. Također, usklađuje izvode otvorenih stavaka kupaca te prati naplatu potraživanja. Za nepravodobne uplate dužnicima upućuje opomene, uskraćuje daljnje pružanje usluga te pribavlja instrumente osiguranja plaćanja. Društvo provodi mjesečne popise zaliha roba u ugostiteljskim objektima i za prodaju dodataka prehrani. Radi razotkrivanja mogućih sukoba interesa i prijevара zaposlenici su obvezni postupati u skladu s Etičkom kodeksom, zakonima i drugim propisima. Zaposlenici, korisnici usluga i druge interesne skupine na sumnjive aktivnosti mogu ukazati pisanim putem, poštom ili elektronskom poštom, a povjerljivost prijave i drugih poslovnih podataka zajamčena je Etičkim kodeksom. Moguće prijave zaprimaju ovlašteni zaposlenici o čemu vodi evidenciju, a razmatra ih direktor. Društvo nije donijelo pisane procedure o načinu provedbe postupaka i tehnika otkrivanja prijevара te o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama.

Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec je postupke i tehnike otkrivanja prijevара uspostavilo u okviru redovnih radnih zadataka zaposlenika. Prati i istražuje sumnjive transakcije izvanrednim očitanjima plinomjera, odstupanja u potrošnji plina za razdoblje tri godine, provjerava otvorene stavke potraživanja i poduzima mjere naplate (opomene, ovršni postupci, prijave u stečajne mase), provjerava poslovanje poslovnih partnera (bonitet i likvidnost) i kontrolira urednost blagajničkog poslovanja.

Da bi se spriječilo protupravno prisvajanje imovine ili navođenje na plaćanje robe i usluga koje nisu primljene, provodi redovne i izvanredne popise imovine i obveza te prati i provjerava zalihe. Donijelo je računovodstvene politike te primjenjuje računski plan koji odgovara potrebama poslovanja. Poslovne promjene u poslovnim knjigama evidentira na temelju izvornih dokumenata i primjenjuje sustav odobrenja i ovlaštenja. Radi procesa razotkrivanja mogućih sukoba interesa i prijave zaposlenici su obvezni pridržavati se Etičkog kodeksa, zakona i drugih propisa. Etičkim kodeksom je propisano promicanje nulte tolerancije na korupciju. Donošenjem Etičkog kodeksa, uspostavljeni su anonimni kanali prijave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine i to pisanim putem, poštom ili elektronskom poštom te je zajamčena puna povjerljivost podataka. Moguće prijave zaprimaju zaposlenici u urudžbeni zapisnik te ih u skladu s Etičkim kodeksom prosljeđuju Povjerenstvu za etiku na daljnji postupak. Povjerenstvo za etiku kao i drugi zaposlenici koji dolaze do saznanja o prijavama, dužni su potpisati Izjavu o povjerljivosti i nepristranosti. Povjerenstvo za etiku o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama jednom godišnje izvješćuje direktora. Društvo nije donijelo pisane procedure o načinu provedbe postupaka i tehnika otkrivanja prijevera.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je postupke i tehnike otkrivanja prijevera uspostavilo u okviru redovnih radnih zadataka zaposlenika. Prati i istražuje odstupanja u potrošnji vode, provjerava otvorene stavke potraživanja i poduzima mjere naplate, dužnicima uskraćuje usluge, provjerava poslovanje poslovnih partnera (bonitet i likvidnost), kontrolira blagajničko poslovanje, provodi analitičke provjere računa u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama te popisuje i usklađuje stvarno stanje imovine s knjigovodstvenim. Donijelo je računovodstvene politike te primjenjuje računski plan koji odgovara potrebama iskazivanja analitike po mjestima troškova. Poslovne promjene evidentira u poslovnim knjigama na temelju izvornih dokumenata i primjenjuje sustav odobrenja i ovlaštenja. Radi razotkrivanja mogućih sukoba interesa objavilo je popis gospodarskih subjekata s kojima je zabranjeno poslovati, dok su zaposlenici obvezni u vezi sukoba interesa pridržavati se Etičkog kodeksa. Donošenjem Etičkog kodeksa, uspostavljeni su anonimni kanali prijave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine i to pisanim putem, poštom ili elektronskom poštom. U slučaju podnošenja prijava osigurana je zaštita tajnosti podataka te je propisano da podnošenje prijava od strane zaposlenika u dobroj vjeri ne može biti razlogom za njihovo sankcioniranje. Za rješavanje prijava o poslovanju i ponašanju suprotno odredbama Etičkog kodeksa je nadležan povjerenik za etiku koji o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama jednom godišnje izvješćuje direktora. Društvo nije donijelo pisane procedure o načinu provedbe postupaka i tehnika otkrivanja prijevera.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec od lipnja 2014. poduzima aktivnosti za uspostavu odgovarajućih analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevera. Poduzelo je mjere za istraživanje sumnjivih transakcija, događaja, odnosa među pojedincima i zaključenih ugovora, te evidentira pritužbe korisnika u urudžbenom zapisniku. Do lipnja 2014. nisu bili uspostavljeni odgovarajući analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevera, a tijela Društva nisu pravodobno i na odgovarajući način nadzirala poslovanje. Pisane procedure o analitičkim i drugim postupcima za otkrivanje prijevera nisu donesene. Društvo Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec općim aktom nije uredilo zahtjeve za izvješćivanje o sumnji na prijeveru, zajamčilo anonimnost i zaštitu osoba koje izvijeste o sumnji na prijeveru te uspostavilo anonimne kanale dojave za zaposlenike, korisnike usluga, dobavljače i druge interesne skupine. Revizijom su utvrđeni propusti u područjima primljenih pozajmica i raspolaganja sredstvima zajedničke pričuve te osiguranja zgrada.

V. NALAZ

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: politike i postupci za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrolа s obzirom na pojavnost prijevара te analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na politike i postupke za sprječavanje prijevара, odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара, sustav unutarnjih kontrolа s obzirom na pojavnost prijevара te analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара.

1. Politike i postupci za sprječavanje prijevара

1.1. Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su odredbe o etičkim vrijednostima, poslovnim načelima i obvezama prema interesnim skupinama uredila Etičkim kodeksom, a Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec Pravilnikom o radu.

Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su davanje i primanje poklona i ugošćavanja uredila Etičkim kodeksom, a Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec davanje i primanje poklona i ugošćavanja nije uredilo općim aktom.

Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su općim aktima uredila korištenje imovine u poslovne svrhe. U društvu Međimurje-plin d.o.o., Čakovec odobrenje i kontrolu korištenja imovine u službene svrhe provode ovlašteni zaposlenici, a pisane procedure o korištenju službenih mobitela i vozila nisu sastavljene. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec u ranijem razdoblju nije uredilo način korištenja službenih mobitela isključivo za poslovne svrhe.

Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su donošenje odluka uredila aktom o osnivanju i dobrom praksom. Donošenje odluka je potkrijepljeno zapisnicima, bilješkama, izvješćima i drugom dokumentacijom. Prema Izjavi o osnivanju Gradskog poduzeća Stanorad d.o.o., Čakovec donošenje odluka je u nadležnosti direktora. Donošenje odluka u ranijem razdoblju nije bilo potkrijepljeno potpunom dokumentacijom i prikladno zabilježeno te nije bilo slobodno od sukoba interesa.

Izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđena područja u kojima društva Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec trebaju poboljšati uspostavljene politike i postupke za sprječavanje prijevара, a Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec treba uspostaviti politike i postupke za sprječavanje prijevара.

U društvu Međimurje-plin d.o.o., Čakovec su utvrđene slabosti u područjima plaća, pozajmica, donacija i pomoći, javne nabave i zaključivanja ugovora o djelu.





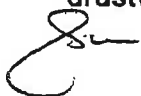
Mjerila i kriteriji za radne odnose i isplatu plaća su uređeni Pravilnikom o radu i njegovim izmjenama, Kolektivnim ugovorom i njegovim izmjenama, odlukama direktora i ugovorima o radu. Pravilnik o radu i Kolektivni ugovor najvećim dijelom uređuju istovjetna područja (ugovore o radu, koeficijente, stimulacije i druga prava zaposlenika), a nisu usklađeni. Prema odredbama članka 110. Pravilnika o radu, Pravilnik se primjenjuje samo za ona pitanja koja nisu uređena Kolektivnim ugovorom. S obzirom da se navedenim općim aktima uređuju prava zaposlenika, u svrhu jednostavne i jasne primjene općih akata potrebno je donijeti izmjene i dopune ili novi Pravilnik o radu. Kolektivnim ugovorom je utvrđena osnovna plaća na temelju bruto satnice te nazivi radnih mjesta s koeficijentima. Prema odredbama članka 71. Kolektivnog ugovora, ugovorom o radu plaća zaposlenika može biti povoljnija od utvrđene Kolektivnim ugovorom te se odlukom direktora mogu utvrditi i drugačiji ili promijeniti postojeći nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijent. U 2012., 2013. i 2014. direktor je s 31 zaposlenikom zaključio dodatke ugovorima o radu kojima su u opis poslova dodani poslovi iz redovnog djelokruga poslovanja te uvećani koeficijenti od 4,0 % do 100,0 % u odnosu na Kolektivni ugovor. Također, prema odredbama članka 106. Pravilnika o radu, ako direktor smatra da će zaposlenik moći uredno i kvalitetno obavljati poslove radnog mjesta iako ne ispunjava posebne uvjete za to radno mjesto (stupanj stručne spreme ili radno iskustvo), direktor može potpisati ugovor o radu i sa zaposlenikom koji nema propisane uvjete. Potrebno je ispitati opravdanost odredbi članaka 71. Kolektivnog ugovora i 106. Pravilnika o radu, s obzirom da se njihovom primjenom omogućava povećanje plaća i zapošljavanje bez unaprijed utvrđenih mjerila i izvan kriterija utvrđenih općim aktima. U 2014. društvo je dalo tri kratkoročne pozajmice u ukupnom iznosu 591.590,00 kn uz kamatu 7,0 % i bjanko zadužnice za osiguranje plaćanja. Vrijednosno najznačajnija pozajmica u iznosu 450.000,00 kn dana je u svibnju 2014. (do prosinca 2014.), pravnoj osobi koja je istodobno dobavljač društva. Navedenoj pravnoj osobi su dane kratkoročne pozajmice u iznosu 450.000,00 kn u 2012. i u 2011. Društvo je osnovano radi ostvarenja javnoga interesa, a nije donijelo procedure o raspolaganju slobodnim novčanim sredstvima, odnosno utvrdilo kriterije, rokove povrata te druge uvjete za davanje pozajmica. Društvo je do 30. rujna 2014. ostvarilo rashode za donacije i pomoći u iznosu 658.649,00 kn. Na mrežnim stranicama je objavilo podatke o korisnicima i iznosima donacija i pomoći. Donacije i pomoći su planirane poslovnim i financijskim planom, odobrava ih direktor na temelju pisanih zahtjeva, a za iznose iznad 10.000,00 kn suglasnost daje Nadzorni odbor. Za odobravanje donacija i pomoći nije donijelo pisane procedure, odnosno utvrdilo mjerila i kriterije. U prosincu 2013. je donijelo Pravilnik kojim je utvrdilo kriterije za provedbu postupaka nabave bagatelne vrijednosti. U 2014. je provelo osam bagatelnih nabava te su zaključeni ugovori u vrijednosti 1.181.951,00 kn i dva postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 3.294.913,00 kn. Postupci nabave su započeti zahtjevom za pokretanje nabave, imenovani su ovlašteni predstavnici koji su dali pisane izjave o nepostojanju sukoba interesa, te su sastavljeni zapisnici i donesene odluke o odabiru. Za bagatelne nabave je uputilo najmanje tri zahtjeva za dostavu ponuda, a javne nabave je objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Vrijednosno najznačajnije ugovore (3.690.010,00 kn ili 82,4 % od vrijednosti ukupno zaključenih ugovora do 30. rujna 2014.) je zaključilo s dobavljačem za rekonstrukciju, sanaciju i izgradnju plinovoda. S navedenim dobavljačem je zaključilo ugovore za bagatelne nabave ukupne vrijednosti 395.097,00 kn i ugovore o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 3.294.913,00 kn. U provedenim postupcima javne nabave navedeni dobavljač je u zajednici ponuditelja bio jedini ponuditelj.



U 2012. su s navedenim dobavljačem zaključeni ugovori u vrijednosti 4.540.435,00 kn ili 77,2 %, a u 2013. u vrijednosti 3.390.724,00 kn ili 66,7 % od ukupne vrijednosti zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Ustrojilo je evidencije javne nabave i zaključenih ugovora o nabavi te ih objavilo na mrežnim stranicama u tijeku obavljanja revizije. S obzirom da je od 2012. do 2014. vrijednosno najznačajnije ugovore zaključilo s jednim dobavljačem, Društvo treba poduzeti više aktivnosti za osiguranje javnosti poslovanja, što se između ostalog postiže objavljivanjem bagatelnih nabava u javnim glasilima i Elektroničkom oglasniku javne nabave. Najznačajniji dio rashoda za intelektualne usluge ostvaruje za ugovore o djelu. U 2012. su ostvareni u iznosu 1.265.383,00 kn, u 2013. u iznosu 1.408.456,00 kn i do 30. rujna 2014. u iznosu 1.462.843,00 kn. Najznačajniji dio ugovora o djelu je zaključen za mjesečna očitavanja plinskih brojlara, a drugi ugovori su zaključeni za administrativne poslove (zamjene za bolovanja i godišnje odmori). O potrebama za rad po ugovoru o djelu odlučuje direktor koji zaključuje ugovore i provjerava izvršenje usluge. S obzirom da se ugovori o djelu zaključuju za poslove iz redovne djelatnosti (primjerice očitavanje brojlara) za kojima potreba postoji tijekom cijele godine, potrebno je razmotriti opravdanost zaključivanja ugovora o djelu.

U društvu Međimurske vode d.o.o., Čakovec su utvrđene slabosti u područjima zapošljavanja i napredovanja zaposlenika. Od siječnja 2012. do rujna 2014. društvo je zaposlilo 12 osoba na neodređeno i devet na određeno vrijeme. Odabir kandidata provodi tročlano povjerenstvo (direktor i voditelji sektora). Kriteriji na temelju kojih su donesene ocjene o odabiru kandidata nisu utvrđeni. Također, nisu sastavljeni zapisnici o rangiranju primljenih ponuda za zaposlenje, obavljenim razgovorima s kandidatima, kao ni prijedlozi povjerenstva, odnosno odluke direktora o odabiru kandidata za određeno radno mjesto. U promatranom razdoblju, na radna mjesta s većim koeficijentom je napredovalo 15 zaposlenika. Odluku o napredovanju donosi direktor na temelju prijedloga nadređenog voditelja koji za napredovanje predlaže zaposlenike koji su se, osim završene dodatne izobrazbe, isticali u svom radu. Postupci, mjerila i kriteriji za napredovanje zaposlenika nisu utvrđeni.

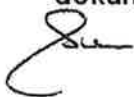
U Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec su utvrđeni propusti i nepravilnosti u područjima financijskog izvješćivanja, davanja pozajmica te postupcima javne nabave. Prema Izjavi o osnivanju, direktor vodi poslove na vlastitu odgovornost te odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga, izradu financijskih izvješća i izvješća o stanju društva. U ranijem razdoblju je direktor (imenovan do lipnja 2014.) bio povezana osoba s gradonačelnikom koji je bio u funkciji Skupštine do lipnja 2013. Skupština je do 2013. prihvaćala izvješća o poslovanju, a nakon imenovanja nove Skupštine financijski izvještaji za 2013. nisu prihvaćeni uz obrazloženje da su pogrešno iskazani (pojedini podaci u financijskim izvještajima nisu točni i nisu istovjetni s podacima iz poslovnih knjiga). Za dodatna ispitivanja poslovanja i izvješćivanja je angažiran neovisni stručnjak te je u studenome 2014. prihvaćeno novo Izvješće o poslovanju prema kojem ukupni gubitak iznosi 2.401.474,00 kn (od čega se na gubitak iz ranijih razdoblja odnosi 1.487.894,00 kn, a na gubitak tekućeg razdoblja 913.279,00 kn). Na iskazani gubitak za 2013., značajan utjecaj su imali naknadno utvrđeni troškovi iz ranijih razdoblja u iznosu 2.612.035,00 kn, što se odnose na izgradnju građevine i garaža, otpis dugovanja prema osnivaču bez dokumentacije i iskazivanje obveza za primljenu pozajmicu. Vrijednosno su najznačajniji poslovi izgradnje višestambene građevine i garaža, za što nisu pravodobno sastavljeni konačni obračuni međusobnih potraživanja i obveza između društva i osnivača.





Osnivač je ugovorima iz 2008. i 2010. dao društvu pravo građenja na zemljištima, a društvo se obvezalo nakon prodaje stanova i garaža osnivaču isplatiti sredstva za zemljišta i druge naknade. U poslovnim knjigama po prodaji stanova i garaža od 2009. do 2011., nije iskazivalo prihode i rashode u visini vrijednosti zemljišta i komunalne infrastrukture, odnosno obvezu za povrat uloženi sredstava osnivača, što je utjecalo na pogrešno iskazivanje financijskog položaja. Po otvaranju predstečajne nagodbe osnivač nije prijavio potraživanja za uložena sredstva u izgradnju te je društvo s osnivačem zaključilo dva sporazuma o obročnoj otplati duga (prema sporazumu iz kolovoza 2013. u iznosu 25.200 EUR, a prema sporazumu iz siječnja 2014. u iznosu 825.297,00 kn, uvećano za kamatu i početkom otplate od veljače 2018.). Unatoč poslovnim poteškoćama, osnivač je društvu u svibnju 2013. prenio u vlasništvo zemljište za izgradnju novih garaža ukupne vrijednosti 23.205 EUR, a početak i završetak izgradnje nije utvrđen ugovorom. Izgradnja garaža do vremena obavljanja revizije nije započela. Prema navedenom, financijski izvještaji u ranijem razdoblju nisu prikazivali istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja. Prema podacima iz poslovnih knjiga, društvo je od siječnja do rujna 2014. dalo kratkoročne pozajmice stambenim zgradama u iznosu 187.000,00 kn, o čemu su sastavljene zabilješke direktora. Pozajmice su dane bez kamata i vraćene su u tekućoj godini. Prema obrazloženju direktora, pozajmice se daju iznimno i na kratki rok otplate. Društvo nema procedure o raspolaganju slobodnim novčanim sredstvima, odnosno utvrđene kriterije, rokove povrata te druge uvjete za davanje pozajmica. U 2014. je nabavilo robe i usluge u vrijednosti 755.342,00 kn, a nije donijelo plan nabave te sastavilo i objavilo evidenciju postupaka javne nabave. Nabava je obavljana izravnim ugovaranjem, a u pojedinim slučajevima su prikupljane ponude. U vrijeme obavljanja revizije je donijelo odluku o postupcima bagatelne nabave. Društvo nije objavilo podatke propisane odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Na mrežnim stranicama treba na lako pretraživ način objaviti zakone i druge propise koji se odnose na područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, nacрте zakona i drugih propisa te općih akata koje donose, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente, podatke o izvoru financiranja, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o raspisanim natječajima te natječajnu dokumentaciju, registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i druge informacije. Prema obrazloženju direktora, u vrijeme obavljanja revizije izrada mrežne stranice je u tijeku.

Državni ured za reviziju predlaže Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec općim aktom urediti davanje i primanje poklona i ugošćavanja, način korištenja službenih mobitela isključivo za poslovne svrhe te postupke i procedure donošenja odluka, a odluke prikladno zabilježiti i dokumentirati točnom i potpunom dokumentacijom.



Predlaže društvu Međimurje-plin d.o.o., Čakovec odrediti način korištenja službenih mobitela i vozila, uskladiti Pravilnik o radu i Kolektivni ugovor u svrhu jasne i jednostavne primjene općih akata te preispitati opravdanost odredbi koje omogućavaju povećanje plaća i zapošljavanje bez unaprijed utvrđenih mjerila i izvan kriterija utvrđenih općim aktima, a za poslove iz redovne djelatnosti razmotriti opravdanost zaključivanja ugovora o djelu. Također, predlaže donijeti procedure za raspolaganje slobodnim novčanim sredstvima, odnosno davanje pozajmica i donacija, te objaviti bagatelne nabave u javnim glasilima i Elektroničkom oglasniku javne nabave. Državni ured za reviziju predlaže društvu Međimurske vode d.o.o., Čakovec utvrditi mjerila i kriterije za napredovanje zaposlenika, a za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata, te voditi zapisnike o postupku izbora kandidata. Nalaže Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec fer i objektivno izvješćivati u financijskim izvještajima i provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi te predlaže utvrditi rokove povrata i druge uvjete za davanje pozajmica.

- 1.2. *Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurske vode d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec su prihvatila prijedloge i naloge Državnog ureda za reviziju, a društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec nije prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec u očitovanju obrazlaže da kontrole telefonskih troškova provodi mjesečno, te su zaposlenicama postavljeni limiti troškova svrstavanjem u određene tarife. Ostvareni troškovi služe za pouzdanu isporuku i povećanu prodaju prirodnog plina. Navodi da prati i kontrolira korištenje službenih vozila te je osnovalo odjel za organizaciju, uporabu i evidenciju voznog parka. U dijelu plaća, obrazlaže da je s podružnicom Samostalnog sindikata radnika zaključilo Kolektivni ugovor u skladu s propisima o radu. Obrazlaže da su za dane pozajmice naplaćene kamate u visini 7,0 %, dok u poslovnoj banci iznose 2,5 % i da su pozajmice uredno vraćene. Ističe da se u poslovanju rukovodi načelom dobrog gospodara te su pozajmice odobrene uz siguran povrat, a naplatom kamata su ostvareni prihodi. Navodi, da donacije i pomoći daje u dobroj namjeri za ostvarenje sportskih, kulturnih i drugih humanih ciljeva koji su utvrđeni zahtjevima udruga. Iznose donacija i pomoći odobrava u skladu s postignutim poslovnim rezultatima. Za javnu nabavu navodi da su postupci i oglašavanje javne nabave provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a bagatelne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Ističe da je prema propisima dužno odabrati ponuditelja koji se javi i dostavi urednu ponudu, bez obzira na to što se radi o jedinom ponuditelju. Obrazlaže da su ugovori o djelu za očitavanje brojila zaključeni za tromjesečna i polugodišnja očitavanja brojila akontacijskih potrošača (4 347 potrošača) te za mjesečna očitavanja brojila potrošača koji uslugu plaćaju prema stvarnoj potrošnji plina (22 279 potrošača). Očitavanje brojila je podijeljeno u 46 zona te očitavači ujedno kontroliraju i rad brojila te prijavljuju neovlaštenu potrošnju plina. Rad brojila očitava se u roku šest dana kako bi se podaci o potrošnji plina mogli obraditi u skladu s Mrežnim pravilima plinskog distribucijskog sustava za alokaciju potrošnje. Ističe da troškovi po ugovorima o djelu ne prelaze troškove zaposlenika s obzirom da očitavači o vlastitom trošku osiguravaju prijevozna sredstva, radnu odjeću i druge uvjete za izvršenje poslova.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec obrazlaže da pri donošenju odluke o napredovanju zaposlenika primjenjuje kriterije koji nisu utvrđeni u pisanom obliku te navodi da će ih u kraćem roku utvrditi.





U dijelu što se odnosi na utvrđivanje kriterija za ocjenjivanje i rangiranje kandidata koji zadovoljavaju uvjete prilikom zapošljavanja, navodi da niti jedan unaprijed propisani kriterij ili mjerilo na temelju kojeg bi se izvršio odabir kandidata nije u praksi pravi pokazatelj izbora najboljeg kandidata, već se realna slika o kandidatu dobiva neposrednim razgovorom i referencama kandidata (radno iskustvo, tvrtke u kojima je kandidat radio, poslove koje je obavljao). Obrazlaže da prilikom zapošljavanja obavlja selekciju kandidata koji zadovoljavaju uvjete, poziva ih na razgovor i na temelju intervjua i neposredno utvrđenih činjenica odabire kandidata s kojim će zasnovati radni odnos. Navodi da će voditi računa da o svim navedenim radnjama postoji pisani trag, bilješke i zapisnici.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec obrazlaže da davanje i primanje poklona i ugošćavanje nije uredilo zbog izrazito malih aktivnosti te će u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, navedeno područje urediti općim aktom. Za korištenje službenih mobitela obrazlaže da je u ranijem razdoblju imalo veliki broj pretplatničkih ugovora, od čega su najznačajniji dio koristili predstavnici suvlasnika zgrada. Imenovanjem nove Uprave, postepeno je raskidalo ugovore s operaterima i donijelo odluke kojima su zaključeni ugovori za zaposlenike uz ograničene tarife za korištenje mobitela u službene svrhe. Potrošnju u osobne svrhe obračunava i naplaćuje od zaposlenika, službene mobitele je evidentiralo u okviru imovine. Navodi da prema preporuci Državnog ureda za reviziju zapisnike i odluke Nadzornog odbora evidentira odvojeno od odluka Uprave. Zapisnici, odluke i zaključeni ugovori su potkrijepljeni dokumentacijom u svrhu transparentnog vođenja, dostupnosti i kontrole donesenih odluka. Za postupke javne nabave obrazlaže da u ranijem razdoblju nije imalo certificirane zaposlenike te nije donosilo odluke propisane Zakonom o javnoj nabavi, jer je najvećim dijelom provodilo bagatelne nabave, a postupke javne nabave je provodio osnivač. U skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju u 2014. je donijelo odluke o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti i Plan javne nabave.

2. Odgovornost rukovoditelja i zaposlenika za sprječavanje prijevара

2.1. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela opće akte koji služe kao smjernice zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu.

Društva Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su općim aktima uredila postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec općim aktima nisu utvrdila postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec zaposlenike obrazuju o sprječavanju neovlaštenog korištenja usluga (korištenje sportskih terena i bazena, potrošnja plina, odnosno vode). Za druga područja nisu održavala izobrazbu o prijevari, ali donesene procedure i postupci za obavljanje svakodnevnog poslovanja i postupci unutarnjih kontrola uključuju i postupke za sprječavanje prijevara te načine prijavljivanja sumnjivih aktivnosti.





Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec ne održava izobrazbu zaposlenika o prijevarama (što se smatra prijevaram, na koji način prijevaram šteti društvu i kako treba prijaviti sumnjive aktivnosti).

Državni ured za reviziju predlaže Gradskom poduzeću Ekom d.o.o., Čakovec i Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec općim aktima utvrditi postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaram. Predlaže Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec održavati izobrazbu zaposlenika o prijevaram.

2.2. *Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec su prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

3. Sustav unutarnjih kontrola s obzirom na pojavnost prijevaram

3.1. Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je način provođenja sustava unutarnjih kontrola uredilo Priručnikom integriranog sustava upravljanja procesima. Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Međimurje-plin d.o.o., Čakovec unutarnje kontrole provode na temelju postojećih općih akata, dobre prakse te ustroja i organizacije poslovanja, a nisu uredila način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec provode unutarnje kontrole na način da spriječe prijevaram te u poslovnim planovima i izvješćima o poslovanju ocjenjuju njihovo funkcioniranje kao i specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevaram. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec općim aktima nije uredilo način funkcioniranja i ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, nije ocjenjivalo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevaram te nije razvilo planove upravljanja rizicima. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu uredila način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.

Osim navedenog, izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđene nepravilnosti i slabosti u društvu Međimurske vode d.o.o., Čakovec u područjima obračuna plaća i zaliha, a u Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec u području zaduživanja.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je utvrdilo ciljeve i način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola. Plaće, naknade plaća i druga materijalna prava radnika, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te druga pitanja su utvrđena Kolektivnim ugovorom. Opis poslova radnih mjesta sa stupnjem složenosti i potrebnim uvjetima sastavni je dio Pravilnika o ustroju i popisu poslova i radnih mjesta. Prema odredbama članka 47. Kolektivnog ugovora, plaća se sastoji od osnovne plaće, dodatka na radni staž i otežane uvjete rada te stalnog mjesečnog dodatka. Osnovnu plaću radnog mjesta na kojem radnik radi čini umnožak osnovice za obračun plaće i koeficijenta za pojedino radno mjesto, uvećan za stalni mjesečni dodatak. Plaće obračunava kao umnožak ostvarenog mjesečnog broja sati rada i cijene sata rada, uvećano za dodatak za radni staž i stalni mjesečni dodatak. Satnica je izračunata na godišnjoj razini kao umnožak osnovice za obračun plaće, koeficijenta radnog mjesta i broja 12 (mjeseci u godini) te se tako dobiveni iznos dijeli sa baznim fondom sati na godinu (2 080 sati).






S obzirom da za izračun satnice nije korišten stvarni nego prosječan godišnji fond sati, plaća je isplaćena u manjim ili većim mjesečnim iznosima od plaće propisane Kolektivnim ugovorom. Koncem 2013. vrijednost zaliha iznosi 3.864.326,00 kn, a na dan 30. rujna 2014. iznosi 3.456.995,00 kn. Za vođenje zaliha koristi računalni program koji pokazuje signalnu razinu zaliha koja mora biti na raspolaganju za ugradnju i upotrebu. Drugi materijal se naručuje prema zahtjevu za nabavu za određenu investiciju. Zalihe se zaprimaju u skladište skladišnom primkom, a izdaju uz izdatnicu potpisanu od skladištara i zaposlenika koji preuzima robu i uz zahtjevnicu koju sastavlja voditelj sektora. Prema Izvješću povjerenstva za popis zaliha, na dan 31. prosinca 2013. utvrđen je višak zaliha u vrijednosti 490.616,00 kn i manjak u iznosu 180.627,00 kn. Uočene su nepravilnosti na svim pozicijama zaliha u skladištu (od grupiranja po artiklima, neoznačavanje artikala, neurednost slaganja, postojanje velike količine neupotrebljivog i otpadnog materijala). Voditelj skladišta je obrazložio da za grupiranje po artiklima i njihovo označavanje treba osigurati veći skladišni prostor, da nema tehničko znanje za procjenu artikala koji nisu upotrebljivi i otpis otpadnog materijala te da na otvorenom dijelu skladišta ne postoji fizičko tehnička zaštita. Tijekom 2012. su dva puta uočena oštećenja ograde, te je Policijska uprava utvrdila da je za počinjenje krađe odgovoran nepoznati počinitelj. S obzirom da nije utvrđena odgovorna osoba, manjak zaliha je otpisan na teret troškova tekućeg poslovanja. U svrhu pravodobnog dokumentiranja i zaprimanja robe na skladištu, direktor je u veljači 2014. donio procedure nabave robe, a voditeljica financijsko računovodstvenog sektora je u lipnju 2014. sastavila Upute za provođenje popisa imovine i obveza. Također, direktor je donio odluku o provođenju izvanrednog popisa zaliha za prvo polugodište 2014., kojim je utvrđen višak zaliha u iznosu 28.369,00 kn i manjak u iznosu 190.951,00 kn. Mjesečnim usklađenjem knjigovodstvenog stanja sa stvarnim zalihama, društvo je moglo pravodobno poduzeti aktivnosti za sprječavanje nastanka viškova i manjkova zaliha.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec je u poslovnim knjigama evidentiralo zaduživanje kod poslovne banke iz 2013. u iznosu 45.000,00 EUR za obnovu odmarališta u vlasništvu osnivača. Ugovorena je promjenjiva kamata 7,8 % i rok otplate do lipnja 2022. Za zaduživanje nije proveden postupak javne nabave prema u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, niti su pribavljene suglasnosti osnivača. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu (87/08, 136/12 i 15/15), pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Osim toga, za osiguranje otplate kredita je upisano založno pravo na nekretninama osnivača, za što nije pribavljena odluka predstavničkog tijela osnivača.

Državni ured za reviziju predlaže društvima Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Međimurje-plin d.o.o., Čakovec urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola. Nalaže društvu Međimurske vode d.o.o., Čakovec obračunati plaće u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora te predlaže provoditi mjesečna usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja zaliha. Predlaže svim društvima urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa.



Predlaže Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec uspostaviti djelotvoran sustav unutarnjih kontrola s ciljem sprječavanja prijevара, ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevара, razviti planove upravljanja rizicima te uspostaviti procedure i kontrolne mehanizme kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevара te kako bi donošenje odluka bilo slobodno od sukoba interesa.

- 3.2. *Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurske vode d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec su prihvatila prijedloge i naloge Državnog ureda za reviziju, a društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec nije prihvatilo prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

Društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec u očitovanju navodi da je u tijeku pregovaranje i traženje ponuda za stjecanje certifikata za upravljanje poslovnim procesima i razmatranje mogućnosti uvođenja interne revizije što će unaprijediti postupke sprječavanja i otkrivanja prijevара. Ističe da se financijske transakcije temelje na poslovnim događajima te se provode s dva potpisnika, transparentno i u skladu sa Zakonom o trgovačkim društvima i Društvenim ugovorom.

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec obrazlaže da je Kolektivni ugovor u djelu obračuna plaća bio nedovoljno određen te da je pokrenulo proceduru za izmjenu i dopunu Kolektivnog ugovora kojom je precizno i nedvosmisleno definiran način mjesečnog obračuna plaće. U dijelovima koji se odnose na zalihe i odobravanje financijskih transakcija iznad određenih iznosa, navodi da je preporuke prihvatilo i provodi ih u praksi.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec obrazlaže da nije uredilo način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa s obzirom da za isto ne postoji zakonska obveza. Navodi da će urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa odlukom direktora i da će radi sprječavanja sukoba interesa objaviti popis subjekata s kojima ne smije zaključivati ugovore o javnoj nabavi. Nadalje navodi da od lipnja 2014. razvija sustav internih kontrola u svrhu poštivanja zakonske regulative, kvalitete računovodstvenih podataka te pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija. Ističe da je usmjerilo pozornost na razdvajanje poslovanja i računa koji se odnose na rashode Društva od rashoda stambenih zgrada kojima je upravitelj. Navodi da će poduzeti aktivnosti za edukaciju zaposlenika koja će im omogućiti shvaćanje što je prijevара, kome prijaviti sumnju na prijevара te kako prijevара spriječiti.

4. Analitički i drugi postupci za otkrivanje prijevара

- 4.1. *Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su postupke i tehnike otkrivanja prijevара uspostavila kroz podjelu dužnosti, odgovarajuće dokumentiranje te nadgledanje pojedinih poslovnih postupaka zaposlenika i tijela društava. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec od lipnja 2014. poduzima aktivnosti za uspostavu odgovarajućih analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevара (istraživanje sumnjivih transakcija, događaja, odnosa među pojedincima i zaključenih ugovora). Do lipnja 2014. nije provodilo analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevара, a tijela društva nisu pravodobno i na odgovarajući način nadzirala poslovanje.*



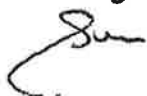


Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara.

Društva Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec su Etičkim kodeksom uredila postupanje sa zaprimljenim prijavama te izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama. Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec nisu donijela pisane procedure o postupanju sa zaprimljenim prijavama te izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama.

Izravnim dokaznim ispitivanjem su utvrđeni propusti u Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec u područjima primljenih pozajmica i raspolaganja sredstvima zajedničke pričuve te osiguranja zgrada.

Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec je koncem rujna 2014. u poslovnim knjigama evidentiralo obveze prema zgradama za primljene pozajmice s računa zajedničkih pričuva u ukupnom iznosu 132.813,00 kn, od čega prema ugovorima iz 2013. koje su ovjerali predstavnici zgrada u iznosu 35.000,00 kn, prema ugovoru kojeg je ovjerio gradonačelnik (povezana osoba) u iznosu 35.000,00 kn, te prema ugovorima iz 2014. u ukupnom iznosu 50.000,00 kn koje je ovjerio direktor, a nisu ovjerali predstavnici zgrada. Ugovorima je utvrđena kamata 6,0 %, a način povrata pozajmica te obračun i plaćanje kamate nisu ugovoreni. Osim toga, u poslovnim knjigama su evidentirane primljene pozajmice u iznosu 12.813,00 kn bez dokumentacije. Prema evidenciji bivšeg direktora, primljene su pozajmice u iznosu 140.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 90.000,00 kn, a u 2014. u iznosu 50.000,00 kn. Evidencija o pozajmicama ne odgovara podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti ugovorima. Za pozajmicu iz pričuve jedne zgrade je ugovor zaključen u iznosu 10.000,00 kn, a prema evidenciji direktora pozajmica iznosi 30.000,00 kn te za razliku u iznosu 20.000,00 kn društvo nema dokumentacije. Raspolaganje sredstvima zajedničke pričuve je uređeno odredbama članka 90. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 i 143/12), prema kojima su dopuštena samo ona plaćanja iz pričuve koja su učinjena radi plaćanja troškova održavanja i poboljšavanja nekretnine ili otplatu zajma uzetoga za pokriće tih troškova, a davanje pozajmica iz sredstava zajedničkih pričuva nije dopušteno. Osim toga, u poslovnim knjigama su evidentirane druge kratkoročne obveze u iznosu 66.347,00 kn, što se prema bilješkama uz financijske izvještaje za 2013. odnosi na obveze za primljene pozajmice s računa zajedničke pričuve iz 2012. te dugoročne obveze u iznosu 45.000,00 kn, o čemu nema dokumentacije. Za financiranje tekućeg poslovanja je u prosincu 2013. zaključilo s osiguravajućim društvom ugovor o zajmu u iznosu 200.000,00 kn, s kamatom 9,0 % godišnje i rokom povrata u 36 jednakih obroka. Društvo nije vraćalo zajam prema ugovorenim uvjetima te obveze koncem rujna 2014. iznose 165.603,00 kn. S navedenim osiguravajućim društvom je 31. prosinca 2013. zaključen okvirni ugovor o višegodišnjem osiguranju, prema kojem se društvo obvezalo u razdoblju tri godine od datuma ugovora, zaključivati sve ugovore osiguranja (sve vrste osiguranja i rizika) isključivo s ugovornim osiguravajućim društvom, čija ukupna premija ne smije biti manja od 1.500.000,00 kn, što godišnje predstavlja obvezu ugovaranja polica premijske vrijednosti od najmanje 500.000,00 kn. Za jamstvo ispunjenja ugovora izdana je bjanko zadužnica u iznosu 1.000.000,00 kn. Zaključivanje ugovora nije opravdano s obzirom da je društvo u 2011. zgrade osiguralo kod drugog osiguravajućeg društva na četverogodišnje razdoblje (do srpnja 2015.).





Također, postoji rizik od daljnje štete s obzirom na ugovorenu visinu iznosa osiguranja i izdanog jamstva za ispunjenje ugovora. Osim toga, osiguravajuće društvo s kojim je zaključen ugovor u 2011. nije za 2013. ispostavilo račune za godišnju premiju osiguranja u iznosu 138.519,00 kn. Za plaćanje premije osiguranja zgrada u ranijem razdoblju je s računa stambenih zgrada na račun društva preneseno u iznosu 2,00 kn po m². U izvješću unutarnje revizije je navedeno da je prijenos sredstava s predstavnicima zgrada dogovoren usmeno. Obveza za osiguranje je iznosila manje od prenesenih sredstava, a više prenesena sredstva nisu vraćena na račune pričuva zgrada. U poslovnim knjigama koncem rujna 2014. su evidentirane obveze prema zgradama na ime osiguranja u ukupnom iznosu 698.131,00 kn. Prema obrazloženju direktora, plaćanje osiguranja koncem 2014. je provedeno izravno s računa stambenih pričuva. Koncem rujna 2014. ukupne obveze društva prema suvlasnicima stambenih zgrada iznose 897.291,00 kn, što se odnosi na preplatu osiguranja i primljene pozajmice.

Državni ured za reviziju predlaže svim društvima donijeti pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara. Predlaže Gradskom poduzeću Ekom d.o.o., Čakovec i Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec donijeti pisane procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama te o postupcima po prijavama. Nalaže Gradskom poduzeću Stanorad d.o.o., Čakovec raspolaganje sredstvima zajedničke pričuve u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- 4.2. *Društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurske vode d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec su prihvatila prijedloge i naloge Državnog ureda za reviziju, a društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec nije prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec u očitovanju navodi da uvažava preporuke Državnog ureda za reviziju s obzirom da će preporuke pridonijeti boljoj transparentnosti u poslovanju te postupcima i aktivnostima za otkrivanje i spriječavanje prijevare kojima i inače posvećuje punu pažnju.





VI. OCJENA UČINKOVITOSTI SPRJEČAVANJA I OTKRIVANJA PRIJEVARA

Rukovoditelji su obvezni osigurati djelotvoran i učinkovit sustav upravljanja javnim sredstvima i spriječiti da se prijevare pojave u njihovom području odgovornosti. Sprječavanje prijevara podrazumijeva donošenje općih akata i uspostavu standarda kako bi se smanjila mogućnost prijevara, povećanje svjesnosti rukovoditelja i drugih zaposlenika o mogućnosti prijevara kao i njihovu obvezu da izvijeste o sumnji na prijevare te prepoznavanje rizika i uspostavljanje prikladnih unutarnjih kontrola, kao odgovor na rizike prijevare.

Državni ured za reviziju ocjenjuje, da od četiri trgovačka društva obuhvaćena revizijom, tri društva su poduzimala aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevara, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. To su: Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec nije poduzimalo potrebne aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevara te su potrebna značajna poboljšanja.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela dokumente u kojima su navedene etičke vrijednosti, poslovna načela i obveze prema interesnim skupinama. Tri društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) su općima aktima uredila davanje i primanje poklona i ugošćavanja, a Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec davanje i primanje poklona i ugošćavanja nije uredilo općim aktom. Dva društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) su općim aktima uredila korištenje imovine u poslovne svrhe, društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec nije uredilo način korištenja službenih mobitela i vozila, a Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec nije uredilo način korištenja službenih mobitela isključivo za poslovne svrhe. Tri društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) su donošenjem odluka uredila aktom o osnivanju i dobrom praksom, a donošenja odluka je potkrijepljeno zapisnicima, bilješkama, izvješćima i drugom dokumentacijom. Donošenje odluka Gradskog poduzeća Stanorad d.o.o., Čakovec do lipnja 2014. nije bilo potkrijepljeno potpunom dokumentacijom i prikladno zabilježeno te nije bilo slobodno od sukoba interesa.

Trgovačka društva obuhvaćena revizijom su donijela opće akte koji služe kao smjernice zaposlenicima u pogledu etičkih standarda koje su obvezni primjenjivati u svom radu. Dva društva (Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) su općim aktima uredila postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru. Dva društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec) općim aktima nisu utvrdila postupke za prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevaru.

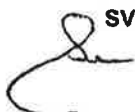
Tri društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) zaposlenike obrazuju o sprječavanju neovlaštenog korištenja usluga (korištenje sportskih terena i bazena, potrošnja plina, odnosno vode), a za druga područja nisu održavala izobrazbu o prijevari. U navedenim društvima, donesene procedure i postupci za obavljanje svakodnevnog poslovanja i postupci unutarnjih kontrola uključuju i postupke za sprječavanje prijevara. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec ne održava izobrazbu zaposlenika o prijevari (što se smatra prijevarom, na koji način prijevare šteti društvu i kako prijaviti sumnjive aktivnosti).

Društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec je procedure provođenja sustava unutarnjih kontrola uredilo Priručnikom integriranog sustava upravljanja procesima. Dva društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Međimurje-plin d.o.o., Čakovec) unutarnje kontrole provode na temelju općih akata, dobre prakse te ustroja i organizacije poslovanja, a nisu uredila način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Tri društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) provode unutarnje kontrole na način da spriječe prijevare te u poslovnim planovima i izvješćima o poslovanju ocjenjuju njihovo funkcioniranje kao i specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu donijela pisane procedure o odobravanju financijskih transakcija iznad određenih iznosa. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec općim aktima nije uredilo način funkcioniranja i ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, nije ocjenjivalo specifična područja svoga poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevara te nije razvilo planove upravljanja rizicima. Trgovačka društva obuhvaćena revizijom nisu obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, a dva trgovačka društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec) koriste unutarnju reviziju osnivača.

Tri društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec, Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) su postupke i tehnike otkrivanja prijevara uspostavila kroz podjelu dužnosti, odgovarajuće dokumentiranje te nadgledanje pojedinih poslovnih postupaka zaposlenika i tijela društava. Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec od lipnja 2014. poduzima aktivnosti za uspostavu odgovarajućih analitičkih i drugih postupaka za otkrivanje prijevara (istraživanje sumnjivih transakcija, događaja, odnosa među pojedincima i zaključenih ugovora), a nije donijelo pisane procedure o analitičkim i drugim postupcima za otkrivanje prijevara. Do lipnja 2014. nije uspostavilo analitičke i druge postupke za otkrivanje prijevara, a tijela društva nisu pravodobno i na odgovarajući način nadzirala poslovanje. Sva društva nisu donijela pisane procedure o postupcima i tehnikama otkrivanja prijevara. Dva društva (Međimurje-plin d.o.o., Čakovec i Međimurske vode d.o.o., Čakovec) su Etičkim kodeksom uredila postupanje sa zaprimljenim prijavama te izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama. Dva društva (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i društvo Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec) nisu donijela pisane procedure o postupanju sa zaprimljenim prijavama te izvješćivanju o zaprimljenim prijavama i postupcima po prijavama.

Analizirani su strategije, planovi, politike i smjernice, te su obavljena izravna dokazna ispitivanja s obzirom na područja podložna prijevare (donošenje općih i pojedinačnih akata, kolanje dokumentacije i informacija, evidentiranje u poslovnim knjigama, upravljanje i raspolaganje imovinom i zalihama, naplata potraživanja, preuzimanje i podmirenje obveza, nabava roba, radova i usluga, blagajničko poslovanje, opravdanost i dokumentiranost ostvarenih rashoda, postupci zapošljavanja, napredovanja, obračun plaća i naknada, donacija i pomoći te pružanje i naplata usluga). Državni ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- općim aktom urediti davanje i primanje poklona i ugošćavanja (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)
- urediti način korištenja službenih mobitela i vozila (društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec) te urediti način korištenja službenih mobitela isključivo za poslovne svrhe (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)





- općim aktom urediti postupke i procedure donošenja odluka te donesene odluke prikladno zabilježiti i dokumentirati točnom i potpunom dokumentacijom (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)
- uskladiti Pravilnik o radu i Kolektivni ugovor u svrhu jasne i jednostavne primjene općih akata te preispitati opravdanost odredbi koje omogućavaju povećanje plaća i zapošljavanje bez unaprijed utvrđenih mjerila i izvan kriterija utvrđenih općim aktima, a za poslove iz redovne djelatnosti razmotriti opravdanost zaključivanja ugovora o djelu (društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec)
- urediti način raspolaganja slobodnim novčanim sredstvima (pozajmice, pomoći i donacije) te pridonijeti javnosti poslovanja objavljivanjem bagatelnih nabava u javnim glasilima i Elektroničkom oglasniku javne nabave (društvo Međimurje-plin d.o.o., Čakovec)
- utvrditi mjerila i kriterije za napredovanja zaposlenika, a za zapošljavanje utvrditi kriterije za ocjenjivanje i rangiranje kandidata te voditi zapisnike o postupku odabira kandidata (društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec)
- fer i objektivno izvješćivati u financijskim izvještajima, provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi te utvrditi rokove povrata i druge uvjete za davanje pozajmica (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)
- urediti način postupanja vezano uz prijavljivanje i izvješćivanje o mogućem sukobu interesa te obveze rukovoditelja i drugih zaposlenika u slučaju sumnje na prijevare (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o.) te održavati izobrazbu zaposlenika o prijevare (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)
- urediti način ocjenjivanja funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola (društva Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Međimurje-plin d.o.o., Čakovec)
- obračunati plaće u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora te provoditi mjesečna usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja zaliha (društvo Međimurske vode d.o.o., Čakovec)
- urediti način odobravanja financijskih transakcija iznad određenih iznosa (sva društva)
- uspostaviti djelotvoran sustav unutarnjih kontrola s ciljem sprječavanja prijevare, ocijeniti specifična područja poslovanja u kojima je prisutan veći rizik pojavljivanja prijevare, razviti planove upravljanja rizicima te uspostaviti procedure i kontrolne mehanizme kako bi se spriječilo pojavljivanje prijevare te kako bi donošenje odluka bilo slobodno od sukoba interesa (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)
- donijeti pisane procedure o postupcima i tehnikama za otkrivanje prijevare (sva društva)



- donijeti pisane procedure o postupanju i izvješćivanju o zaprimljenim prijavama te o postupcima po prijavama (Gradsko poduzeće Ekom d.o.o., Čakovec i Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec)
- raspolagati sredstvima zajedničke pričuve u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Gradsko poduzeće Stanorad d.o.o., Čakovec).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi provedba navedenih preporuka pridonijela sprječavanju i ranom otkrivanju prijevara te postizanju boljeg upravljanja javnim sredstvima i većoj transparentnosti i odgovornosti.



Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/14-10/55, URBROJ: 613-22-15-20, od 1. travnja 2015., zakonski predstavnik društva Međimurje-plin d.o.o., Čakovec je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:



Smiljana Sušec
Smiljana Sušec, dipl. iur.

Lidija Miše Jalšovec
Lidija Miše Jalšovec, dipl. oec.

Bojana Kramar
Bojana Kramar, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana 26. 5. 2015.

Primitak potvrđuje *[Signature]*

GP STANORAD d.o.o.
ČAKOVEC, V. Nazora 14
OIB: 28410884585

Na temelju članka 15. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014. te članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), na prijedlog Uprave društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, OIB 28410884585, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donio je dana 18. lipnja 2015. godine

ODLUKU
o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća za 2014. godinu

Točka 1.

Utvrđuju se financijska izvješća Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu kako slijedi:

1. Bilanca sa zbrojem aktive, odnosno pasive u iznosu od 603.156,00 kn
2. Račun dobiti i gubitka sa pozicijama
 - ukupni prihodi: 1.955.893,00 kn
 - ukupni rashodi: 2.593.754,00 kn
 - gubitak: 637.861,00 kn

Točka 2.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Čakovcu, 18. lipnja 2015. godine



Na temelju članka 15. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014. g. te članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), na prijedlog Uprave Društva, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donio je dana 18. lipnja 2015. godine

ODLUKU
o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva
GP STANORAD d.o.o. Čakovec

Točka 1.

Ovom Odlukom Grad Čakovec kao jedini vlasnik društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, osigurava djelomično pokriće gubitka društva iz prethodnih razdoblja u cilju sanacije ukupnog gubitka, kako slijedi:

- gubitak iz 2013. godine koji iznosi 2.401.474,00 kuna podmiruje se u dijelu koji iznosi 560.000,00 kuna.

Točka 2.

Gubitak iz 2013. godine u preostalom iznosu od 1.841.474,00 kuna te gubitak iz 2014. godine u ukupnom iznosu od 637.861,00 kuna pokrit će se u narednom razdoblju iz budućih prihoda društva, a ukoliko društvo neće osigurati prihode u visini koja je dovoljna za pokriće gubitka, Grad Čakovec kao jedini vlasnik GP Stanorad d.o.o. Čakovec o pokriću preostalog gubitka donijet će posebnu odluku.

Točka 3.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Čakovcu, 18. lipnja 2015. godine



O b r a z l o ž e n j e

Ovom odlukom predlaže se djelomično pokriće gubitka iz prethodnih razdoblja društvu GP Stanorad d.o.o. (nadalje: društvo) kako bi se isto društvo uskladilo sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Iako Zakonom o trgovačkim društvima nije definiran rok za pokriće gubitka, Stečajnim zakonom definirana je obveza otvaranja stečajnog postupka u slučajevima kada je društvo nesposobno za plaćanje (ne može trajnije ispunjavati svoje novčane obveze. Okolnost da je društvo podmirilo u cijelosti ili djelomično tražbine nekih vjerovnika sama po sebi ne znači da je isto sposobno za plaćanje) ili prezaduženo (društvo je prezaduženo ako njegova imovina ne pokriva postojeće obveze). Budući da iz financijskih izvješća za 2013. i 2014. godinu proizlazi da je društvo iskazalo višestruko veći gubitak u odnosu na temeljni kapital društva i imovinu društva, odnosno gubitak u 2013. godini u iznosu od 2.401.474,00 kuna te gubitak u 2014. godini u iznosu od 637.861,00 kuna, ukupno 3.039.335,00 kuna, te je razvidno da je društvo trenutno prezaduženo pa mu je potrebna pomoć u saniranju utvrđenog gubitka kako bi se uspostavilo stanje u kojem se društvo neće smatrati prezaduženim, tj. stanje prema kojem se može osnovano pretpostaviti da će nastavkom poslovanja društvo uredno ispunjavati svoje obveze o dospjeloj (saniranje gubitka društva uplatom osnivača kao novim raspoloživim izvorima sredstava). Ovakvom Odlukom o pokrivanju dijela gubitka iz prethodnog razdoblja ostvarit će se uvjeti u kojima će društvo moći normalno poslovati budući se radi o djelatnosti upravljanja stambenim zgradama u Čakovcu kao djelatnosti od općeg javnog interesa.

Na temelju članka 15. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014. te članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), na prijedlog Uprave društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, OIB 28410884585, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donio je dana 18. lipnja 2015. godine

ODLUKU
o prihvatanju Izvješća Nadzornog odbora Društva za 2014. godinu

Točka 1.

Prihvća se Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu.

Točka 2.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Čakovcu, 18. lipnja 2015. godine



Na temelju članka 15. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014. te članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), na prijedlog Uprave društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, OIB 28410884585, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donio je dana 18. lipnja 2015. godine

ODLUKU

Točka 1.

Daje se Razrješnica Upravi – Direktoru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine

Točka 2.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Čakovcu, 18. lipnja 2015. godine



Na temelju članka 15. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014. te članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), na prijedlog Uprave društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, OIB 28410884585, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donio je dana 18. lipnja 2015. godine

ODLUKU

Točka 1.

Daje se Razrješnica Nadzornom odboru društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu.

Točka 2.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Čakovcu, 18. lipnja 2015. godine



Na temelju članka 15. Izjave o osnivanju društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014. te članka 441. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13), na prijedlog Uprave društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, OIB 28410884585, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, donio je dana 18. lipnja 2015. godine

ODLUKU

o postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo ima protiv Gregorec Andreja, bivšeg člana uprave Društva.

Točka 1.

Nalaže se društvu GP Stanorad d.o.o. Čakovec, Vladimira Nazora 14, OIB 28410884585 postaviti zahtjev za naknadu štete protiv bivšeg člana Uprave društva i bivšeg direktora Društva Gregorec Andreja, a koja je šteta za Društvo nastala postupanjima Andreja Gregoreca kao bivšeg direktora Društva do dana imenovanja Velimira Mađarića za novog direktora Društva 06. lipnja 2014. godine, a koja šteta osobito proizlazi iz slijedećih postupaka:

- Kazneni postupak koji se vodi povodom podignute Optužnice Općinskog državnog odvjetništva u Čakovcu (broj: K-DO-412/13-252 od 23. prosinca 2013.) protiv II. okrivljenog TD GP Stanorad d.o.o. Čakovec koje predstavlja postavljeni predstavnik Hrvoje Gazdek, za kazneno djelo **ostvarenja imovinske koristi utajom poreza ili carine i za kazneno djelo povrede obveze vođenja trgovačkih i poslovnih knjiga, a koje je počinio Andrej Gregorec kao I. okrivljenik** na način da je u razdoblju od 01.01.2011. do 31.12.2012. kao direktor i odgovorna osoba društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, u nakani da izbjegavanjem plaćanja dijela poreza na dodanu vrijednost društvu GP Stanorad d.o.o. Čakovec pribavi nepripadajuću materijalnu korist, koristio pravo na odbitak pretporeza po računima raznih dobavljača za investicijske radove na zgradama kojima Društvo samo upravlja, a znajući da se isti ne odnose na poslovanje Društva nego isključivo na radove na stambenim zgradama na način da je takve račune evidentirao u poslovnim knjigama Društva i na temelju istih potom neosnovano iskoristio pretporez i umanjio obvezu plaćanja poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 182.674,70 kuna, a ujedno nije obračunao, prijavio niti platio porez na dodanu vrijednost za 2012. godinu u ukupnom iznosu od 79.815,85 kuna na prijenos prava vlasništva za stan ukupne površine 59,55m², upisan u zk.ul.br. 7316 poduložak 20, k.o. Čakovec i garažu ukupne površine 22,65m² upisanu u zk.ul.br. 7316 poduložak 26 k.o. Čakovec, a koji je stan i garažu dana 25.01.2012. temeljem Ugovora o prijenosu prava vlasništva nekretnine prenio u vlasništvo Gradu Čakovcu, **čime je državni proračun oštetiio za sveukupan iznos od 262.490,55 kuna** te u razdoblju od 01.01.2009. do 31.12.2012. kao direktor i odgovorna osoba Društva poslovne knjige, i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige nije vodio na način da se poštuju računovodstveni standardi i temeljna načela urednog knjigovodstva tako da iz istih nije moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja, odnosno poslovne knjige vodio je na način da je otežana preglednost poslovanja. Uz obvezu vraćanja imovinske koristi koja je ostvarena kaznenim djelom Društvo se predlaže kazniti jedinstvenom novčanom kaznom od **15.000,00 kuna**. Predmetna optužnica potvrđena je Rješenjem Općinskog suda u Čakovcu, broj 15 KOV 66/14-7 (K 500/13).
- Postupak povodom kaznene prijave direktora društva Velimira Mađarića Općinskom državnom odvjetništvu u Čakovcu od dana 07.11.2014. protiv bivšeg direktora društva Gregorec Andreja i drugih nepoznatih osoba.
- Postupak povodom Poreznog rješenja Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec, Klasa: UP/I-471-02/13-01/30, Urbroj: 513-07-20-027/13-8 od 22. srpnja 2013. godine i Žalbe na predmetno Rješenje od dana 27. kolovoza 2013. godine.
- Postupak povodom Odluka Skupštine Društva od dana 10. lipnja 2014. godine kojim se ne prihvaća prijedlog Uprave Društva kojim se utvrđuju financijski izvještaji društva za 2013. godinu i to: Račun dobiti i gubitka s pozicijama: ukupni prihodi 2.086.077,57 kn, ukupni rashodi 2.094.533,10 kn, gubitak tekuće godine 8.475,53 kn te Bilanca sa zbrojem aktive odnosno pasive u iznosu od 1.380.664,00 kn i kojima se ne prihvaća prijedlog Uprave Društva kojim se daje razrješnica Upravi – Direktoru Društva za 2013. godinu.

- Postupak povodom Odluke Skupštine Društva od dana 18.11.2014. godine kojom se utvrđuju financijska izvješća za 2013. godinu i to: bilanca sa zbrojem aktive, odnosno pasive u iznosu od 570.599,00 kuna, Račun dobiti i gubitka sa pozicijama ukupni prihodi 2.812.819,00 kn, ukupni rashodi 5.241.293,00 kn, **gubitak 2.401.474,00 kn**, nastala kao rezultat utvrđivanja potpunih i točnih financijskih izvještaja za 2013. godinu temeljem Bilješki uz Financijske izvještaje na datum 31.12.2013. godine sastavljenih dana 28.10.2014. (sa pripadajućom Bilancom i Računom dobiti i gubitka)
- Postupka povodom Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća Društva za 2014. godinu koje će se donjeti na današnjoj Skupštini.

Točka 2.

Zahtjev za naknadu štete Društvo treba postaviti:

- za štetu nastalu radnjama Gregorec Andreja za koje ne postoji odluka/suglasnost/odobrenje Skupštine Društva, u roku od 6 mjeseci od dana donošenja ove Odluke (Odluke Skupštine Društva kojima se ne prihvaća prijedlog Andreja Gregorca kao bivšeg direktora Društva o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća Društva i pokriću gubitka odnosno upotrebi dobiti, a koje se odnose na financijsko poslovanje Društva počevši od 01.01.2013. godine).

- za štetu nastalu u postupcima koji su u tijeku ili će se tek pokrenuti, a odnose se na nezakonito financijsko poslovanje Društva, u roku od 6 mjeseci od dana utvrđenja svih relevantnih činjenica i okolnosti iz kojih se nedvojbeno može utvrditi da je radnjama Andreja Gregorca nastala šteta Društvu. Zahtjev za naknadu štete u svakom slučaju potrebno je postaviti prije nastupa zastare.

Točka 3.

Ovlašćuje se direktor Društva Velimir Mađarić, ukoliko se za to ukaže potreba, na imenovanje posebnog zastupnika za zastupanje Društva u postupcima povodom zahtjeva za naknadu štete protiv Gregorec Andreja, iz reda odvjetnika s kojima Društvo uobičajeno surađuje, a prema vlastitom nahodjenju.

Točka 4.

Temelj za donošenje ove Odluke nalazi se u dužnoj pozornosti i odgovornosti članova uprave u skladu s odredbom čl. 430. u korelaciji sa člankom 252., 273 i 273 a Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13).

Točka 5.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Čakovcu, 18. lipnja 2015. godine



Sa sjednice **SKUPŠTINE** društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14, OIB 28410884585 od dana 18. lipnja 2015. godine sastavlja se slijedeći

ZAPISNIK

Sjednica Skupštine društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec, V. Nazora 14 održana je dana 18. lipnja 2015. godine s početkom u 10:50 sati na adresi Čakovec, Kralja Tomislava 15 (adresa osnivača)

Sjednici prisustvuju:

Stjepan Kovač, gradonačelnik Grada Čakovca u funkciji Skupštine Društva

Bruno Trstenjak, predsjednik Nadzornog odbora Društva

Velimir Mađarić, direktor Društva

Andreja Stančin, zapisničar

Sukladno čl. 444. i 445. Zakona o trgovačkim društvima (NN 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12 i 68/13) te čl. 14. – 17. Izjave o osnivanju Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec (potpuni tekst Izjave od 27. veljače 2014.), **utvrđuje se da je Skupština podobna za odlučivanje te može pravovaljano donositi odluke iz svoje nadležnosti.**

Sukladno čl. 16 st. 5. Izjave o osnivanju Društva **Skupštini Društva prisustvuje i predsjedava predsjednik Nadzornog odbora Društva, gosp. Bruno Trstenjak.**

Za sjednicu je predložen slijedeći dnevni red:

1. Donošenje Odluke o utvrđivanju Financijskih izvješća društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu i to Bilance i Računa dobiti i gubitka;
2. Donošenje Odluke o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec;
3. Donošenje Odluke o prihvaćanju Izvješća Predsjednika Nadzornog odbora Društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec u 2014. godini;
4. Donošenje Odluke o davanju razrješnice Upravi – Direktor društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine;
5. Donošenje Odluke o davanju razrješnice Nadzornom odboru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu.

Člankom 15. Izjave o osnivanju društva te člankom 441. Zakona o trgovačkim društvima, određeno je da Skupština Društva donosi odluke predložene u dnevnom redu iz poziva. S obzirom na to, predloženo je Skupštini Društva donošenje navedenih Odluka.

Prije prihvaćanja predloženog dnevnog reda, direktor Društva predlaže dopunu dnevnog reda slijedećom točkom:

6. Donošenje Odluke o postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo ima protiv Andreja Gregoreca, bivšeg člana uprave Društva.

Gradonačelniku i Predsjedniku Nadzornog odbora Društva direktor Društva uručuje prijedlog teksta Odluke.

Predsjednik Nadzornog odbora Društva ujedno i predsjedavajući Skupštine, g. Bruno Trstenjak predlaže Skupštini da se dnevni red i dopuna dnevnog reda prihvate.

Dnevni red i dopuna dnevnog reda jednoglasno su prihvaćeni.

Nakon prihvaćanja dnevnog reda predsjedavajući Skupštine predlaže da se krene u rad po prihvaćenim točkama.

AD 1. Donošenje Odluke o utvrđivanju Financijskih izvješća društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu i to Bilance i Računa dobiti i gubitka

Prisutni na Skupštini ukratko su raspravili o nastalom gubitku društva u 2014. godini u iznosu 637.861,00 kuna te o prenesenom gubitku društva iz ranijih razdoblja u iznosu od 2.401.474,00 kuna.

Na upit gradonačelnika da li je gubitak društva smanjen direktor Društva odgovorio je da je Društvo trenutno likvidno odnosno da može podmirivati tekuće obveze međutim i da je Društvo prezaduženo s obzirom na iskazani gubitak u 2014. godini i u prethodnim razdobljima u ukupnom iznosu od 3.039.335,00 kuna. Direktor se osvrnuo na činjenicu da je dio duga prema Gradu otplaćen kroz uslugu čišćenja dok je tekući porezni dug plaćen posudbom Grada. Također, istaknuo je da je najveći financijski teret Društva dugovanje prema zgradama s osnova pozajmica i previše naplaćenog osiguranja te dug prema Uniqa osiguranju (ranije Basler osiguranje), a koje je dugovanje nastalo do lipnja 2014. godine. Nakon provedene rasprave jednoglasno se donosi slijedeća

O D L U K A

Utvrđuju se financijska izvješća Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu kako slijedi:

1. Bilanca sa zbrojem aktive, odnosno pasive 603.156,00 kuna
2. Račun dobiti i gubitka sa pozicijama:
 - ukupni prihodi 1.955.893,00 kuna
 - ukupni rashodi 2.593.754,00 kuna
 - gubitak 637.861,00 kuna

AD 2. Donošenje Odluke o pokriću gubitka iz prethodnih razdoblja društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec

Prisutni na Skupštini ukratko su raspravili o modelu pokrivanja gubitka Društva, odnosno da će Grad Čakovec kao osnivač i jedini vlasnik Društva pokrivanje gubitka izvršiti prebijanjem potraživanja za isplaćene pozajmice društvu GP Stanorad d.o.o. tijekom 2014. u iznosu 300.000,00 kn i u 2015. u iznosu 260.000,00 kn, te navedeni način neće prouzročiti isplatu (odljev) novčanih sredstava iz Proračuna Grada. Nakon provedene rasprave jednoglasno se donosi

O D L U K A

Grad Čakovec kao jedini vlasnik društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec osigurava djelomično pokriće gubitka društva iz prethodnih razdoblja u cilju sanacije ukupnog gubitka i to u dijelu gubitka iz 2013. godine koji iznosi 2.401.474,00 kuna, a podmiruje se u dijelu koji iznosi 560.000,00 kuna.

AD 3. Donošenje Odluke o prihvaćanju Izvješća Predsjednika Nadzornog odbora Društva o obavljenom nadzoru vođenja poslova društva i radu Nadzornog odbora društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec u 2014. godini

Po provedenoj raspravi jednoglasno se donosi slijedeća

O D L U K A

Prihvata se Izvješće o obavljenom nadzoru vođenja poslova Društva i radu Nadzornog odbora Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec u 2014. godini.

AD 4. Donošenje Odluke o davanju razrješnice Upravi – Direktor u društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine
Nakon provedene rasprave jednoglasno se donosi slijedeća

ODLUKA

Daje se razrješnica Upravi – direktoru društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za razdoblje od 06. lipnja do 31. prosinca 2014. godine

AD 5. Donošenje Odluke o davanju razrješnice Nadzornom odboru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu.
Nakon provedene rasprave jednoglasno se donosi slijedeća

ODLUKA

Daje se Razrješnica Nadzornom odboru Društva GP Stanorad d.o.o. Čakovec za 2014. godinu.

AD 6. Donošenje Odluke o postavljanju zahtjeva za naknadu štete koje Društvo može imati protiv Andreja Gregoreca, bivšeg člana uprave Društva.
Bez posebne rasprave, temeljem dosadašnjeg utvrđenog činjeničnog stanja koje proizlazi iz vjerodostojnih dokumenata i isprava te izvida koji su u tijeku, jednoglasno se donosi slijedeća

ODLUKA

Nalaže se Društvu GP Stanorad d.o.o. Čakovec postaviti zahtjev za naknadu štete koje Društvo ima protiv Gregorec Andreja, bivšeg člana uprave Društva, prema tekstu Odluke koja prileži ovom zapisniku.

D o v r š e n o u 11:15 sati

GP Stanorad d.o.o.

Čakovec, V. Nazora 14

PREDSJEDNIK NADZORNOG ODBORA

Predsjedavajući Skupštine

mr.sc. Bruno Trstenjak

GP STANORAD d.o.o.

ČAKOVEC, V. Nazora 14
IBAN: HR410884585

ZAPISNIČAR

Andreja Stančin