



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO GOSPODARSTVO D.O.O. VINKOVCI

Vinkovci, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	8
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-05/21

Urbroj: 613-18-10-6

Vinkovci, 27. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG GOSPODARSTVA D.O.O. VINKOVCI ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada do 27. prosinca 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je nastalo preoblikovanjem trgovačkog društva za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama, u Gradsko gospodarstvo, društvo s ograničenom odgovornošću Vinkovci. U registar Trgovačkog suda u Osijeku upisano je u veljači 2007. Sjedište je u Vinkovcima, Glagoljaška 4. Obavlja organiziranje i naplatu parkiranja na javnim parkiralištima, premještanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, računovodstvene poslove, instalacijske radove, završne građevinske radove, poslovanje nekretninama, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru i druge registrirane djelatnosti. Djelatnost obavlja na području grada Vinkovci.

Obavljanje djelatnosti financira vlastitim prihodima od naplate parkiranja, premještanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, upravljanja stanovima i stambenim zgradama, te obavljanja drugih registriranih djelatnosti.

Društvo je u vlasništvu grada Vinkovci s temeljnim kapitalom u iznosu 1.100.700,00 kn.

Ima upravu i nadzorni odbor. Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Tomislav Borković. Nadzorni odbor ima tri člana i nadzire vođenje poslovanja Društva. Prema zapisnicima nadzornog odbora nisu utvrđene nepravilnosti u poslovanju.

Društvo je 31. prosinca 2009. imalo 29 zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2009., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.869.009,00 kn, rashodi u iznosu 3.812.992,00 kn, te dobit u iznosu 56.017,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	3.850.126,00	99,5
1.1.	Prihodi od prodaje	3.775.155,00	97,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	74.971,00	1,9
2.	Financijski prihodi	18.883,00	0,5
	Ukupno	3.869.009,00	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 3.775.155,00 kn odnose se na prihode od usluge naplate parkiranja u iznosu 2.828.309,00 kn, upravljanja stambenim zgradama – pričuve u iznosu 543.809,00 kn, naplate otkupa stanova u ime i za račun drugih u iznosu 157.202,00 kn, premještanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila u iznosu 95.462,00 kn, održavanja i popravaka u stambenim zgradama u iznosu 72.412,00 kn, naplate najma stanova u ime i za račun drugih u iznosu 43.214,00 kn i druge prihode (natječaj, reklame i drugo) u iznosu 34.747,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	3.694.922,00	96,9
1.1.	Materijalni troškovi	922.931,00	24,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	2.018.313,00	52,9
1.3.	Amortizacija	307.949,00	8,1
1.4.	Drugi troškovi	404.850,00	10,6
1.5.	Drugi poslovni rashodi	40.879,00	1,1
2.	Financijski rashodi	118.070,00	3,1
	Ukupno	3.812.992,00	100,0

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 2.018.313,00 kn, te materijalne troškove u iznosu 922.931,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 3.392.136,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	2.983.289,00	3.392.136,00	113,7
1.	Dugotrajna imovina	1.818.925,00	2.298.992,00	126,4
2.	Kratkotrajna imovina	1.164.364,00	1.093.144,00	93,9
2.1.	Potraživanja	564.963,00	514.922,00	91,1
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	442.400,00	442.400,00	100,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	157.001,00	135.822,00	86,5
II.	Pasiva	2.983.289,00	3.392.136,00	113,7
1.	Kapital i rezerve	514.217,00	450.533,00	87,6
2.	Dugoročne obveze	1.926.952,00	2.333.172,00	121,1
3.	Kratkoročne obveze	542.120,00	608.431,00	112,2
Izvanbilančni zapisi		0,00	1.000.000,00	-

Dugotrajna imovina iskazana je 31. prosinca 2008. u iznosu 1.818.925,00 kn, a 31. prosinca 2009. u iznosu 2.298.992,00 kn, što je povećanje za 480.067,00 kn. Povećanje se odnosi na nabavu motornog vozila (pauk vozilo) u iznosu 626.945,00 kn, ulaganja (uređenje parkirališta za odlaganje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila) na tuđoj imovini u iznosu 62.916,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 60.159,00 kn, te ulaganja u računalne i druge programe u iznosu 36.796,00 kn. Tijekom 2009. dugotrajna imovina smanjena je za obračunatu amortizaciju u ukupnom iznosu 306.749,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane su 31. prosinca 2008. u iznosu 1.926.952,00 kn, a 31. prosinca 2009. u iznosu 2.333.172,00 kn, što je povećanje za 406.220,00 kn. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci za komisioni kredit iz ranijih godina u iznosu 1.770.801,00 kn i obveze prema trgovačkom društvu za financijski najam motornog vozila u iznosu 562.371,00 kn u 2009. U 2005. Društvo je s poslovnom bankom zaključilo ugovor o komisionom kreditu u iznosu 2.264.500,00 kn. Ugovoren je rok otplate osam godina (32 tromjesečna obroka) uz početak od dvije godine, kamatna stopa 4,5% godišnje, zatezna kamata 15,0%, instrumenti osiguranja plaćanja i drugo. Sredstva su utrošena za organiziranje sustava naplate parkiranja u Vinkovcima.

U 2009. Društvo je s trgovačkim društvom zaključilo ugovor o financijskom najmu, prema kojem se Društvo zadužilo za nabavu motornog vozila (pauk vozila) u vrijednosti 126.434,00 EUR, protuvrijednost u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Ugovorena je nabavna vrijednost u EUR-ima bez poreza na dodanu vrijednost, rok otplate (vrijeme trajanja najma) 60 mjeseci, iznos predujma, trošak obrade kredita, mjesečna naknada, instrumenti osiguranja (zadužnica i mjenica), te drugo. U skladu s ugovorom, za osiguranje plaćanja davatelju najma dostavljena je zadužnica i mjenica.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana je dana zadužnica trgovačkom društvu za financijski najam motornog vozila u vrijednosti 1.000.000,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja Društva za 2009. obavila je revizijska tvrtka. Za revidirane financijske izvještaje izrečeno je pozitivno mišljenje. Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08) i Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područje revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Društva u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i obveze.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Knjigovodstvene transakcije provode se u računovodstveno financijskom odjelu. Dokumentaciju prije knjiženja kontrolira likvidator i ovjerava odgovorna osoba, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u računovodstvenom odjelu. Informacijski sustav na odgovarajući način održava integritet podataka i omogućuje ostvarivanje postavljenih ciljeva. Računovodstveni sustav daje pravodobne, točne, potpune i pouzdane izlazne informacije. Uspostavljeni su postupci koji jamče da poslovne promjene mogu odobriti i obaviti isključivo ovlaštene osobe. Poslovne promjene se ažurno evidentiraju kako bi se omogućio nadzor poslovanja i donošenje odgovarajućih odluka.

Za 2009. nije donesen financijski plan, kojim bi se utvrdili svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana i programa rada.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Obveze

2.1. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 2.941.603,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze u iznosu 2.333.172,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 608.431,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na komisioni kredit u iznosu 1.770.801,00 kn i financijski najam u iznosu 562.371,00 kn i nisu dospjele. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 306.161,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 112.481,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 107.679,00 kn, te druge obveze u iznosu 82.110,00 kn, od čega je dospjelo 544.014,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su veće za 472.531,00 kn ili 19,1%, a kapital i pričuve su manje za 63.684,00 kn ili 12,4%.

Navedeno ukazuje da bi Društvo u budućem razdoblju moglo imati značajnije poteškoće pri obavljanju djelatnosti.

Značajnije povećanje obveza odnosi se na nabavu motornog vozila (pauk vozila). S obzirom da je osnivač u skladu s odredbama Zakona o sigurnosti prometa na cestama (Narodne novine 67/08), povjerio Društvu poslove premještanja nepropisno parkiranih vozila u svrhu reguliranja prometa, nije izrađena studija isplativosti ulaganja.

Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti.

2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Za 2009. nije donesen financijski plan, kojim bi se utvrdili svi prihodi i rashodi po strukturi i ukupnom iznosu kao i financijska sredstva potrebna za obavljanje djelatnosti, te program rada. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 2.941.603,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 544.014,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 472.531,00 kn ili 19,1%, a kapital i pričuve su manje za 63.684,00 kn ili 12,4%, te je predloženo voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje djelatnosti. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je nastalo preoblikovanjem trgovačkog društva za održavanje i upravljanje stanovima i stambenim zgradama u 2007. i u vlasništvu je grada Vinkovci. Djelatnost Društva je organiziranje i naplata parkiranja na javnim parkiralištima, premještanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, računovodstveni poslovi, instalacijski radovi, završni građevinski radovi, poslovanje nekretninama, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, te druge registrirane djelatnosti. Obavljanje djelatnosti Društvo je financiralo vlastitim приходima. Koncem 2009. Društvo je imalo 29 zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 3.869.009,00 kn, a rashodi u iznosu 3.812.992,00 kn, te je ostvarena dobit u iznosu 56.017,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od naplate parkiranja u iznosu 2.828.309,00 kn i upravljanja stambenim zgradama u iznosu 543.809,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 2.018.313,00 kn, te materijalni troškovi ostvareni u iznosu 922.931,00 kn. Koncem 2009. iskazana su potraživanja u iznosu 514.922,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 493.342,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene i pokrenuti su ovršni postupci. Do vremena obavljanja revizije (studen 2010.) podmireno je 327.325,00 kn. Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 2.941.603,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu 544.014,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2010.) podmireno je 443.064,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je provelo postupak javne nabave za financijski najam za nabavu motornog vozila (pauk vozilo) u vrijednosti 900.000,00 kn.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Jakov Barišić predsjednik od 5. veljače 2004.

Željko Beljo član od 14. veljače 2002.

Elvis Kovačević član od 22. svibnja 2007.

2. Uprava:

Tomislav Borković direktor od 28. veljače 2006.