



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OBALA I LUČICE D.O.O., ZADAR

Zadar, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9
IV.	ČLANOVI UPRAVE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-07/5
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 19. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA OBALA I LUČICE D.O.O., ZADAR ZA 2010.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 8. kolovoza do 19. rujna 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Zadra radi obavljanja komunalnih djelatnosti. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1997. Jedini osnivač Društva je grad Zadar, a temeljni kapital iznosi 22.000,00 kn. Sjedište Društva je u Zadru.

Unutarnje ustrojstvo i način rada utvrđeni su internim pravilnikom o radu. Rad je organiziran u okviru odjela parkiranja i odjela premještanja nepropisno parkiranih automobila, te financijske službe i službe pravnih, kadrovskih i općih poslova. Koncem 2010. Društvo je imalo 40 zaposlenika.

Djelatnost Društva je upravljanje parkiralištima i njihovo održavanje, blokiranje i premještanje nepropisno parkiranih vozila, uklanjanje dotrajalih, napuštenih i oštećenih vozila, te održavanje morskih plaža na području grada Zadra. Obavljanje djelatnosti financira se iz prihoda od prodaje (naplata parkiranja i premještanja nepropisno parkiranih vozila i korištenja tuševa na gradskom kupalištu), te iz sredstava grada Zadra.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupštinu čini osnivač i njenu funkciju obavlja pročelnica upravnog odjela za financije grada Zadra. Upravu čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština. U 2010. direktor je bio Ante Basioli, dipl. ing. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2010.) direktor je bio Eduard Duka, dipl. oec.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika, a razvrstano je u male 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.277.910,00 kn, rashodi u iznosu 9.176.387,00 kn, te dobit u iznosu 101.523,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	11.470.032,00	9.203.993,00	80,2	99,2
1.1.	Prihodi od prodaje	11.470.032,00	9.203.993,00	80,2	99,2
2.	Financijski prihodi	0,00	73.788,00	-	0,8
3.	Izvanredni - drugi prihodi	0,00	129,00	-	-
	Ukupno	11.471.032,00	9.277.910,00	80,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od prodaje u iznosu 9.203.993,00 kn, a odnose se na naplatu parkiranja, premještanja i blokiranja nepropisno parkiranih vozila, te korištenja tuševa na gradskom kupalištu. Ostvareni su za 2.266.039,00 kn manje od plana jer nisu ostvareni planirani prihodi od naplate parkiranja u javnoj garaži. Društvo je u travnju 2009., uz suglasnost Grada Zadra kao osnivača, zaključilo ugovor s pravnom osobom vlasnikom garaže o zakupu javne garaže sa 650 parkirnih mjesta na rok od 15 godina. Zakupnina je ugovorena u rasponu od 1,50 do 4,50 EUR, odnosno prosječno 3,60 EUR po parkirnom mjestu dnevno. S obzirom na slabo korištenje garaže, Društvo je u travnju 2010., uz suglasnost osnivača, sporazumno raskinulo ugovor sa zakupodavcem, uz plaćanje zakupnine do vremena raskida ugovora.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	11.179.662,00	9.076.717,00	81,2	98,9
1.1.	Materijalni troškovi	5.845.713,00	3.900.291,00	66,7	42,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	4.579.100,00	3.680.628,00	80,4	40,1
1.3.	Amortizacija	357.319,00	862.769,00	241,5	9,4
1.4.	Drugi troškovi	397.530,00	633.029,00	159,2	6,9
2.	Financijski rashodi	0,00	19.076,00	-	0,2
3.	Izvanredni - drugi rashodi	0,00	80.594,00	-	0,9
	Ukupno	11.179.662,00	9.176.387,00	82,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove (usluge održavanja parkirališta i računalnog sustava za naplatu, usluge zakupa i drugo) u iznosu 3.900.291,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 3.680.628,00 kn. Drugi rashodi iznose 1.595.468,00 kn i imaju udjel 17,4% u ukupno ostvarenim rashodima. Materijalni troškovi su ostvareni za 1.945.422,00 kn manje od plana jer nisu ostvareni planirani troškovi zakupa javne garaže zbog raskida ugovora o zakupu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 2.979.137,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31.prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I	Aktiva	2.088.658,00	2.979.137,00	142,6
1.	Dugotrajna imovina	938.168,00	1.131.250,00	120,6
2.	Kratkotrajna imovina	1.150.179,00	1.847.887,00	160,7
2.1.	Potraživanja	857.071,00	1.381.219,00	161,2
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	20.500,00	26.100,00	127,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	272.608,00	440.568,00	161,6
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	311,00	0,00	-
II	Pasiva	2.088.658,00	2.979.137,00	142,6
1.	Kapital i rezerve	1.144.140,00	1.204.550,00	105,3
2.	Dugoročne obveze	159.023,00	191.986,00	120,7
3.	Kratkoročne obveze	785.495,00	877.419,00	111,7
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	0,00	705.182,00	-

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na koncu 2010. iznosi 6.494.113,00 kn i umanjena je za akumuliranu amortizaciju u iznosu 5.362.863,00 kn, te joj je sadašnja vrijednost iskazana u iznosu 1.131.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada je iznosila 5.268.095,00 kn, nabavna vrijednost dugotrajne imovine je tijekom 2010. povećana za 1.226.018,00 kn, a odnosi se na povećanje vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu 638.597,00 kn i materijalne imovine u iznosu 587.421,00 kn. Povećanje vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu 638.597,00 kn odnosi se na ulaganja u uređenje parkirališta u iznosu 298.248,00 kn, uređenje gradskog kupališta u iznosu 230.812,00 kn, postavljanje uputne prometne signalizacije prema javnoj garaži u iznosu 107.520,00 kn i nabavu programa za računalo u vrijednosti 2.017,00 kn. Povećanje vrijednosti materijalne imovine u iznosu 587.421,00 kn odnosi se na ulaganja u nabavu opreme za naplatu parkiranja, premještanja i blokiranja nepropisno parkiranih vozila u iznosu 530.017,00 kn i nabavu računala i računalne opreme u iznosu 57.404,00 kn.

Potraživanja iskazana u iznosu 1.381.219,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.268.071,00 kn, potraživanja od kartičarskih kuća za plaćanja kreditnim karticama u iznosu 104.228,00 kn i potraživanja od države i drugih institucija za više plaćene članarine, kazne i pristojbe u iznosu 8.920,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 857.071,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. povećana za 524.148,00 kn ili 61,2%. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.268.071,00 kn odnose se na potraživanja od korisnika koji nisu platili korištenje parkirališta, te im je od strane kontrolora parkirališta izdana dnevna karta. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2011.), ova potraživanja su naplaćena u iznosu 705.867,00 kn.

Dugoročne obveze iskazane u iznosu 191.986,00 kn odnose se na obveze prema banci za nabavu prijevoznog sredstva putem financijskog najma. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 159.023,00 kn, dugoročne obveze su povećane za 32.963,00 kn ili 20,7%. Do povećanja je došlo zbog usklađivanja stanja obveza i potraživanja između Društva i banke.

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 877.419,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 468.761,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 211.131,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 152.629,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 44.898,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2011.), navedene obveze su podmirene u cijelosti.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja iskazan u iznosu 705.182,00 kn odnosi se na pomoć iz proračuna Grada Zadra za plaćanje zakupnine za javnu garažu u iznosu 555.182,00 kn i uređenje gradskog kupališta u iznosu 150.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnja kontrola treba osigurati vjerodostojnost računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i rukovodnih informacija, ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarivanje poslovnih ciljeva, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, te sprečavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka. Poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama. Unos podataka u poslovne knjige obavlja pravna osoba s kojom je zaključen ugovor o pružanju knjigovodstvenih usluga. Podaci se unose na temelju knjigovodstvenih isprava, koje su uredno složene i pripravne su za ispitivanje. Knjigovodstvene isprave su potpisane od strane direktora Društva, koji na taj način jamči njihovu vjerodostojnost i urednost. Voditelji odjela i službi su odgovorni za poslovne procese u svojim odjelima i službama, te provode nadzor nad obavljanjem poslova i izvršavanjem radnih zadataka. Vode evidenciju o dnevnoj prisutnosti na poslu, dnevnom utršku i provode kontrolu utroška materijala, te podnose izvješća direktoru o izvršavanju radnih zadataka. Korištenje imovine je regulirano internim aktom, te je utvrđena odgovornost za njezino čuvanje i uporabu. Na temelju popisa imovine i obveza koncem 2010. uspoređeno je stvarno stanje imovine sa stanjem u poslovnim knjigama, te je utvrđeno da stvarno stanje imovine odgovara stanju u poslovnim knjigama. S obzirom na slabosti utvrđene u postupcima javne nabave, Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2010.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 1.616.802,00 kn. Rashodi u iznosu 1.378.809,00 kn ostvareni su za nabave za koje je provedeno sedam otvorenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), rashodi u iznosu 120.893,00 kn ostvareni su za nabavu za koju je proveden postupak javne nabave u kojem su utvrđene nepravilnosti, dok su rashodi u iznosu 117.100,00 kn ostvareni za nabavu kod koje nije proveden propisani postupak javne nabave.

Rashodi za troškove mobilne telefonije ostvareni su u iznosu 120.893,00 kn. Za nabavu usluga mobilne telefonije proveden je otvoreni postupak javne nabave koji je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz srpnja 2010., jer zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda nisu sastavljeni na propisani način, dok odluka o odabiru ne sadrži podatke o razlozima odabira i cijenu odabranog ponuditelja, što nije u skladu s odredbama članka 86. i 140. Zakona o javnoj nabavi.

Nabava radova na uređenju parkirališta u naselju Petrčane u vrijednosti 117.100,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem s izvođačem bez prethodno provedenog postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je za nabavu male vrijednosti obavezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu. Skreće se pozornost da 1. siječnja 2012. stupaju na snagu nove odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nabavu usluga mobilne telefonije, Društvo je navelo da je uvažilo mišljenje Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, te da je u daljnjim postupcima javne nabave postupalo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Vezano uz nabavu radova na uređenju parkirališta u naselju Petrčane, Društvo je navelo da je nakon dobivanja parkirališta na upravljanje, bilo potrebno ograditi ga. Kako je parkiralište smješteno tako da je polovica omeđena cestom, a polovica zelenom površinom, smatralo se da je potrebno ograditi samo dio omeđen cestom. S obzirom da je vrijednost tih radova bila manja od 70.000,00 kn, nabava je provedena izravnim ugovaranjem. Dogodilo se, međutim, da su automobili prolazili kroz parkiralište i parkirali se na zelenoj površini, kako bi izbjegli plaćanje parkiranja. Da bi ih se spriječilo u tome, odlučeno je da se ogradi i drugi dio parkirališta. Vrijednost tih radova je također bila manja od 70.000,00 kn, te je nabava ponovno provedena izravnim ugovaranjem.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave ostvareni su u iznosu 1.616.802,00 kn. Za nabavu usluga mobilne telefonije u vrijednosti 120.893,00 kn postupak javne nabave nije proveden na propisani način, te je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Kod nabave radova na uređenju parkirališta u vrijednosti 117.100,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano odlukom gradskog vijeća grada Zadra iz travnja 1997. radi obavljanja komunalnih djelatnosti upravljanja parkiralištima i njihovog održavanja, te održavanja morskih plaža na području grada Zadra. Financira se iz vlastitih prihoda (od naplate parkiranja, premještanja i blokiranja nepropisno parkiranih vozila, te korištenja tuševa na gradskom kupalištu) i iz sredstava grada Zadra. Koncem 2010. Društvo je imalo 40 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ante Basioli. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 9.277.910,00 kn, rashodi u iznosu 9.176.387,00 kn, a dobit u iznosu 101.523,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 9.203.993,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 3.900.291,00 kn i troškove zaposlenika u iznosu 3.680.628,00 kn. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.381.219,00 kn, a obveze u iznosu 1.069.405,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosila 857.071,00 kn, potraživanja su tijekom 2010. povećana za 524.148,00 kn ili 61,2%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.268.071,00 kn odnose se na potraživanja od korisnika koji nisu platili korištenje parkirališta, te im je od strane kontrolora parkirališta izdana dnevna karta. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2011.), ova potraživanja su naplaćena u iznosu 705.867,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 468.761,00 kn, prema zaposlenicima u iznosu 211.131,00 kn, te na obveze prema banci u iznosu 191.986,00 kn za nabavu prijevoznog sredstva putem financijskog najma. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2011.), obveze prema dobavljačima i zaposlenicima su podmirene u cijelosti. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka javne nabave u 2010. su ostvareni u iznosu 1.616.802,00 kn. Provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave. Za nabavu usluga mobilne telefonije u vrijednosti 120.893,00 kn postupak javne nabave nije proveden na propisani način, te je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Kod nabave radova na održavanju parkirališta u vrijednosti 117.100,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Ante Basioli direktor od 23. lipnja 1998. do 30. lipnja 2011.

Eduard Duka direktor od 1. srpnja 2011.