



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PARKOVI I NASADI D.O.O., SPLIT

Split, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
Klasa:041-01/10-01/46
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 11. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA PARKOVI I NASADI D.O.O., SPLIT ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 društva Parkovi i nasadi d.o.o., Split (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 11. veljače 2011.

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 pravni sliednik komunalnog poduzeća Parkovi i nasadi Split s.p.o. Na temelju odredbi Zakona o trgovačkim društvima i Zakona o komunalnom gospodarstvu u svibnju 2009. sastavljen je pročišćeni tekst Odluke o preoblikovanju javnog komunalnog poduzeća Parkovi i nasadi – Split i usklađenje sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 15.019.719,12 kn. Jedini član Društva i osnivač je grad Split.

Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu broj Tt-96/380-2 od 27. lipnja 1996. u sudskom registru upisano je usklađenje općih akata sa Zakonom o trgovačkim društvima i promjena oblika organiziranja društvenog poduzeća u trgovačko društvo, pod nazivom Parkovi i nasadi, društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, parkova i dječjih igrališta na području grada Splita. Skraćeni naziv tvrtke je Parkovi i nasadi d.o.o. Sjedište je u Splitu, Kavanjinova 12. Matični broj subjekta je 060010713, a osobni identifikacijski broj je 64789478164.

Djelatnost Društva je održavanje javnih zelenih površina, parkova i dječjih igrališta, stručno – tehničke usluge održavanja park šume Marjan i pripadajućih kupališta i plaža, usluge projektiranja i zaštite hortikulturnih površina te izvođenje hortikulturnih radova. Društvo svoju djelatnost obavlja putem više ustrojstvenih odjela i sekcija.

U Društvu je koncem 2009. bilo zaposleno 229 zaposlenika.

Društvo ima skupštinu, nadzorni odbor i upravu. Jedini član Skupštine Društva je grad Split, kojeg zastupa gradonačelnik. Nadzorni odbor ima pet članova. Uprava Društva sastoji se od jednog člana (direktora Društva) kojeg imenuje i opoziva skupština Društva. Direktor Društva tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Stipe Radoš Knježević.

Financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Odluci o obliku i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 122/06) te drugih provedbenih propisa. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 40.149.525,00 kn ukupni rashodi u iznosu 43.796.809,00 kn te je iskazan gubitak u poslovanju u iznosu 3.647.284,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2009.

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Red. br.	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	29.783.000,00	33.537.336,00	112,6	83,6
1.1.	Tekuće i investicijsko održavanje zelenih površina	20.899.000,00	23.558.077,00	112,7	58,7
1.2.	Tekuće održavanje park šume Marjan	4.672.000,00	4.654.668,00	99,6	11,6
1.3.	Tekuće i investicijsko održavanje plaža	999.000,00	0,00	0,0	0,0
1.4.	Tekuće i investicijsko održavanje JPP	736.000,00	905.726,00	123,1	2,3
1.5.	Održavanje grada za prazničke dane	327.000,00	326.102,00	99,7	0,8
1.6.	Ostale usluge obavljene za grad	550.000,00	1.706.717,00	310,3	4,3
1.7.	Prihodi od usluga za druge kupce	1.000.000,00	1.782.510,00	178,3	4,4
1.8.	Prihodi od organizacije sajma cvijeća	600.000,00	449.918,00	75,0	1,1
1.9.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	153.618,00	0,0	0,4
2.	Financijski prihodi	180.000,00	133.725,00	74,3	0,3
3.	Izvanredni-drugi prihodi	70.000,00	6.478.464,00	-	16,1
Ukupno		30.033.000,00	40.149.525,00	133,7	100,0

Prihodi su planirani u iznosu 30.033.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.149.525,00 kn, što je za 10.116.525,00 kn ili 33,7% više od planiranih.

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna grada Splita za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 31.151.290,00 kn koji čine 77,6% ostvarenih prihoda, a namijenjeni su za financiranje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje zelenih površina, park šume Marjan, javno prometnih površina, grada za prazničke dane i za druge namjene. Slijede izvanredni prihodi (od prodaje imovine, donacija i pomoći i dr.) koji su ostvareni u iznosu 6.478.464,00 kn ili 16,1%. Svi drugi prihodi iznose 2.519.771,00 kn ili 6,3%. Iznad plana ostvareni su prihodi od tekućeg i investicijskog održavanja zelenih površina za 2.659.077,00 kn ili 12,7%, javno prometnih površina za 169.726,00 kn ili 23,1%, drugih usluga obavljenih za grad za 1.156.717,00 kn ili 210,3%, usluga za druge kupce za 782.510,00 kn ili 78,3%, te izvanredni prihodi za 6.408.464,00 kn. Drugi prihodi poslovanja ostvareni su iznosu 153.618,00 kn. Prihodi za tekuće i investicijsko održavanje plaža planirani su u iznosu 999.000,00 kn, a nisu ostvareni jer je grad Split osnovao trgovačko društvo za obavljanje poslova na splitskim plažama i kupalištima.

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 6.478.464,00 kn, a vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 6.225.320,00 kn ili 96,1% izvanrednih prihoda odnosi se na prihod od prodaje zemljišta gradu Splitu. Društvo i grad Split su 29. prosinca 2008. zaključili ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 8 778 m². Prema zaključku gradskog poglavarstva namjena zemljišta je za izgradnju osnovne škole na Pazdigradu. Utvrđena je kupoprodajna cijena u vrijednosti 330,00 EUR/m² ili ukupno 2.896.740,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti na dan isplate prema prodajnom tečaju Hrvatske narodne banke (u vrijednosti 21.164.159,00 kn).

Ugovoreno je da će navedeni iznos grad Split isplatiti Društvu najkasnije u roku četiri godine, a početak isplate je siječanj 2009. Daljnjim odredbama ugovora je utvrđeno da je plaćanje ugovorene cijene uvjetovano sudskim postupcima koji se vode pred nadležnim sudom. Naime od ukupno prodanih 8 778 m² samo 2 582 m² su vlasništvo Društva dok se za ostalih 6 196 m² vodi postupka poništenja rješenja o eksproprijaciji zbog neriješenih imovinsko pravih odnosa. Stoga je dalje ugovoreno da ukoliko fizičke osobe koje traže poništenje rješenja o eksproprijaciji uspiju u postupku grad Split će isplatu obaviti navedenim osobama.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	29.947.000,00	38.158.592,00	127,4	87,1
1.1.	Smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	38.688,00	-	0,1
1.2.	Materijalni troškovi	6.050.000,00	10.771.524,00	178,1	24,6
1.3.	Troškovi zaposlenika	20.024.000,00	22.419.043,00	112,0	51,2
1.4.	Amortizacija	1.050.000,00	1.137.861,00	108,4	2,6
1.5.	Drugi troškovi	2.823.000,00	3.402.394,00	120,5	7,7
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	389.082,00	-	0,9
2.	Financijski rashodi	2.000,00	39.887,00	-	0,1
3.	Izvanredni – drugi rashodi	30.000,00	5.598.330,00	-	12,8
	Ukupno	29.979.000,00	43.796.809,00	146,1	100,0

Rashodi su planirani u iznosu 29.979.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.796.809,00 kn, što je za 13.817.809,00 kn ili 46,1% više od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove za zaposlene u iznosu 22.419.043,00 kn ili 51,2%, materijalne troškove u iznosu 10.771.524,00 kn ili 24,6% te izvanredne rashode u iznosu 5.598.330,00 kn ili 12,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi sudjeluju s 5.007.912,00 kn ili 11,4% ukupnih rashoda. Dobit u poslovanju je planirana u iznosu 54.000,00 kn, a ostvaren je gubitak u iznosu 3.647.284,00 kn. Predsjednik Skupštine po ovlasti gradonačelnika na sjednici održanoj u lipnju 2010. donio je odluku o usvajanju Izvješća o poslovanju Društva za 2009. Također je donesena odluka o pokriću gubitka Društva u iznosu 3.647.284,00 kn. Prema odluci gubitak će se pokriti iz zadržane dobiti u iznosu 1.551.721,00 kn, ostalih rezervi u iznosu 1.108.325,00 kn te iz kapitalnih pričuva u iznosu 987.238,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 37.113.602,00 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	23.012.288,00	37.113.602,00	161,3
1.	Dugotrajna imovina	11.916.422,00	28.758.765,00	241,6
2.	Kratkotrajna imovina	10.984.572,00	8.144.735,00	74,2
2.1.	Zalihe	1.217.462,00	1.325.923,00	108,9
2.2.	Potraživanja	3.903.216,00	4.017.746,00	102,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	5.700.000,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	163.894,00	2.801.066,00	-
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	111.294,00	210.102,00	188,8
II.	Pasiva	23.012.288,00	37.113.602,00	161,3
1.	Kapital i rezerve	17.721.948,00	14.074.664,00	79,4
2.	Rezerviranja	140.000,00	0,00	-
3.	Dugoročne obveze	548.689,00	1.914.868,00	348,9
4.	Kratkoročne obveze	4.397.723,00	5.991.302,00	136,2
5.	Prihod budućega razdoblja	203.928,00	15.132.768,00	-
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Dugotrajna imovina sastoji se od materijalne imovine (zemljište, alati, pogonski inventar i transportna sredstva, građevinski objekti te drugo) u vrijednosti 7.215.495,00 kn, financijske imovine (stara devizna štednja) u iznosu 178.131,00 kn te potraživanja (za prodano zemljište i druga potraživanja) u iznosu 21.365.139,00 kn.

Temeljni kapital Društva upisan je u iznosu 15.019.719,12 kn. Prema podacima u bilanci temeljni kapital iskazan je u iznosu 13.106.834,00 kn, što nije istovjetno izvanku iz sudskog registra. U 2010. provedeno je usklađenje temeljnog kapitala Društva.

U odnosu na prethodnu godinu stanje dugotrajne imovine bilježi značajna odstupanja, koja se najvećim dijelom odnose na smanjenje vrijednosti zemljišta odnosno prodaju (5.447.943,00 kn), nabavu novih postrojenja, opreme i transportnih sredstava (2.546.438,00 kn) te potraživanje za prodano zemljište (20.775.076,00 kn).

Zbog neizvjesnosti naplate zemljišta na računu prihoda budućeg razdoblja iskazano je 14.938.839,00 kn. Također, zbog propisanih evidentiranja u poslovnim knjigama, a koja se odnose na prodaju zemljišta gradu Splitu, na računu izvanrednih prihoda evidentirano je 6.225.319,00 kn, na računu izvanrednih rashoda u iznosu 5.448.186,00 kn te druga propisana evidentiranja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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 i iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. 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 internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima Društva, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Društva.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarivanja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Praćenje i evidentiranje poslovnih događaja obavlja se u računovodstveno financijskom odjelu. Osobe za provjeru ispravnosti i potpunosti knjigovodstvenih isprava nisu imenovane. Prije evidentiranja dokumenti se ovjeravaju, ali zbog nepostojanja podjele obveza i odgovornosti u vezi s odobravanjem i evidentiranjem poslovnih događaja utvrđene su nesukladnosti i propusti koji se odnose na nabavu biljnog materijala, sastavljanje zapisnika o izvedenim radovima, te pravovremeno pravdanje putnih obračuna. Društvo je nabavilo raznog biljnog materijala u vrijednosti 1.150.666,00 kn, a usporednim pregledom ugovorenih i nabavnih cijena utvrđeno je da nazivi i oznake artikala iz ponudbene dokumentacije i računa nisu istovjetni, a veći dio materijala je nabavljen, a nije ugovoren. Računi dobavljača ne sadrže broj ugovora, ili sadrže pogrešan broj ugovora. Tijekom godine obavljeno je raznih radova na temelju zaključenih ugovora i računa bez zaključenih ugovora u vrijednosti 3.186.893,00 kn (vodoinstalaterski, građevinski i drugi radovi), a zapisnici o prijemu radova nisu sastavljeni, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Na koncu godine iskazana su potraživanja od zaposlenih za neopravdane putne naloge u iznosu 24.500,00 kn. Putni obračuni se u pojedinim slučajevima pravdaju sa zakašnjenjem od petnaest i više dana što nije u skladu s odredbama članka 37. Pravilnika o plaćama i ostalim naknadama prema kojima su zaposlenici dužni podnijeti obračun putnog naloga u roku od najkasnije tri dana od povratka sa službenog putovanja. Također, financijski plan nije realno sastavljen jer su odstupanja ostvarenih prihoda (33,7%) i rashoda (46,1%) u odnosu na plan značajna.

Državni ured za reviziju predlaže, radi ustrojavanja sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure za praćenje postupaka nabave i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navode da će uspostaviti i razvijati bolji sustav unutarnjih kontrola.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. U prosincu 2008. donesen je financijski plan Društva za 2009., a ostvareni prihodi i rashodi u odnosu na plan bilježe značajna odstupanja.

Godišnji program rada nije donesen, a organizacijske jedinice nisu sastavljale izvješća o radu čime je onemogućeno praćenje ostvarivanja poslovnih ciljeva i usporedba planiranih i ostvarenih zadaća. Prema pisanom obrazloženju direktora Društva odstupanja od plana posljedica su gradnja novih zelenih površina i povećani obim održavanja gradskih zelenih površina radi održavanja Svjetskog rukometnog prvenstva u Splitu tijekom 2009. Društvo vodi propisane poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu. Pomoćna knjiga odnosno evidencije koja se odnose na obveze prema dobavljačima ne vode se uredno, jer se kao datum dospijea plaćanja računa navodi pogrešni datum te nisu vidljivi rokovi dospijea obveza prema dobavljačima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojima se poslovne knjige vode na način da osiguravaju kontrolu unesenih podataka, ispravnost unosa podataka, čuvanje podataka, mogućnost korištenja podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanje na računima glavne knjige te mogućnost uvida u vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Tijekom godine Društvo je izdalo i zaprimalo instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice), koji nisu evidentirani u pomoćnim evidencijama Društva.

Državni ured za reviziju predlaže na temelju sastavljenog programa rada donijeti financijski plan za poslovnu godinu. Nadalje predlaže uspostaviti i redovito nadzirati pokazatelje učinka. Također predlaže donositi godišnje programe rada, koji će sadržavati mjerljive ciljeve poslovanja, te planirane aktivnosti, rokove provedbe i odgovornosti. Uz to, predlaže se pratiti provedbu i sastavljati izvješća o ostvarenim aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže u skladu s odredbom Zakona o računovodstvu poslovne pomoćne knjige ustrojiti i voditi na način da osigurava ispravnost unosa podataka i mogućnost korištenja podataka. Predlaže se ustrojiti i voditi evidenciju danih i primljenih instrumenata osiguranja.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te navode da će utvrđene nedostatke i nepravilnosti otkloniti.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.149.525,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna grada Splita u iznosu 31.151.290,00 kn ili 77,6% (za redovnu djelatnost) te izvanredni prihodi u iznosu 6.478.464,00 kn ili 16,1%. Unutar izvanrednih prihoda vrijednosno značajni su prihodi od prodaje zemljišta gradu Splitu u iznosu 6.225.320,00 kn. Društvo i grad Split su u prosincu 2008. zaključili ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 8 778 m² u vrijednosti 330,00 EUR/m² ili ukupno 2.896.740,00 EUR (u kunsjoj protuvrijednosti 21.164.159,00 kn). Odredbama članka 31. Odluke o preoblikovanju javnog komunalnog poduzeća Parkovi i nasadi – Split, utvrđene su nadležnosti direktora Društva prema kojima direktor vodi poslove Društva i zastupa Društvo samostalno i pojedinačno. Navedenim odredbama određeno je da samostalno sklapa ugovore svih vrsta do iznosa koji će posebno utvrditi gradsko vijeće.

U veljači 1996. gradsko vijeće grada Splita donijelo je odluku prema kojoj je direktor Društva ovlašten zaključivati ugovore svih vrsta do iznosa 1.000.000,00 kn. Za zaključivanje ugovora veće vrijednosti potrebna je suglasnost Nadzornog odbora. Za zaključivanje ugovora o kupoprodaji zemljišta direktor Društva nije pribavio suglasnost Nadzornog odbora, što nije u skladu s odredbom članka 31. Izjave o usklađenju prema kojem za vrijednost iznad 1.000.000,00 kn treba suglasnost Nadzornog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže poštivanje odredbi Odluke o preoblikovanju javnog komunalnog poduzeća Parkovi i nasadi – Split i za ugovore iznad utvrđenog iznosa pribaviti suglasnost nadzornog odbora.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode, s obzirom da je grad Split vlasnik Društva, a da je poglavarstvo grada tada činilo skupštinu Društva koja je po društvenom ugovoru najviše tijelo Društva, smatrali su da je njihova odluka o kupnji dovoljna budući je grad Split kupac zemljišta.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 43.796.809,00 kn. Ranijih godina i tijekom 2009. Društvo organizira u svibnju praznik (sajam) cvijeća. Tijekom godine za sajam su ostvareni prihodi (donacije i ulaznice) u iznosu 489.721,00 kn, dok su troškovi ostvareni u iznosu 706.538,00 kn, što čini manjak u iznosu 216.817,00 kn. S obzirom na iskazani manjak preporuča se Društvu unaprijed planirati prihode i rashoda s ove osnove a u cilju razmatranja i donošenja odluke o mogućem sufinanciranju sajma cvijeća od strane drugih zainteresiranih pravih i fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju predlaže u svrhu učinkovitog poslovanja unaprijed planirati prihode i rashoda organiziranja sajma cvijeća te utvrditi ciljeve i razmotriti mogućnost sufinanciranja sajma cvijeća od strane drugih zainteresiranih pravih i fizičkih osoba.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da je manifestacija međunarodnog karaktera te je postignuta europska razina praznika cvijeća i ulažu posebne napore zajedno s gradom Splitom i ostalima da se manifestacija održi i pribave dostatna sredstva.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave je donesen u prosincu 2008., a izmjene plana nabave su donesene u siječnju, ožujku i srpnju 2009. (za tri postupka). Prema planu nabave iz prosinca ukupna vrijednost nabave je planirana u iznosu 14.223.856,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i nije usklađena s financijskim planom. Plan nabave nije u potpunosti sastavljen po predmetu nabave i pozicijama financijskog plana. Naime nabava materijala planirana je po utrošku materijala, a trebala je biti planirana po predmetu nabave (zalihama). Također pojedine nabave su planirane kao bagatelne (do 70.000,00 kn), a ostvarene su iznad utvrđenog iznosa i propisani postupci nabave nisu provedeni (održavanje teretnih motornih vozila, usluge visinskih radova).

Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi određeno je da naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave te oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Izvješće o javnoj nabavi za 2009. dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave. Prema izvješću tijekom 2009. zaključeno je ukupno 28 ugovora u vrijednosti 7.608.344,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupne nabave zaključeno je za nabavu roba 16 ugovora u vrijednosti 4.402.218,00 kn, za nabavu usluga devet ugovora u vrijednosti 2.710.546,00 kn te tri ugovora za radove u vrijednosti 495.581,00 kn. Nabave do 70.000,00 kn iznosile su 3.815.000,00 kn, od čega robe u vrijednosti 1.370.000,00 kn, radovi u vrijednosti 428.000,00 kn te usluge u vrijednosti 2.017.000,00 kn.

Društvo je provodilo propisane postupke javne nabave osim za nabavu usluga (mobiteli i usluge održavanja teretnih vozila) u vrijednosti 300.202,00 kn, radova (zemljani i visinski radovi) u vrijednosti 490.950,00 kn, te roba (gorivo za motorna vozila) u vrijednosti 361.025,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan nabave te provoditi propisane postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navode da je tijekom 2009. održano svjetsko rukometno prvenstvo te nisu imali potpune informacije o svim poslovima koji će se obavljati. Priprema i izvršenje radova odvijalo se u kratkim rokovima što je dovodilo do nemogućnosti procjene pojedinih troškova i neprovođenje propisanih postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se u Društvu uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti sa zakonskim propisima. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka ovjere i kontrole poslovnih događaja. (točka 1. Nalaza)
 - Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu. Poslovne knjige koje se odnose na evidenciju obveza ne vode se uredno jer datumi dospjeća obveza nisu točni. (točka 2. Nalaza)
 - U prosincu 2008. Društvo i grad Split zaključili su ugovor o kupoprodaji zemljišta površine 8 778 m² u vrijednosti 2.896.740,00 EUR (u kunskoj protuvrijednosti 21.164.159,00 kn). Kod zaključivanja ugovora o kupoprodaji zemljišta nije pribavljena suglasnost Nadzornog odbora. (točka 3. Nalaza)
 - Prema planu nabave ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga planirana je u iznosu 14.223.856,00 kn. Plan nabave nije u potpunosti sastavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer nije sastavljen po pozicijama Financijskog plana, a za nabavu u vrijednosti 1.152.177,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Tijekom godine Društvo je nabavilo biljnog materijala u vrijednosti 1.150.666,00 kn za koje je utvrđeno da nazivi i oznake artikala iz ponudbene dokumentacije i računa nisu istovjetni, a dio je nabavljen a nije ugovoren što onemogućuje usporedbu i kontrolu ugovorenih i nabavnih cijena artikala. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo je pravni sljednik komunalnog poduzeća Parkovi i nasadi Split s.p.o. Jedini član Društva i osnivač je grad Split. Sredstva za rad osiguravaju se u proračunu grada Splita i grad ih doznačuje u skladu s odredbama Ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, Ugovora o investicijskom održavanju zelenih površina i Ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja park šume Marjan. Ugovori su zaključeni u veljači 2009. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.149.525,00 kn, rashodi u iznosu 43.796.809,00 kn te je gubitak u poslovanju iznosio 3.647.284,00 kn. Donesena je odluka o pokriću gubitka iz zadržane dobiti u iznosu 1.551.721,00 kn, ostalih rezervi 1.108.325,00 kn te iz kapitalnih pričuva u iznosu 987.238,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, Društvo je nabavilo roba, radova i usluga u vrijednosti 7.608.344,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Propisani postupci javne nabave su provedeni osim za nabavu usluga u vrijednosti 300.202,00 kn, radova u vrijednosti 490.950,00 kn, te roba u vrijednosti 361.025,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga, zaključenje ugovora o kupoprodaji zemljišta bez suglasnosti Nadzornog odbora te nepridržavanje odredbi Zakona o javnoj nabavi, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Leo Luetić, predsjednik od 25. srpnja 2005. do 17. rujna 2009.

Lucija Čikeš član od 17. siječnja 2008. do 17. rujna 2009.

Jakov Vukasović član od 29. prosinca 2008. do 17. rujna 2009.

Mario Meštrović predsjednik od 17. rujna 2009.

Ingrid Pečarević član od 17. rujna 2009.

Pero Čenić član od 17. rujna 2009.

Ivana Vrdoljak član od 17. rujna 2009.

Stipan Barač član od 17. rujna 2009.

2. Uprava:

Stipe Radoš-Knježević direktor od 25. srpnja 2008.