



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI PARKING D.O.O., ŠIBENIK

Šibenik, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/12-07/28
URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 7. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA GRADSKI PARKING D.O.O., ŠIBENIK ZA 2011.

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 Gradski parking d.o.o., Šibenik (dalje u tekstu: Društvo) za 2011.

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 7. studenoga 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Povjerenik Vlade Republike Hrvatske je donio u ožujku 2001. Izjavu o osnivanju Društva, te je osnivanje Društva upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Splitu u travnju 2001. Temeljni kapital Društva je 70.000,00 kn, a sastoji se od uplata osnivača u novcu. Grad Šibenik je jedini osnivač Društva. Sjedište Društva je u Šibeniku, Draga 14.

U 2011. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: usluge parkirališta, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, kolodvorske usluge, te djelatnosti prijenosa, vuče i premještanja nepropisno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila.

Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Prema odluci o izmjeni Izjave o osnivanju iz listopada 2010. grad Šibenik na skupštini predstavlja gradonačelnik ili osoba koju on za to opunomoći. Nadzorni odbor ima pet članova od kojih četiri bira i opoziva skupština Društva, a jednog člana, kao predstavnika radnika, imenuje i opoziva radničko vijeće, odnosno radnici neposrednim i tajnim glasovanjem. Upravu Društva čini direktor kojeg imenuje i opoziva skupština Društva na temelju javnog natječaja i na prijedlog nadzornog odbora. U 2011. direktorica je bila Lovorka Bujas.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su internim aktima Društva. Na koncu 2011. Društvo je imalo 80 zaposlenika.

Planiranje

Za 2011. donesen je plan nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11) kojim je planirana nabava roba, radova i usluga prema vrstama.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Odluku o prihvatanju financijskih izvještaja je donijela skupština u lipnju 2012. Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik u skladu s odredbama članka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.529.855,00 kn, rashodi u iznosu 12.223.952,00 kn, te dobit u iznosu 305.903,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	11.672.873,00	12.455.056,00	106,7
1.1.	Prihodi od prodaje	11.654.486,00	12.428.706,00	106,6
1.2.	Drugi poslovni prihodi	18.387,00	26.350,00	143,3
2.	Financijski prihodi	63.540,00	74.799,00	117,7
	Ukupno	11.736.413,00	12.529.855,00	106,8

Plan prihoda i rashoda za 2011. nije donesen. Ukupni prihodi su ostvareni za 793.442,00 kn ili 6,8% više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda od parkirališta.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od parkirališta u iznosu 7.614.172,00 kn (uplate u gotovini u iznosu 5.793.797,00 kn, prihodi od pravnih osoba za mjesečne i godišnje parkirne karte u iznosu 1.022.303,00 kn, te prihodi za dnevne parkirne karte u iznosu 798.072,00 kn), pristajanja i otpreme autobusa u iznosu 1.362.587,00 kn, te od zakupa poslovnih prostora u iznosu 960.716,00 kn.

Osnivač je odredio cijene parkiranja odlukom o korištenju gradskih parkirališta iz 2009. i izmjenama i dopunama navedene odluke iz 2010. i 2011., a visinu troškova premještanja vozila i ležarine odlukom iz 2009. Društvo je u srpnju 2003. donijelo cjenik usluga autobusnog kolodvora, a u listopadu 2010. cjenik za usluge prijevoza i deponiranja vozila. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora za davanje u zakup poslovnih prostora. Prihodi su obračunani u skladu s važećim cjenicima i zaključenim ugovorima.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	11.227.972,00	11.841.696,00	105,5
1.1.	Materijalni troškovi	2.556.756,00	2.631.061,00	102,9
1.2.	Troškovi zaposlenika	5.493.321,00	6.109.079,00	111,2
1.3.	Amortizacija	1.859.896,00	1.583.986,00	85,2
1.4.	Drugi troškovi	1.131.023,00	1.338.346,00	118,3
1.5.	Drugi poslovni rashodi	186.976,00	179.224,00	95,9
2.	Financijski rashodi	368.226,00	382.256,00	103,8
	Ukupno	11.596.198,00	12.223.952,00	105,4

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 6.109.079,00 kn koji čine 50,0% ukupnih rashoda i materijalni troškovi u iznosu 2.631.061,00 kn koji čine 21,5 % ukupnih rashoda.

Troškovi zaposlenika se odnose na troškove bruto plaća u iznosu 5.212.525,00 kn i troškove doprinosa na plaće u iznosu 896.554,00 kn.

Troškovi zaposlenika za 2011. su ostvareni za 615.758,00 kn ili 11,2% više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja broja zaposlenih. Broj zaposlenih je povećan za četiri zaposlenika, te je u 2011. Društvo imalo 80 zaposlenika. Prosječan broj zaposlenih u 2011. na bazi sati rada je bio 78.

Vrijednosno značajniji materijalni troškovi odnose se na zakupnine za parkirališni i poslovni prostor u iznosu 695.718,00 kn, intelektualne usluge (informatičke, odvjetničke, javnobilježničke usluge i usluge vještačenja i procjena) u iznosu 438.161,00 kn, električnu energiju u iznosu 347.575,00 kn, komunalne usluge u iznosu 222.985,00 kn, te troškove benzina, dizel goriva i lož ulja u iznosu 140.494,00 kn.

Amortizacija je obračunana primjenom linearne metode na temelju procijenjenog vijeka uporabe sredstava uz primjenu amortizacijskih stopa u skladu s računovodstvenim politikama koje je Društvo objavilo u bilješkama uz financijske izvještaje.

Vrijednosno značajniji drugi troškovi odnose se na naknade troškova zaposlenika (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, korištenje privatnih automobila u službene svrhe, lokalnu vožnju i troškove službenih putovanja) u iznosu 467.331,00 kn, troškove materijalnih prava zaposlenika (jubilara nagrada, božićnica, regres i druge potpore zaposlenicima) u iznosu 294.078,00 kn, naknade članovima nadzornog odbora u iznosu 140.910,00 kn, te provizije mobilnim operaterima za parkiranje putem poruka (SMS parking) u iznosu 69.812,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 207.323,00 kn ili 18,3% u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja broja zaposlenika.

Drugi poslovni rashodi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose na troškove darova, donacija i sponzorstva u iznosu 153.806,00 kn koji su ostvareni na temelju odluka direktorice o donacijama i sponzorstvima tijekom godine prema raspoloživim sredstvima. Navedeni rashodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit prema kojima su darovane škole, športske, kulturne i druge udruge u visini do 2,0% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini.

Financijski rashodi se u vrijednosno najznačajnijem iznosu 381.691,00 kn odnose na kamate na temelju ugovora o dugoročnom kreditu iz 2005. zaključenog s poslovnom bankom za refinanciranje ranije uzetog kredita kod druge poslovne banke za kupnju zgrade autobusnog kolodvora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 22.960.771,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	23.649.338,00	22.960.771,00	97,1
1.	Dugotrajna imovina	19.992.239,00	18.814.679,00	94,1
2.	Kratkotrajna imovina	3.657.099,00	4.146.092,00	113,4
2.1.	Potraživanja	868.137,00	1.452.668,00	167,3
2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	505.000,00	20.000,00	4,0
2.3.	Novac u banci i blagajni	2.283.962,00	2.673.424,00	117,1
II.	Pasiva	23.649.338,00	22.960.771,00	97,1
1.	Kapital i rezerve	10.605.637,00	10.842.277,00	102,2
2.	Dugoročne obveze	10.736.465,00	9.398.287,00	87,5
3.	Kratkoročne obveze	2.307.236,00	2.720.207,00	117,9

Vrijednost dugotrajne imovine se u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi na vrijednost poslovne zgrade autobusnog kolodvora u iznosu 11.073.614,00 kn i zemljišta u iznosu 6.883.800,00 kn. Vrijednost dugotrajne imovine povećana je za ulaganja u građevinske objekte (montažni objekti), opremu, alate, mjerne i kontrolne uređaje, ulaganja na tuđoj imovini, te za licence u iznosu 406.426,00 kn, a smanjena je za vrijednost obračunane amortizacije u iznosu 1.583.986,00 kn. U 2011. obavljen je rashod dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti 83.631,00 kn zbog neupotrebljivosti.

Vrijednost kratkotrajne imovine povećana je najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja. Potraživanja se u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.282.626,00 kn koja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 726.401,00 kn ili 128,3%. U okviru potraživanja od kupaca značajno su porasla potraživanja za dnevno parkirne karte za koja Društvo redovito pokreće ovršne postupke. Vrijednost kratkotrajne financijske imovine značajno je smanjena u odnosu na prethodnu godinu jer je u okviru kratkotrajne financijske imovine u prethodnoj godini bio iskazan dio oročenih sredstava kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn. Vrijednost kratkotrajne financijske imovine koncem 2011. odnosi se na dani zajam pravnoj osobi u srpnju 2011. s rokom povrata do sredine siječnja 2012. Tijekom 2011. dana su dva zajma pravnim osobama u iznosu 170.000,00 kn i izvršen je povrat zajma u iznosu 150.000,00 kn. Za odobrene zajmove obračunane su ugovorene kamate po stopi 4,0%.

Novac u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računima kod poslovnih banaka u iznosu 1.430.911,00 kn, oročena novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 1.115.942,00 kn, novčana sredstva na prijelaznim računima u iznosu 124.648,00 kn, te novčana sredstva u blagajni u iznosu 1.923,00 kn. Društvo je tijekom 2011. oročavalo slobodna novčana sredstva kod poslovne banke na rok od jednog i tri mjeseca. Ugovorene su kamatne stope na oročena sredstva koje su iznosile 3,25% i 3,5%.

Kapital i rezerve se odnose na upisani temeljni kapital u iznosu 70.000,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 5.192.924,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 5.342.713,00 kn i dobit poslovne godine (nakon oporezivanja) u iznosu 236.640,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit u iznosu 8.100.056,00 kn i odgođene porezne obveze u iznosu 1.298.231,00 kn.

S poslovnom bankom je u svibnju 2005. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 14.850.000,00 kn, što uvećano za trošak kreditne usluge iznosi 14.953.950,00 kn za refinanciranje kredita uzetog kod druge poslovne banke u 2003. za kupnju poslovne zgrade autobusnog kolodvora, radi povoljnijih uvjeta kreditiranja. Ugovorena je otplata kredita u 48 jednakih tromjesečnih obroka od kojih prvi obrok dospijeva koncem srpnja 2007., a posljednji koncem travnja 2019., te promjenjiva godišnja kamatna stopa u iznosu tromjesečnog EURIBOR+3,6%. Drugim dodatkom ugovoru o kreditu iz rujna 2007. promjenjiva godišnja kamatna stopa iznosi tromjesečni EURIBOR+2,5%. Društvo je do konca 2011. podmirilo sve dospjele obveze po dugoročnom kreditu. Odgođene porezne obveze iskazane su na osnovi revalorizacije bruto knjigovodstvene vrijednosti poslovne zgrade i zemljišta obavljene u 2008.

Kratkoročne obveze koncem 2011. odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dio dugoročnog kredita u iznosu 1.246.162,00 kn koji dospijeva u sljedećoj godini, obveze prema dobavljačima u iznosu 751.330,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 362.627,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 340.999,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 19.089,00 kn. Dospjele kratkoročne obveze koncem 2011. iznose 165.136,00 kn i najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Društvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi imovine, obveza, zaduživanja i pozajmljivanja, prihoda, potraživanja, rashoda, ulaganja u dugotrajnu imovinu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktoricom i zaposlenicima za računovodstvene i pravne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvo je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio potpisivati i kontrolirati knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige, donijeti plan nabave za poslovnu godinu, provoditi postupke nabave istovrsnih roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama, voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, kao i dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima nadležnom tijelu, te je predložio donositi godišnji plan poslovanja Društva koji bi sadržavao financijski plan, plan investicijskih ulaganja i plan održavanja s izvorima financiranja.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- donesen je plan nabave za poslovnu godinu, provedeni su postupci nabave roba, radova i usluga, vođena je evidencija zaključenih ugovora o javnoj nabavi i dostavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima nadležnom tijelu u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- knjigovodstvene isprave su prije unosa u poslovne knjige potpisane i kontrolirane od ovlaštene osobe, osim blagajničkih izvještaja koji nisu kontrolirani od ovlaštene osobe.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- poslovni planovi nisu doneseni.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, te obveze.

1. Računovodstveno poslovanje i planiranje

1.1. Društvo vodi računovodstvo i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Na koncu 2011. vrijednost aktive i pasive je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 22.960.771,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza za 2011. U popisnim listama dugotrajna imovina i sitni inventar nisu iskazani vrijednosno, nego samo u naturalnim pokazateljima. Popisom nisu obuhvaćene dugoročne odgođene porezne obveze koje su koncem 2011. evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 1.298.231,00 kn. Odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu je propisano da je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Odgođene porezne obveze se odnose na odgođene obveze poreza na dobit evidentirane radi obavljene revalorizacije zgrade i zemljišta u 2008. (proveden postupak revalorizacije bruto knjigovodstvene vrijednosti na temelju obavljene procjene ovlaštenog sudskog vještaka za građevinarstvo) primjenjujući na formiranu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit (20,0%), što je navedeno u Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 6 i 12 (Narodne novine 30/08, 4/09, 58/11 i 140/11).

U poslovnim knjigama, u okviru kratkoročnih obveza, evidentirani su troškovi javnog bilježnika za ovršne postupke u iznosu 138.082,00 kn i naplaćeni troškovi ovršnih postupaka od ovršenika u iznosu 68.468,00 kn, jer je obveza ovršenika plaćanje troškova javnog bilježnika. Koncem 2011., iskazane su obveze u pretplati u iznosu 69.613,00 kn, što je utjecalo na smanjenje ukupnih kratkoročnih obveza, a nisu evidentirana potraživanja od ovršenika za troškove javnog bilježnika. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 11, propisano je da su potraživanja, na temelju obveznopravnih i drugih osnova, zasnovana prava da se od dužnika potražuje plaćanje duga, isporuka usluga ili pružanje usluga.

Godišnji financijski plan za 2011. je donesen u okviru sektora zajedničkih poslova u kojem su tromjesečno planirani prihodi i rashodi i prati se njihovo ostvarenje. Financijski plan nije donijelo nadležno tijelo. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Društva iz travnja 2010. je određeno da direktorica Društva, između ostalog, planira poslovanje i izrađuje strategiju razvoja, analizira tržište i izrađuje programe investiranja i prati stanje sredstava. Za 2011. je donesen plan nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga prema vrstama.

Troškovi goriva za službena vozila su u 2011. ostvareni u iznosu 87.979,00 kn, od čega za vozilo za premještanje nepropisno parkiranih vozila (pauk) u iznosu 77.247,00 kn, a za tri mopeda u iznosu 10.732,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za službena vozila se vodi evidencija korištenja, ali se ne vodi evidencija obračuna potrošnje goriva po prijeđenim kilometrima.

Društvo vodi glavnu blagajnu i blagajnu za uplate u gotovini za parkirališta, kolodvorske usluge i usluge premještanja nepropisno parkiranih vozila. Tijekom 2011. u blagajničkim izvještajima glavne blagajne, evidentirane su uplate u iznosu 310.600,00 kn i isplate u iznosu 311.954,00 kn na temelju uredne dokumentacije (blagajničke uplatnice i isplatnice koje su potpisali blagajnik, uplatitelj i primatelj i uz koje su priloženi računi, obračuni, potvrde i drugo). Blagajničke izvještaje u glavnoj blagajni je potpisao blagajnik, a nije kontrolirala ovlaštena osoba. Tijekom 2011., u blagajničkim izvještajima blagajne za parkirališta, kolodvorske usluge i usluge premještanja nepropisno parkiranih vozila, evidentirane su uplate i isplate u iznosu 17.521.489,00 kn. Uplate su evidentirane u blagajničkim izvještajima na temelju ispisa iz blagajni i parkiranih automata, obračuna i potvrda o plaćanju bankovnim i kreditnim karticama na mjestima naplate, te su priložene specifikacije novčanica i kovanica, a nisu sastavljane blagajničke uplatnice. Isplate su evidentirane u blagajničkim izvještajima na temelju naloga za plaćanje za polog gotovine na račun u banci, a nisu sastavljane blagajničke isplatnice. Blagajničke izvještaje u blagajni za parkirališta, kolodvorske usluge i usluge premještanja nepropisno parkiranih vozila je potpisao blagajnik, a nije kontrolirala ovlaštena osoba. Odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika. Odredbama članka 6. navedenog Zakona, propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, te da osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, sastavljanje i kontroliranje knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se evidentiraju poslovne promjene u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Nadalje, predlaže donošenje poslovnih planova od nadležnih tijela koji omogućavaju usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja, te vođenje evidencije obračuna potrošnje goriva za službena vozila u svrhu racionalizacije poslovanja.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi popisa dugotrajne imovine i sitnog inventara, u očitovanju navodi da je inventurna komisija imenovana od strane uprave Društva popisivala materijalno stanje osnovnih sredstava i sitnog inventara, dok je odjel računovodstva usklađivao vrijednost sredstava i količine iskazane u popisu. U odnosu na činjenicu da popisom nisu obuhvaćene dugoročne odgođene porezne obveze koje su evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima, očitovale se da smatra da su odgođene porezne obveze po osnovi revalorizacije zgrade i opreme, te zemljišta, iskazane sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 12 člancima 41. i 42., te da je porezna obveza potencijalna obveza koja će nastati prodajom imovine koja je revalorizirana.*

Nadalje se očitivalo da je Društvo postupilo sukladno Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 12.42 kojim je propisano da, kada je neka imovina revalorizirana, a ta revalorizacija se uključuje u poreznu osnovicu u nekom idućem razdoblju, poduzetnik treba iskazati odgođenu poreznu obvezu primjenjujući na tu revalorizacijsku rezervu propisanu stopu poreza na dobit (20,0%), te se navedena odgođena porezna obveza iskazuje kao smanjenje revalorizacijske rezerve. U vezi iskazivanja obveza ovršenika za plaćanje troškova javnog bilježnika, izjavljuje da će troškove javnog bilježnika u budućnosti iskazivati kao potraživanje od ovršenika, tako da na taj način ne bude iskazan dugovni saldo na obvezama za javnog bilježnika. U očitovanju nadalje izjavljuje da će u budućem razdoblju nadležna tijela Društva biti upoznata s donesenim financijskim planom, čija će se realizacija dati na usvajanje Nadzornom odboru Društva, a samim tim će se i formalizirati. Vezano uz vođenje evidencije obračuna potrošnje goriva za pauk vozilo, Društvo navodi da se obvezuje u daljnjem periodu provoditi kontrolu potrošnje goriva, te da će navedene poslove obavljati voditelj Pauk službe koja se nalazi unutar Sektora parkiranja. Društvo se također očitivalo da se obvezuje postupiti sukladno primjedbama Državnog ureda za reviziju u vezi blagajničkog poslovanja, koje se odnose na nekontroliranje blagajničkog izvještaja od strane odgovorne osobe, te na uplatnice koje nisu izdavane kontrolorima od strane blagajnika prilikom uplate gotovine (pologa). Također izjavljuje da se obvezuje pristupiti izradi poslovnog plana, te navodi da nije imalo uvid u prethodno izvješće Državnog ureda za reviziju za 2004. u kojem je naveden isti propust.

2. Obveze

- 2.1. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 12.118.494,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 9.398.287,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.720.207,00 kn. Dugoročne obveze koncem 2011. se odnose na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit u iznosu 8.100.056,00 kn i odgođene porezne obveze u iznosu 1.298.231,00 kn, koje su evidentirane radi obavljene revalorizacije poslovne zgrade i zemljišta.

U 2003. je podignut kredit kod poslovne banke za kupnju zgrade autobusnog kolodvora za koji je pribavljena suglasnost predstavničkog tijela Grada Šibenika, koji je jedini osnivač i vlasnik Društva. S drugom poslovnom bankom je u svibnju 2005. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu za refinanciranje navedenog kredita iz 2003. u iznosu 14.850.000,00 kn, što uvećano za trošak kreditne usluge ukupno iznosi 14.953.950,00 kn, radi povoljnijih uvjeta kreditiranja, bez suglasnosti predstavničkog tijela Grada Šibenika. Gradsko poglavarstvo Grada Šibenika u funkciji skupštine Društva je u svibnju 2005. dalo suglasnost za refinanciranje navedenog kredita. Odredbama članka 107. Zakona o proračunu (Narodne novine 96/03), koji je bio na snazi u vrijeme zaključivanja ugovora za refinanciranje kredita, propisano je da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave smije zaduživati samo uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Nadalje je bilo propisano da odluku o suglasnosti donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinom udjelu u vlasništvu, dok se statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne propiše tko odlučuje o suglasnosti.

Odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Nadalje je propisano da, ako statutom ili odlukom jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije propisano tko odlučuje o suglasnosti za zaduživanje pravnih osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno njezinu udjelu u vlasništvu. Statutom Grada Šibenika iz srpnja 2010. i izmjenama statuta iz svibnja 2012., određeno je da gradonačelnik odlučuje o davanju suglasnosti za zaduženje i davanju jamstva za ispunjenje obveza pravnim osobama u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada Šibenika, te da je dužan izvijestiti gradsko vijeće o danim suglasnostima.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupati u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da se obvezuje, kod mogućih budućih zaduženja, postupati u skladu sa zakonskim propisima. U odnosu na utvrđenu činjenicu da je u svibnju 2005. zaključen ugovor o kreditu kojim je ugovoreno refinanciranje kredita od 14.850.000,00 kn, što uvećano za trošak kreditne usluge ukupno iznosi 14.953.950,00 kn, bez suglasnosti predstavničkog tijela Grada Šibenika, koji je jedini osnivač i vlasnik Društva, izjavljuje da skupština Društva podnosi predstavničkom tijelu prijedlog za donošenje određenog akta, te da nema saznanja zbog čega u konkretnom slučaju nije tako postupljeno.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2011. 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:
 - Popisom nisu obuhvaćene odgođene porezne obveze evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 1.298.231,00 kn. Koncem 2011., iskazane su obveze za ovršne troškove javnog bilježnika u pretplati u iznosu 69.613,00 kn, što je utjecalo na smanjenje ukupnih kratkoročnih obveza, a nisu evidentirana potraživanja od ovršenika za troškove javnog bilježnika. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, te za uplate i isplate u blagajni za parkirališta, kolodvorske usluge i usluge premještanja nepropisno parkiranih vozila nisu sastavljane blagajničke uplatnice i isplatnice. (točka 1. Nalaza)
 - S poslovnom bankom je u svibnju 2005. zaključen ugovor o kreditu kojim je ugovoreno refinanciranje kredita u iznosu 14.850.000,00 kn što uvećano za trošak kreditne usluge ukupno iznosi 14.953.950,00 kn, bez suglasnosti predstavničkog tijela Grada Šibenika, koji je jedini osnivač i vlasnik Društva. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u ožujku 2001., a osnivač je Grad Šibenik. U 2011. Društvo je obavljalo sljedeće djelatnosti: usluge parkirališta, upravljanje nekretninama uz naplatu ili po ugovoru, kolodvorske usluge, djelatnosti prijenosa, te vuče i premještanja nepropisno parkiranih, znatno oštećenih i napuštenih motornih vozila. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su vlastiti prihodi. Koncem 2011. Društvo je imalo 80 zaposlenika. U revidiranom razdoblju direktorica je bila Lovorka Bujas. Društvo je za 2011. ostvarilo prihode u iznosu 12.529.855,00 kn, rashode u iznosu 12.223.952,00 kn, te dobit u iznosu 305.903,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje parkirališnih karata u iznosu 7.614.172,00 kn, pristajanja i otpreme autobusa u iznosu 1.362.587,00 kn, te najma i zakupnine u iznosu 1.207.286,00 kn. Kratkotrajna potraživanja koncem 2011. iznose 1.452.668,00 kn i veća su za 584.531,00 kn ili 67,3% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.072.220,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od kupaca. Za naplatu potraživanja se poduzimaju raspoložive mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 6.109.079,00 kn, koji čine 50,0% ukupnih rashoda i materijalni troškovi u iznosu 2.631.061,00 kn, koji čine 21,5 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2011. iznose 12.118.494,00 kn i manje su za 925.207,00 kn ili 7,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 9.398.287,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 2.720.207,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze za kredit iz ranijih godina u iznosu 8.100.056,00 kn i na odgođene porezne obveze u iznosu 1.298.231,00 kn, koje su evidentirane radi obavljene revalorizacije poslovne zgrade i zemljišta. Kratkoročne obveze u vrijednosno značajnijim iznosima, odnose se na obveze za dio dugoročnog kredita koji dopijeva u sljedećoj godini u iznosu 1.246.162,00 kn i na obveze prema dobavljačima u iznosu 751.330,00 kn. Na koncu 2011. dospjele su obveze u iznosu 165.136,00 kn i najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima. U 2011. su provedena dva otvorena postupka javne nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba u vrijednosti 263.337,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te su ostvareni rashodi u iznosu 270.616,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Paško Jurišić	predsjednik od 10. prosinca 2010.
Damir Vučak	zamjenik od 10. prosinca 2010.
Boško Kerić	član od 10. prosinca 2010. do 8. travnja 2011.
Čedomir Perković	član od 8. travnja 2011.
Boris Desnica	član od 10. prosinca 2010.
Zoran Bobanović	član od 10. prosinca 2010.

2. Uprava:

Lovorka Bujas	direktorica od 3. prosinca 2009.
---------------	----------------------------------