



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INDUSTRIJSKI PARK D.O.O.,
NOVA GRADIŠKA

Slavonski Brod, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/12-07/25
URBROJ: 613-14-12-6

Slavonski Brod, 14. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA INDUSTRIJSKI PARK D.O.O., NOVA GRADIŠKA
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Industrijski park d.o.o., Nova Gradiška (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 2. srpnja do 14. studenoga 2012.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano u svibnju 2006. Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću za razvoj i ulaganje. Osnivač je grad Nova Gradiška. Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn. U registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu je upisano u lipnju 2006. pod brojem Tt-06/412-2 i matičnim brojem suda 050039203. Šifra djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je 7022, a osobni identifikacijski broj je 58802471410. Sjedište je u Novoj Gradiški, Trg kralja Tomislava 1. Djelatnost Društva je istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljačke djelatnosti holding društava, promidžba (reklama i propaganda), izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, organiziranje poslovanja, pružanje poslovnih i savjetodavnih usluga, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, inženjering, projektni menadžment i tehničke djelatnosti, organizacija stručnih seminara, tečajeva, prezentacija i sajмова, poticanje poslovne suradnje, te tehnička pomoć vezana uz programe međuregionalne i međunarodne suradnje usmjerene na tehnološki razvoj i razvoj inovativnog poduzetništva.

Tijela Društva su uprava, skupština i nadzorni odbor. Upravu čini direktor koji zastupa Društvo pojedinačno i samostalno. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Ivan Sertić. Koncem 2011. Društvo je imalo 13 zaposlenika.

Planiranje

Plan rada i financijski plan za 2011. je donesen u prosincu 2010. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 3.759.204,00 kn, rashodi u iznosu 3.690.081,00 kn, te dobit u iznosu 69.123,00 kn. Planom rada je predviđena realizacija projekta Industrijski park (privlačenje ulaganja, profesionalna potpora investitorima, izgradnja komunalne infrastrukture), realizacija projekta poslovno inovacijsko potporni centar BISC (opremanje praktikuma, uspostava i razvoj aktivnosti, zapošljavanje i trening djelatnika), realizacija projekata Europske unije, realizacija programa Fond za razvoj grada Nova Gradiška (realizacija kreditnog programa za poduzetništvo, aktivnosti vezane uz garancijsku agenciju), te uspostava razvojnih centara i umrežavanje poduzetnika (uspostava razvojnih centara po industrijskim sektorima, uspostava Mikroklastera).

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.263.666,00 kn, rashodi u iznosu 3.199.901,00 kn, te dobit u iznosu 63.765,00 kn odnosno nakon oporezivanja u iznosu 53.741,00 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	2.599.287,00	3.261.699,00	125,5
1.1.	Prihodi od prodaje	865.686,00	899.011,00	103,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	1.733.601,00	2.362.688,00	136,3
2.	Financijski prihodi	2.696,00	1.967,00	73,0
	Ukupno	2.601.983,00	3.263.666,00	125,4

Najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu 2.362.688,00 kn ili 72,4%, te prihodi od prodaje u iznosu 899.011,00 kn ili 27,5%.

Drugi poslovni prihodi se odnose na dotaciju Ministarstva financija za sufinanciranje dva projekta Europske unije (Nove vještine za novo zapošljavanje i Mladi na tržištu rada) u iznosu 730.355,00 kn, potporu Poslovno inovacijskog centra Hrvatske - BICRO d.o.o. za financiranje Projekta u okviru Programa razvoja tehnologijske infrastrukture u iznosu 712.324,00 kn, oprihodovani iznos odgođenih prihoda u visini obračunate amortizacije za opremu nabavljenu iz sredstava kapitalne potpore u iznosu 692.124,00 kn, subvencije grada Nova Gradiška za sufinanciranje projekta Promicanje razvoja poduzetništva zasnovanog na inovacijama, znanju i novim tehnologijama u Brodsko-posavskoj županiji u iznosu 104.278,00 kn, subvencije Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za potpore poduzetnicima u iznosu 80.000,00 kn, potpore Brodsko-posavske županije za sufinanciranje dva projekta Europske unije u iznosu 29.000,00 kn, naplatu štete od osiguravajućeg društva u iznosu 12.653,00 kn, te druge prihode u iznosu 1.954,00 kn.

Prihodi od prodaje se odnose na usluge poslovnog savjetovanja i promidžbe 440.358,00 kn, usluge programiranja i strojne obrade u iznosu 308.834,00 kn, najamninu u iznosu 114.865,00 kn, usluge treninga iz područja kompjuterske kontrole obrade metala i tehnika mjerenja u iznosu 30.760,00 kn, druge usluge u iznosu 2.975,00 kn, te kotizaciju za seminare u iznosu 1.219,00 kn.

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	2.547.890,00	3.199.616,00	125,6
1.1.	Materijalni troškovi	519.211,00	945.127,00	182,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.001.225,00	1.141.482,00	114,0
1.3.	Amortizacija	748.170,00	771.378,00	103,1
1.4.	Drugi troškovi	279.284,00	341.629,00	122,3
2.	Financijski rashodi	1.139,00	285,00	25,0
	Ukupno	2.549.029,00	3.199.901,00	125,5

Najznačajniji udjel imaju troškovi zaposlenika u iznosu 1.141.482,00 kn ili 35,7%, materijalni troškovi u iznosu 945.127,00 kn ili 29,5%, te amortizacija u iznosu 771.378,00 kn ili 24,1%. Svi drugi rashodi iznose 341.914,00 kn i imaju udjel 10,7% u ukupno ostvarenim rashodima.

Troškovi zaposlenika su ostvareni u iznosu 1.141.482,00 kn, a odnose se na neto plaće 13 zaposlenika u iznosu 717.661,00 kn, doprinose i poreze iz plaća u iznosu 281.137,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 142.684,00 kn. Materijalni troškovi se odnose na druge vanjske troškove u iznosu 637.439,00 kn, te troškove sirovina i materijala u iznosu 307.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 20.383.971,00 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	19.844.715,00	20.383.971,00	102,7
1.	Dugotrajna imovina	18.829.666,00	19.256.489,00	102,3
2.	Kratkotrajna imovina	1.015.049,00	1.108.367,00	109,2
2.1.	Zalihe	28.044,00	34.017,00	121,3
2.2.	Potraživanja	149.653,00	423.544,00	283,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	800.000,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	37.352,00	650.806,00	-
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	19.115,00	-
II.	Pasiva	19.844.715,00	20.383.971,00	102,7
1.	Kapital i rezerve	182.226,00	235.967,00	129,5
2.	Kratkoročne obveze	263.776,00	333.042,00	126,3
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	19.398.713,00	19.814.962,00	102,2

Iskazana vrijednost imovine se odnosi na dugotrajnu imovinu u iznosu 19.256.489,00 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 1.108.367,00 kn i plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 19.115,00 kn.

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine (izdaci za razvoj i osnivački izdaci) u iznosu 3.667.231,00 kn, postrojenja i opreme (strojevi za obradu metala i računalna oprema) u iznosu 1.880.100,00 kn, alate, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 97.327,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi (građevinski objekti i komunalna infrastruktura) u iznosu 12.014.067,00 kn, te udjele kod povezanih poduzetnika u iznosu 1.597.764,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na zalihe sirovina i materijala (materijal za obradu metala) u iznosu 34.017,00 kn, potraživanja u iznosu 423.544,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 650.806,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 401.243,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 15.521,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 6.780,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 649.475,00 kn i blagajni u iznosu 1.331,00 kn.

Kapital i rezerve su na dan 31. prosinca 2011. iskazani u iznosu 235.967,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, zadržanu dobit 162.226,00 kn, te dobit poslovne godine 53.741,00 kn. Odlukom skupštine Društva od 29. lipnja 2012., dobit poslovne godine je raspoređena u zadržanu dobit.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 155.294,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 89.931,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 68.745,00 kn, druge obveze u iznosu 12.330,00 kn, te obveze za primljene jamčevine u iznosu 6.742,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 19.814.962,00 kn, a odnose se na potpore primljene 2011. i ranijih godina. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 14, potpore povezane s imovinom se u financijskim izvještajima mogu iskazati kao odgođeni prihod koji se priznaje kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi tijekom vijeka upotrebe imovine ili kao prihod tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira smanjenjem troškova amortizacije. Također, prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15, potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima. Sukladno navedenom, primljene potpore se evidentiraju kao odgođeni prihod, te će se raspoređivati u prihod u razdobljima i u omjerima u kojima se obračunavaju troškovi amortizacije za ta sredstva. Spomenute potpore su doznačene od Ministarstva financija za dva projekta u iznosu 540.173,00 kn i predstavljaju neiskorišteni dio sredstava koncem godine, Ministarstva gospodarstva za održavanje seminara vezanih uz projekt Obrazovanje za poduzetništvo za 2011. u iznosu 61.200,00 kn, grada Nova Gradiška za kupnju poslovnih prostora u Industrijskom parku u iznosu 7.339.250,00 kn, grada Nova Gradiška za osnivački ulog u društvima u potpunom vlasništvu 1.597.764,00 kn, grada Nova Gradiška za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 8.841.172,00 kn, Ministarstva gospodarstva za kupovinu opreme u poduzetničkom inkubatoru u iznosu 345.002,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo za kupovinu opreme u iznosu 165.314,00 kn, te Poslovno inovacijskog centra Hrvatske - BICRO d.o.o. za kupovinu opreme u iznosu 925.087,00 kn.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, te s podacima iz ranijeg razdoblja. 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda i rashoda, ulazni i izlazni računi, zaključeni ugovori o obavljanju usluga, te drugo. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Izjavom o osnivanju, ni drugim aktom nisu utvrđena prava i obveze skupštine, nadzornog odbora niti direktora (odlučivanje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, povlačenju i uplati temeljnih uloga, nadzor nad vođenjem poslova Društva, donošenje akata, planiranje i drugo).

Prema upisu u sudski registar, sjedište Društva je u Novoj Gradiški, Trg kralja Tomislava 1, a djelatnost se obavlja u poslovnoj zoni u Novoj Gradiški, Zona malog gospodarstva b.b., gdje je uprava Društva. Odredbom članka 37. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11), utvrđeno je da je sjedište trgovačkog društva mjesto u kojemu je uprava društva i odakle upravlja poslovima društva ili mjesto u kojemu društvo obavlja svoju djelatnost, a određeno je izjavom o osnivanju društva ili društvenim ugovorom, odnosno statutom društva.

Državni ured za reviziju predlaže izjavom o osnivanju utvrditi prava i obveze skupštine, nadzornog odbora i direktora Društva, te u sudskom registru izmijeniti sjedište Društva, odnosno uskladiti stvarno sjedište Društva s upisanim u sudski registar.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju ispraviti uočene nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno poduzetničko računovodstvo.

Koncem 2011. je obavljen popis imovine i sastavljeno je izvješće o obavljenom popisu. Popisom je obuhvaćena materijalna imovina (građevinski objekti, postrojenja i oprema, namještaj i transportna sredstva) u iznosu 1.977.427,00 kn, a nije obuhvaćena nematerijalna imovina, materijalna imovina u pripremi, udjeli u kapitalu, zalihe, potraživanja, novčana sredstva i sitni inventar u iznosu 18.422.750,00 kn, te obveze u iznosu 333.042,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Odlukom skupštine Društva od 29. studenoga 2011., Društvo je postalo sudužnik povezanom društvu za dva ugovora o kreditu: kredit u iznosu 1.084.360,00 EUR na rok 78 mjeseci za financiranje ulaganja u strojeve za opremanje pilane, doradne pilane, tvornice drvenih podova i tvornice masivnih ljepljenih ploča, te kredit u iznosu 429.940,00 EUR na rok 36 mjeseci za financiranje ulaganja u trajna obrtna sredstva. Za dano sudužništvo nije pribavljena prethodna suglasnost osnivača, što nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojima je propisano da se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Također, u poslovnim knjigama Društva, u izvanbilančnoj evidenciji, nisu evidentirane spomenute obveze u ukupnom iznosu 1.514.300,00 EUR, odnosno 11.402.679,00 kn. Do konca 2011. je realiziran kredit u iznosu 935.809,00 kn, a do vremena obavljanja revizije u iznosu 3.007.086,00 kn, odnosno sveukupno 3.942.895,00 kn.

S obzirom da je obveza Društva temeljem danog sudužništva veća za 8.139.013,00 kn ili 249,4% u odnosu na ostvarene prihode koji iznose 3.263.666,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju obveza kako bi se osigurao kontinuitet poslovanja u narednom razdoblju.

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Također nalaže kod davanja sudužništva pridržavanje odredbi Zakona o proračunu, te u poslovnim knjigama evidentirati obveze temeljem danog sudužništva povezanom društvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prilikom popisa imovine za 2012. popisati cjelokupnu imovinu, a vezano uz davanje sudužništva, navodi da su smatrali da je odluka skupštine Društva dovoljna jer skupštinu Društva čini predstavnik Grada odnosno osnivača.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2011. je planirana nabava usluga u iznosu 290.000,00 kn. Planom nabave nisu planirane nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2011. je iznosila 682.625,00 kn. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Društvo nije dostavilo godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu s propisanim elementima.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjelovit plan javne nabave, te dostaviti godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će se ubuduće pridržavati odredbi Zakona o javnoj nabavi.*

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:
 - Koncem 2011. ukupna vrijednost imovine iznosi 20.364.856,00 kn, a obveza 333.042,00 kn. Popisom nije obuhvaćena nematerijalna imovina, materijalna imovina u pripremi, udjeli u kapitalu, zalihe, potraživanja, novčana sredstva i sitni inventar u iznosu 18.422.750,00 kn, te obveze u iznosu 333.042,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirano dano sudužništvo trgovačkom društvu u iznosu 11.402.679,00 kn, a za dano sudužništvo nije pribavljena suglasnost osnivača. U odnosu na ostvarene prihode Društva, spomenuto sudužništvo je veće za 8.139.013,00 kn ili 249,4%. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave tijekom 2011. je iznosila 682.625,00 kn. Plan javne nabave nije cjelovit. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Društvo je osnovano u svibnju 2006. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za razvoj i ulaganje. Osnivač je Grad Nova Gradiška. Djelatnost Društva je istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem, promidžba, izgradnja, organizacija i upravljanje poslovnim zonama, pružanje poslovnih i savjetodavnih usluga, organizacija stručnih seminara, tečajeva i sajмова, poticanje poslovne suradnje, te tehnička pomoć vezana uz programe međuregionalne i međunarodne suradnje usmjerene na tehnološki razvoj i razvoj poduzetništva. Koncem 2011. Društvo je imalo 13 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.263.666,00 kn, rashodi u iznosu 3.199.901,00 kn, te dobit u iznosu 63.765,00 kn, odnosno nakon oporezivanja u iznosu 53.741,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na druge poslovne prihode u iznosu 2.362.688,00 kn ili 72,4%, te prihode od prodaje u iznosu 899.011,00 kn ili 27,5% ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2011. iznose 423.544,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od kupaca u iznosu 401.243,00 kn ili 94,7% ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 1.141.482,00 kn ili 35,7%, te materijalne rashode u iznosu 945.127,00 kn ili 29,5% ukupnih rashoda. Kratkoročne obveze su koncem godine iskazane u iznosu 333.042,00 kn, a vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 155.294,00 kn ili 46,6%, te obveze za poreze i doprinose u iznosu 89.931,00 kn ili 27,0% ukupnih obveza.

Odlukom skupštine Društva, Društvo je postalo sudužnik povezanom društvu za dva ugovora o kreditu u iznosu 1.514.300,00 EUR. Za dano sudužništvo nije pribavljena suglasnost osnivača, te u poslovnim knjigama nisu evidentirane spomenute obveze koje su veće za 8.139.013,00 kn ili 249,4% u odnosu na ostvarene prihode. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

