



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PARKOVI D.D., VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2012.

## 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	13
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/11-07/26  
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 27. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PARKOVI D.D., VARAŽDIN ZA 2010.

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 Parkovi d.d., Varaždin (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 5. rujna 2011. do 27. ožujka 2012.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano 1952. u Varaždinu sa sjedištem u Hallerovoj aleji 8. Društvo je upisano u sudski registar kod trgovačkog suda u Varaždinu. Pravni oblik Društva je dioničko društvo. Temeljni kapital Društva iznosi 5.936.400,00 kn. Podijeljen je na 14 841 dionicu nominalne vrijednosti 400,00 kn po dionici. Većinski vlasnik je grad Varaždin sa 7 912 dionica ili 53,3%, dok preostali broj od 6 929 dionica ili 46,7% je u vlasništvu drugih dioničara. Organi Društva su: Uprava (direktor), Nadzorni odbor i Glavna skupština. Uprava (direktor) je od travnja 2007. do 27. prosinca 2010. bio Miljenko Ptiček. S danom 27. prosinca 2010. dužnosti direktora razriješen je Miljenko Ptiček, a za vršitelja dužnosti direktora imenovana je Romana Brkić Knežević. Na sjednici Nadzornog odbora od veljače 2011. za člana uprave, odnosno direktora na rok pet godina imenovan je Slavko Vegar. Važnije osnovne djelatnosti Društva su: uzgoj ukrasnog bilja i rasada, uslužne djelatnosti u biljnoj proizvodnji, uređenje i održavanje groblja i javnih površina, obavljanje pogrebnih poslova, izgradnja grobnica i nadgrobnih spomenika, izrada projektne dokumentacije za oblikovanje parkova, zelenih površina i groblja, šumarstvo, sječa sječa drva i usluge povezane s njima, te proizvodnja komposta i plodnih supstrata. Osnovni izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od usluga i prodaje proizvoda na domaćem tržištu. Društvo ima certifikat upravljanja kvalitetom ISO 9001 i certifikat zaštite okoliša ISO 14001. Isto tako član je ASCE-Udruženje europski najpoznatijih groblja. Prema organizacijskom ustrojstvu Društvo je podijeljeno u tri organizacijske cjeline i to: Radna jedinica Zelene površine, Radna jedinica Groblje te Zajedničke službe. Koncem prosinca 2010. Društvo je imalo 89 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za srednje poduzetnike u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.514.959,00 kn, rashodi u iznosu 19.429.788,00 kn, te dobit u iznosu 85.171,00 kn odnosno nakon oporezivanja 37.875,00 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	19.950.062,00	19.317.799,00	96,8	99,0
1.1.	Prihodi od prodaje	19.160.062,00	17.240.649,00	90,0	88,4
1.2.	Drugi poslovni prihodi	790.000,00	2.077.150,00	262,9	10,6
2.	Financijski prihodi	250.000,00	197.160,00	78,9	1,0
Ukupno		19.200.062,00	19.514.959,00	101,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 17.240.649,00 kn ili 88,4% ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 12.478.079,00 kn (ugostiteljstvo, održavanje zelenih površina grada i groblja, kapitalna izgradnja zelenih površina i groblja, pogrebne i hortikulturene usluge) i od prodaje robe i vlastitih proizvoda u iznosu 4.762.570,00 kn. Drugi prihodi poslovanja odnose se na prihode od investicija u vlastitoj režiji u iznosu 85.511,00 kn, prihode na temelju uporabe vlastitih proizvoda i roba 16.767,00 kn, od zakupnina 383.798,00 kn, naplate šteta u iznosu 557.531,00 kn i drugih poslovnih prihoda 1.033.543,00 kn (naplate po osnovi osiguranja, predračuna amortizacije, kupoprodaje namještaja i opreme, naknado odobrenih rabata i viškova). Financijski prihodi odnose se na prihode od kamata u iznosu 187.776,00 kn, tečajnih razlika u iznosu 1.111,00 kn i drugih financijskih prihoda u iznosu 8.273,00 kn. Za bolju naplatu prihoda Društvo šalje opomene, odvjjetničke opomene te provodi ovrhe.

Prema financijskom planu i podacima iskazanim u Računu dobiti i gubitka, ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.891.690,00 kn, a ostvareni u iznosu 19.429.788,00 kn, što je za 538.098,00 kn ili 2,8% više od plana.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2010.

			u kn
Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	18.519.708,00	95,3
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	- 29.940,00	- 0,1
1.2.	Materijalni troškovi	5.986.661,00	30,8
1.3.	Troškovi zaposlenika	6.662.580,00	34,3
1.4.	Amortizacija	2.533.052,00	13,0
1.5.	Drugi troškovi	2.900.275,00	14,9
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	256.550,00	1,3
1.7.	Rezerviranja	60.707,00	0,3
1.8.	Drugi poslovni rashodi	149.823,00	0,8
2.	Financijski rashodi	825.226,00	4,3
3.	Izvanredni – drugi rashodi	84.854,00	0,4
Ukupno		19.429.788,00	100,0

Rashodi ostvareni u iznosu 19.429.788,00 kn manji su za 3.119.792,00 kn ili 13,8% u odnosu na ostvarene u 2009. Na smanjenje rashoda najvećim dijelom utjecalo je smanjenje troškova zaposlenika zbog smanjenja broja zaposlenih, vrijednosti boda i broja bodova zaposlenicima, te smanjenje materijalnih troškova zbog smanjenja obujma posla.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi zaposlenika u iznosu 6.662.580,00 kn ili 34,3% i materijalni troškovi u iznosu 5.986.661,00 kn ili 30,8% ukupnih rashoda. Materijalni troškovi odnose se na utrošene sirovine i materijal u iznosu 2.507.184,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 1.959.810,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 1.519.667,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 50.404.529,00 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	53.544.967,00	50.404.529,00	94,1
1.	Dugotrajna imovina	47.840.400,00	45.899.393,00	95,9
2.	Kratkotrajna imovina	5.669.506,00	4.460.636,00	78,7
2.1.	Zalihe	1.436.407,00	1.249.158,00	86,9
2.2.	Potraživanja	3.265.530,00	2.776.408,00	85,0
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	865.393,00	36.622,00	4,2
2.4.	Novac u banci i blagajni	102.176,00	398.448,00	390,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.061,00	44.500,00	126,9
II.	Pasiva	53.544.967,00	50.404.529,00	94,1
1.	Kapital i rezerve	35.660.555,00	35.420.476,00	99,3
2.	Rezerviranja	0,00	60.707,00	-
3.	Dugoročne obveze	3.947.258,00	3.474.820,00	88,0
4.	Kratkoročne obveze	9.955.642,00	7.608.071,00	76,4
5.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	3.981.512,00	3.840.455,00	96,5
	Izvanbilančni zapisi	1.929.550,00	2.966.846,00	153,8

Dugotrajna imovina se odnosi na računalne programe u iznosu 33.788,00 kn, zemljište u iznosu 25.465.749,00 kn, građevinske objekte u iznosu 11.353.351,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 637.486,00 kn, alat pogonski inventar i transportna sredstva u iznosu 1.734.873,00 kn, biološku imovinu u iznosu 1.410.979,00 kn, drugu materijalnu imovinu (sustavi grijanja u plastenicima i staklenicima, sustavi navodnjavanja rasadnika, plastenika, staklenika i parka, vodovodne mreže, video nadzori groblja, uprave i gospodarskih zgrada, električne i plinske instalacije i drugo) u iznosu 4.070.992,00 kn i ulaganja u nekretnine (apartmani) u iznosu 1.192.175,00 kn. Apartmani se koriste za najam zaposlenicima.

Zalihe se odnose na zalihe sirovina i materijala u iznosu 311.758,00 kn, gotovih proizvoda u iznosu 120.429,00 kn, trgovačke robe u iznosu 262.095,00 kn i biološke imovine u iznosu 554.876,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 2.320.024,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija 448.217,00 kn, potraživanja od zaposlenika u iznosu 6.567,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.600,00 kn.

Novac u banci i blagajni se odnosi na novčana sredstva na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 389.101,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu 9.347,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnosi na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 14.500,00 kn i plaćene troškove za projekte za grobnu kuću u prethodnom razdoblju u iznosu 30.000,00 kn.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 5.936.400,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 2.468.859,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 510.813,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 10.166.309,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 16.300.220,00 kn i dobit poslovne godine 37.875,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obveze prema bankama u iznosu 3.116.056,00 kn i leasing kućama u iznosu 358.764,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 24.000,00 kn, obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama koje dospijevaju u roku godine dana u iznosu 1.862.773,00 kn, obveze za predujmove u iznosu 37.307,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 4.750.931,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 522.273,00 kn, obveze za poreze, doprinose i slična davanja u iznosu 192.980,00 kn, obveze s osnove udjela u rezultatu u iznosu 57.609,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 160.198,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja se odnosi na vrijednost dugotrajne imovine financirane iz tuđih izvora 3.423.657,00 kn i naplaćenu grobnu naknadu i naknadu za grobnu kuću u iznosu 416.798,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na zemljište u korištenju u vrijednosti 1.893.820,00 kn i robu u komisionoj prodaji u iznosu 73.936,00 kn. U bilanci su izvan bilančni zapisi iskazani u iznosu većem za 999.090,00 kn, od iskazanih u poslovnim knjigama zbog pogreške kod prijepisa na način da je iskazan ukupni promet umjesto salda. Do povećanja u odnosu na prethodnu godinu je došlo zbog pogreške kod prijepisa.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Godišnji financijski izvještaji Društva za 2010. bili su predmet revizije. Prema mišljenju ovlaštenih revizora godišnji financijski izvještaji daju istinit i vjeran prikaz financijskog položaja Društva, rezultata njegovog poslovanja te novčanog tijeka za tu godinu.

## **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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekti u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, rukovoditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Društvu je predloženo da prihvati mišljenje i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi Društvo treba evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji, a ne u bilančnoj evidenciji.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema mišljenju Državnog ureda za reviziju.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, kapital i rezerve te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija i za njih odgovara rukovodstvo Društva. Knjigovodstvene promjene provode se u službama nadležnim za pojedini djelokrug poslovanja. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu i pogrebnoj službi. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su između ostalog nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, kapital i rezerve, te postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju predlaže nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo je dužno sastavljati i prezentirati financijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Društvo vodi glavnu knjigu i dnevnik, te analitičku evidenciju kupaca, dobavljača, osnovnih sredstva, sirovina i materijala i blagajnu. Financijski plan za 2010. donio je Nadzorni odbor u prosincu 2009. Izmjene financijskog plana za 2010. donesene su u lipnju i studenome 2010. Financijskim planom za 2010. prihodi su planirani u iznosu 22.189.650,00 kn, rashodi u iznosu 21.556.900,00 kn, te dobit u iznosu 632.750,00 kn. Najveći dio prihoda planiran je od prodaje roba i usluga u iznosu 10.660.000,00 kn ili 48,0%, te iz proračuna Grada za održavanje groblja i javnih površina u iznosu 6.900.650,00 kn ili 31,1%. Najznačajniji rashodi planirani su za bruto plaće u iznosu 8.266.000,00 kn ili 38,4% i nabavnu vrijednost prodane robe u iznosu 3.255.000,00 kn ili 15,1%, amortizaciju u iznosu 2.613.000,00 kn ili 12,1%, te za troškove usluga u iznosu 2.575.000,00 kn ili 12,0%. Svi drugi rashodi iznose 4.847.900,00 kn ili 22,4% ukupno planiranih rashoda. Druge izmjene financijskog plana donesene su 11. studenoga 2010. Prihodi su planirani u iznosu 19.200.062,00 kn, a rashodi u iznosu 18.891.690,00 kn. Dobit je planirana u iznosu 308.372,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu razrađeni po skupinama računa iz računskog plana.

Ulaganja u ostale građevinske objekte izvršena u iznosu 119.230,00 kn odnose se na izgradnju terase kod ugostiteljskog objekta u iznosu 51.981,00 kn, izgradnju betonskih staza u iznosu 15.029,00 kn, izgradnju ograde u iznosu 10.069,00 kn te isporuku i montažu polikarbonata na postojeći plastenik u iznosu 42.151,00 kn. Radove u iznosu 77.079,00 kn, koji se odnose na izgradnju terase kod ugostiteljskog objekta, izgradnju betonskih staza i izgradnju ograde obavljalo je trgovačko društvo u vlastitoj režiji. Za izgradnju u vlastitoj režiji iskazani su prihodi u jednakom iznosu. Društvo nema ustrojenu analitičku evidenciju rashoda za svaki pojedinačni objekt izgrađen u vlastitoj režiji. Rashodi za izgradnju u vlastitoj režiji iskazani su u ukupnim rashodima. Prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja nije predviđeno iskazivanje prihoda i rashoda od vlastite interne realizacije, već se rashodi preko računa proizvodnja u toku za vlastite potrebe (investicije) evidentiraju na dugotrajnu imovinu. Za iskazivanje izgradnje u vlastitoj režiji Društvo nije donijelo računovodstvenu politiku.

Državni ured za reviziju predlaže razradu financijskog plana prema skupinama računa iz računskog plana, te evidentiranje izgradnje u vlastitoj režiji bez iskazivanja prihoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja.

## 2.2. *Društvo se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 18.891.690,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.429.788,00 kn, što je za 538.098,00 kn ili 2,8% više od plana. Dobit prije oporezivanja iskazana je u iznosu 85.171,00 kn, a nakon oporezivanja u iznosu 37.875,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 18.519.708,00 kn, financijske rashode u iznosu 825.226,00 kn i izvanredne rashode – druge rashode u iznosu 84.854,00 kn. U poslovnim rashodima u okviru drugih troškova ostvareni su troškovi stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 59.381,00 kn. Odnose se na troškove poslijediplomskog doktorskog studija direktora u iznosu 34.000,00 kn, troškove diplomskog studija za jednu djelatnicu u iznosu 7.289,00 kn, tečaj u školi stranih jezika u 15.010,00 kn i drugo u iznosu 3.082,00 kn. Nadzorni odbor dao je suglasnost za plaćanje doktorskog studija direktoru u prosincu 2008. u ukupnom iznosu 75.000,00 kn. Odluku o sudjelovanju u financiranju 1. godine školovanju za diplomski studij u iznosu 7.200,00 kn donio je direktor u ožujku 2010. u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju radnika. Pravilnikom nisu utvrđene obveze zaposlenika kojima se plaća školarina. Ugovori o međusobnim pravima i obvezama između Društva i zaposlenika kojima je financiran studij nisu zaključeni.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenicima kojima se plaća školarina.

3.2. *Društvo obrazlaže, da zaposlenici kojima je plaćena školarina više nisu zaposleni u Društvu te ne postoji mogućnost naknadnog potpisivanja ugovora s istim, da će ubuduće voditi računa da se takvi propusti ne događaju, da će pristupiti izradi novog pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju radnika.*

#### 4. Kapital i rezerve

4.1. Vrijednost kapitala i rezervi na početku 2010. iznosi 35.660.555,00 kn, a koncem 2010. iznosi 35.420.476,00 kn, a koji se odnosi na temeljni kapital u iznosu 5.936.400,00 kn, kapitalne rezerve u iznosu 2.468.859,00 kn, rezerve iz dobiti u iznosu 510.813,00 kn, revalorizacijske rezerve u iznosu 10.166.309,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 16.300.220,00 kn i dobit poslovne godine u iznosu 37.875,00 kn.

Društvo je u ranijem razdoblju od 2006. do 2007. zaključilo ugovor i dodatke ugovoru o zamjeni nekretnina s Gradom. Ugovorom od 1. ožujka 2006. i dodacima ugovoru od 16. listopada 2006. i 17. prosinca 2007. ugovorena je zamjena nekretnina šume Jelačićke upisane u katastarsku općinu Varaždin, k.č.br. 8606/1 površine 133 442 m<sup>2</sup> koju Društvo daje u zamjeni i nekretnina upisanih u katastarsku općinu Varaždin, k.č.br. 808/1 površine 16 041 m<sup>2</sup>, k.č.br. 806/1 površine 5 124 m<sup>2</sup>, k.č.br. 805/3 površine 4935 m<sup>2</sup> i k.č.br. 1605/2 površine 16 722 m<sup>2</sup> odnosno ukupno 42.822m<sup>2</sup> koje Društvo prima u zamjeni od Grada. Ugovorom i dodacima ugovoru je utvrđeno da se Društvo, kao nositelj prava korištenja šume Jelačićke, odriče zakonskog prava unošenja predmetne čestice u temeljni kapital i stjecanje vlasništva na istoj te se u tom smislu očituju dozvoljavajući uknjižbu prava vlasništva u korist Grada. Unos nekretnina (dobivenih na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s Gradom) u kapitalne rezerve, revalorizacija dobivenih nekretnina, povećanje temeljnog kapitala, prodaja dijela nekretnina, plaćanje poreza na dobit i isplata nagrade direktoru su povezani poslovni događaji koji su kroz promjene povećanja i smanjenja bilančnih pozicija rezultirali povećanjem neto knjigovodstvene vrijednosti Društva za 24.692.548,00 kn. Navedeni iznos odnosi se na povećanja, unos dobivenih nekretnina na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s Gradom u kapitalne rezerve u vrijednosti 3.571.344,00 kn, a u temeljni kapital prenesene 2008. u vrijednosti 3.569.200,00 kn, te revalorizaciju navedenih primljenih nekretnina na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s Gradom u iznosu 25.746.809,00 kn provedenu u 2007. Društvo je u veljači 2008. prodalo 15 000 m<sup>2</sup> zemljišta koje je primilo od Grada na temelju ugovora o zamjeni nekretnina jednom trgovačkom društvu za izgradnju trgovačkog centra za 17.100.000,00 kn. Nakon prodaje dijela zemljišta promijenjena je struktura kapitala na način da je revalorizacija koja se odnosi na prodano zemljište prenijeta u zadržanu dobit u iznosu 15.580.500,00 kn. Zadržana dobit u iznosu 15.580.500,00 kn smanjena je za plaćeni porez na dobit u iznosu 3.116.100,00 kn i bruto nagradu upravi u iznosu 1.509.511,00 kn.

Za spomenuto povećanje temeljnog kapitala u iznosu 3.569.200,00 kn iz kapitalnih rezervi koje su formirane na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s Gradom u iznosu 3.571.344,00 kn (vrijednost zemljišta dobivenog od Grada na temelju ugovora o zamjeni nekretnina 4.169.338,00 kn i korekcija povećanja vrijednosti prema procjeni Porezne uprave od 294.842,00 kn, te smanjenja za plaćeni porez na dobit u iznosu 892.836,00 kn) i podjelom 8 923 dionica pojedinačne vrijednosti 400,00 kn postojećim dioničarima razmjerno njihovom udjelu u vlasništvu, Grad je postao vlasnik 4 758 dionica u vrijednosti 1.903.200,00 kn, zaposlenici (54 zaposlenika) 2 991 dionice u ukupnoj vrijednosti 1.196.400,00 kn, a direktor je postao vlasnik 1 174 dionice u vrijednosti 469.600,00 kn, a bez plaćanja naknade. Osim navedenog isplaćivana je i dividenda na dionice.

Nagrada upravi je obračunata u visini 5,0 % od ostvarene neto dobiti odnosno djela zadržane dobiti koji je ostvaren u 2008. po osnovi realizirane revalorizacijske pričuve (za prodano zemljište) u iznosu 15.580.500,00 kn umanjene za plaćen porez na dobit u iznosu 3.116.100,00 kn. Osnovica za navedenu nagradu iznosi 12.464.400,00 kn, a nagrada u neto iznosu je 623.220,00 kn od čega je u 2009. isplaćeno 398.861,00 kn a u 2010. 224.359,00 kn. Bruto iznos nagrade upravi iznosi 1.509. 511,00 kn. Nagrada upravi isplaćuje se na temelju ugovora o radu Uprave – direktora kojim je utvrđeno da posebna nagrada iznosi 5,0% od neto ostvarene dobiti Poslodavca za proteklu poslovnu godinu, a može se isplatiti u novcu ili protuvrijednosti u trezorskim dionicama društva. Nagrada s osnova rezultata revalorizacije obračunana je i isplaćena u neto iznosu 623.220,00 kn. Rezultati revalorizacije ne mogu se pripisati uspješnosti upravljanja društvom, pa stoga ni nagrada ne može pripasti nikome drugome osim samom kapitalu, a na kraju i vlasnicima dionica. Primici uprave trebaju se sastojati od: osnovne plaće, fiksnog dijela koji je nepromjenjiv i ne ovisi o rezultatu poslovanja i eventualno godišnje nagrade, varijabilnog dijela koji je uvjetovan rezultatima poslovanja u određenoj poslovnoj godini. Metode određivanja visine i primjerenosti nagrade trebaju uvažavati elemente kao što su: osobna uspješnost u obavljanju poslova, veličina i financijsko stanje društva, gospodarsko okruženje u kojem društvo posluje, uspješnost društva u odnosu na druga društva iste poslovne djelatnosti, ispunjavanje strateških i godišnjih planova i drugo.

Općinski sud je 22. veljače 2002. izdao potvrdu, na kojoj je navedeno da je komisija za osnivanje - obnavljanje zemljišnih knjiga za katastarsku općinu Varaždin utvrdila u postupku osnivanja, po novom katastarskom operatu Društvo kao vlasnika šume Jelačićke. Grad je upisan kao vlasnik šume Jelačićke na temelju rješenja suda od 13. travnja 2006. Na dijelu zemljišta šume Jelačićke izgrađena je gradska sportska dvorana izgrađena po modelu javnog privatnog partnerstva. Republika Hrvatska financira 50,0% zakupnine za gradsku sportsku dvoranu. Građevinska dozvola za izgradnju gradske sportske dvorane izdana je gradu Varaždinu 30. srpnja 2007.

Za provedbu zamjene spomenutih nekretnina u tijeku je postupak preispitivanja nadležnih državnih tijela.

Državni ured za reviziju predlaže kod metoda određivanja visine i primjerenosti nagrada uprave, primjenu kriterija iz temeljnih načela korporativnog upravljanja radi učinkovitog i odgovornog upravljanja javnim kapitalom, a sve u funkciji najboljih interesa građana kao poreznih obveznika i korisnika javnih dobara.

- 4.2. *Društvo obrazlaže da su s gradom Varaždinom u 2006. zaključili ugovor o zamjeni nekretnina, da je na temelju odluke Skupštine provedena dokapitalizacija Društva u iznosu 3.569.200,00 kn, što je bila vrijednost unesenog zemljišta, da su dionice nominalne vrijednosti 400,00 kn podijeljene dioničarima, da je nakon prodaje dijela zemljišta u 2008. i plaćenog poreza na dobit, Upravi – direktoru obračunana nagrada s osnova revalorizacije prodanog zemljišta, da je nagrada obračunana i isplaćena nakon konzultacija s odvjetničkim društvom i nakon što je o tome obaviješten Nadzorni odbor, da prema tumačenju odvjetničkog društva direktor ima na temelju Ugovora o radu pravo na isplatu 5,0% od neto dobiti Društva, te da je iznos od 12.464.400,00 kn koji je ostvaren prijenosom realizirane revalorizacijske rezerve u zadržanu dobit pravovaljana osnovica za obračun i isplatu nagrade. Društvo također navodi da bi ovisno o rezultatu preispitivanja postupka zamjene nekretnina od strane nadležnih državnih tijela i nagrada Upravi – direktoru mogla postati upitna.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. donesen je u prosincu 2009. Planom nabave planirana je tijekom 2010. nabava u vrijednosti 13.658.500,00 kn, od čega se 8.072.100,00 kn odnosi na materijal, trgovačku robu, gorivo, rezervne dijelove i drugo, 2.843.000,00 kn na usluge i 2.743.400,00 kn na dugotrajnu imovinu.

Doneseni plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u planu prihoda i rashoda i osiguranim sredstvima za nabavu dugotrajne imovine. Tijekom 2010. provedeno je 17 postupaka javne nabave, od kojih je jedan poništen odlukom Društva. Na temelju provedenih postupaka zaključeno je 17 ugovora (dva ugovora su zaključena po jednom postupku za nabave rezervnih dijelova) u ukupnom iznosu 2.458.035,00 kn. Društvo nema ustrojenu zasebnu evidenciju praćenja nabave po zaključenim ugovorima. Tijekom 2010. na temelju zaključenih ugovora nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 1.514.222,00 kn, od čega se 154.657,00 kn odnosi na nabavu dugotrajne imovine. Vrijednost nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 2.973.633,00 kn, od čega se 177.755,00 kn odnosi na nabavu dugotrajne imovine. Nabava je provedena u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluge korištenje mobitela u iznosu 88.775,00 kn i premije osiguranja motornih vozila (kasko osiguranje) za koje nisu provedeni postupci javne nabave. Planom nabave planirana je tijekom 2010. nabava usluga korištenja mobitela 130.000,00 kn. U razdoblju od 2008. do 2010. zaključene su police kasko osiguranja motornih vozila na rok od deset godina u godišnjem iznosu 20.831,00 kn. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) naručitelj se dužan pridržavati uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave, a način određivanja procijenjene vrijednosti nabave propisuje Vlada Republike Hrvatske Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave.

Prema odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09) izračun procijenjene vrijednosti nabave za ugovore o javnim uslugama za koje nije navedena ukupna cijena sastoji se od mjesečne vrijednosti naknade pomnožene sa 48 za vrijeme trajanja ugovora koji se sklapa na određeno vrijeme s rokom dužim od 48 mjeseci. Procijenjena vrijednost nabave za kasko osiguranje izračunana na temelju Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave iznosila je 83.324,00 kn, bez poreza, a planom nabave za 2010. planirane je nabave usluga kasko osiguranja u vrijednosti 134.000,00 kn. Prema odredbi članka 32. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2010. Izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o vrijednosti sklopljenog ugovora tijekom 2010. za nabavu goriva u iznosu 364.651,00 kn (proveden otvoreni postupak javne nabave). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/2008. i 4/2009.) kojima je utvrđeno da se podaci o sklopljenim ugovorima iskazuje na temelju objava o javnoj nabavi u prethodnoj godini, te popunjavanju i spremanju podataka o sklopljenim ugovorima iz članka 4. točke 5., 6., 7. i 8. ove Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje nabave roba, radova i usluga u skladu s planiranim sredstvima za nabavu, te osiguranim sredstvima za nabavu dugotrajne imovine. Nalaže se provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također nalaže se iskazivanje vrijednosti svih zaključenih ugovora u izvješću o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 5.2. *Društvo obrazlaže da se strojevi i vozila koji su kasko osigurani koriste i u gospodarskoj djelatnosti namijenjenoj daljnjoj prodaji, da usluge mobitela koristi i radne jedinice koje prodaju svoje proizvode na slobodnom tržištu, te da je odredbama članka 5. točka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi određeno da se na ugovore o javnoj nabavi u svrhu daljnje prodaje ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Također navode da se podaci za izvješće o javnoj nabavi povlače direktno iz web portala Narodnih novina te im nije poznat razlog ne povlačenja podatka o sklopljenom ugovoru za nabavku goriva.*
- 5.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svojih navoda u vezi provedba postupka javne nabave za nabavu usluga mobitela i kasko osiguranja motornih vozila. Odredbama članka 5. stavka 13. Zakona o javnoj nabavi je određeno da se ovaj Zakon ne odnosi na ugovore o javnoj nabavi u svrhu dalje prodaje, davanja u najma ili zakup trećima, pod uvjetom da naručitelju ne pripada posebno ili isključivo pravo na prodaju ili najam (zakup) tog predmeta nabave, pa ih drugi mogu slobodno prodavati ili iznajmiti (dati u zakup) pod istim uvjetima kao i naručitelj. Obzirom da društvo ne obavlja daljnju prodaju predmeta nabave odnosno usluga mobitela i kasko osiguranja na Društvo se ovaj članak ne bi mogao primijeniti.

### 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:
  - Troškovi za stručno usavršavanje ostvareni su u iznosu 59.381,00 kn. Za troškove doktorskog studija i diplomskog studija nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama između Društva i zaposlenika kojima je financiran studij. (točka 2. Nalaza)
  - Društvo je u ranijem razdoblju od 2006. do 2007. zaključilo ugovor i dodatke ugovoru o zamjeni nekretnina s Gradom. Ugovorom iz ožujka 2006. i dodacima ugovoru iz listopada 2006. i prosinca 2007. ugovorena je zamjena nekretnina šume Jelačićke upisane u katastarsku općinu Varaždin, k.č.br. 8606/1 površine 133 442 m<sup>2</sup> koju Društvo daje u zamjeni i oranica ukupne površine 42.822m<sup>2</sup> koje Društvo prima u zamjeni od grada Varaždina. Ugovorom i dodacima ugovoru je utvrđeno da se Društvo, kao nositelj prava korištenja šume Jelačićke, odriče zakonskog prava unošenja predmetne čestice u temeljni kapital i stjecanje vlasništva na istoj te se u tom smislu očituju dozvoljavajući uknjižbu prava vlasništva u korist Grada. Unos nekretnina (dobivenih na temelju ugovora o zamjeni nekretnina s Gradom) u kapitalne rezerve, revalorizacija dobivenih nekretnina, povećanje temeljnog kapitala, prodaja dijela nekretnina, plaćanje poreza na dobit i isplata nagrade direktoru utjecalo je na povećanje neto knjigovodstvene vrijednosti Društva za 24.692.548,00 kn. Društvo je 2007. provelo revalorizaciju unesenog zemljišta u iznosu 25.746.809,00 kn, a u svibnju 2008. za vrijednost zemljišta koje je primilo od Grada na temelju ugovora o zamjeni nekretnina povećalo temeljni kapital za 3.569.200,00 kn, odnosno izdavanjem 8 923 dionice nominalne vrijednosti 400,00 kn. Na temelju odluke Skupštine dionice su podijeljene postojećim dioničarima razmjerno njihovom udjelu u vlasništvu, Gradu 4 758 dionica u vrijednosti 1.903.200,00 kn, zaposlenicima (54 zaposlenika) 2 991 dionice u ukupnoj vrijednosti 1.196.400,00 kn i direktoru 1 174 dionice u vrijednosti 469.600,00 kn, bez plaćanja naknade. Osim navedenog isplaćivana je i dividenda na dionice. Također, direktoru je obračunana nagrada s osnova rezultata revalorizacije dijela prodanog zemljišta (koje je uneseno u kapital Društva na temelju ugovora o zamjeni nekretnina) za 2008. u bruto iznosu 1.509.511,00 kn. Nagrada je obračunata u visini 5% zadržane dobiti koji je ostvaren u 2008. po osnovi realizirane revalorizacijske pričuve (za prodano zemljište) u iznosu 15.580.500,00 kn umanjene za plaćen porez na dobit u iznosu 3.116.100,00 kn.

Osnovica za navedenu nagradu iznosi 12.464.400,00 kn, a nagrada u neto iznosu je 623.220,00 kn od čega je u 2009. isplaćeno 398.861,00 kn, a u 2010. isplaćeno 224.359,00 kn. Za provedbu zamjene spomenutih nekretnina u tijeku je postupak preispitivanja nadležnih državnih tijela. (točka 4. Nalaza)

- Tijekom 2010. provedeno je 17 postupaka javne nabave, od kojih je jedan poništen odlukom Društva. Na temelju provedenih postupaka zaključeno je 17 ugovora o isporuci roba radova i usluga u vrijednosti 2.458.035,00 kn. Plan nabave za 2010. donesen je u prosincu 2009. Planom nabave planirana je tijekom 2010. nabava u vrijednosti 13.658.500,00 kn, od čega se 8.072.100,00 kn odnosi na materijal, trgovačku robu, gorivo, rezervne dijelove i drugo, 2.843.000,00 kn na usluge i 2.743.400,00 kn dugotrajnu imovinu. Plan nabave nije usklađen s planiranim sredstvima u planu prihoda i rashoda i osiguranim sredstvima za nabavu dugotrajne imovine. Za nabavu usluge korištenje mobitela u vrijednosti 88.775,00 kn i premije osiguranja motornih vozila (kasko osiguranje) nisu provedeni postupci javne nabave. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2010. Izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o vrijednosti sklopljenog ugovora tijekom 2010. za nabavu goriva u vrijednosti 364.651,00 kn (proveden otvoreni postupak javne nabave). (točka 5. Nalaza)
4. Društvo je osnovano 1952. Osnovne djelatnosti Društva su uzgoj ukrasnog bilja i rasada, uređenje i održavanje groblja i javnih površina, obavljanje pogrebnih poslova, trgovina na veliko i malo, obavljanje ugostiteljske djelatnosti i druge djelatnosti. Financira se obavljanjem usluga za Grad, prodajom roba i usluga drugim korisnicima i grobnim naknadama. Koncem prosinca Društvo je imalo 89 zaposlenika. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 19.514.000,00 kn, rashodi u iznosu 19.429.788,00 kn, te dobit u iznosu 85.171,00 kn odnosno nakon oporezivanja 37.875,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 17.240.649,00 kn ili 88,4% ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su troškovi zaposlenika u iznosu 6.662.580,00 kn ili 34,3% i materijalni troškovi u iznosu 5.986.661,00 kn ili 30,8% ukupnih troškova. Potraživanja su koncem prosinca 2010. iskazana u iznosu 2.776.408,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.320.024,00 kn. Obveze su koncem prosinca 2010. iznosile 11.082.891,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 3.474.820,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 7.608.071,00 kn. Vrijednosno značajnije kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 4.750.931,00 kn i obveze prema bankama i leasing kućama koje dospijevaju u roku godine dana u iznosu 1.862.773,00 kn. Dugoročne obveze odnose se na obveze prema bankama u iznosu 3.116.056,00 kn i leasing kućama u iznosu 358.764,00 kn. Društvo je postupilo prema mišljenju Državnog ureda za reviziju danom danog u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na troškove stručnog obrazovanja, poslovne događaje kod raspolaganje kapitalom društva (kod čega je za zamjenu nekretnina u tijeku postupak preispitivanja nadležnih državnih tijela) i plan nabave, nabavu usluga mobitela i usluga osiguranja imovine, sastavljanje Izvješća o javnoj nabavi, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Darinka Hajduk-Vučić	predsjednica od 19. svibnja 2006. do 25. kolovoza 2011.
Borislav Šimenc	predsjednik od 8. rujna 2011.
Stjepan Peharda Božić	član od 19. svibnja 2006. do 8. rujna 2011. zamjenik predsjednika od 8. rujna 2011.
Milivoj Zajec	član od 19. svibnja 2006.
Stjepan Lukinić	član od 19. svibnja 2006. do 19. svibnja 2010.
Antun Požgaj	član od 19. svibnja 2010. do 31. ožujka 2011.
Marija Fotez Ledinski	član od 19. svibnja 2006. do 19. svibnja 2010.
Zvonko Cupar	član od 9. ožujka 2009. i
Gordana Kranjčić	član od 19. svibnja 2010. do 25. kolovoza 2011.

## 2. Uprava:

mr.sc. Miljenko Ptiček	direktor od 7. svibnja 2002. do 27. prosinca 2010.
Romana Brkić Knežević	vršilac dužnosti direktora od 27. prosinca 2010. do 15. veljače 2011.
Slavko Vegar, dipl.oec.	direktor od 15. veljače 2011.