



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POSLOVNI PARK VIROVITICA D.O.O.,
VIROVITICA

Virovitica, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	10
IV. ČLANOVI UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-07/0033
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 21. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DRUŠTVA POSLOVNI PARK VIROVITICA D.O.O., VIROVITICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje društva Poslovni park Virovitica d.o.o., Virovitica (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 15. rujna do 21. listopada 2011.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju od 1. srpnja 2008. za obavljanje uslužnih djelatnosti od kojih su najvažnije organizacija i naplata parkiranja, tržnica na malo, te upravljanje i održavanje stambenim zgradama. Jedini osnivač je Grad Virovitica (dalje u tekstu: Osnivač). Temeljni ulog unesen je u novcu u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Virovitici, Vinkovačka 14. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru.

Organi Društva su Skupština i Uprava. Skupštinu čini Osnivač kojega zastupa gradonačelnik Ivica Krin. Uprava se sastoji od jednog direktora. Za direktora je imenovan Branimir Bukvić.

Društvo je počelo poslovati 1. siječnja 2009. preuzimanjem zaposlenika, sredstva, opreme i prava od Osnivača na temelju sporazuma o uređenju međusobnih prava i obaveza. Organizacijske jedinice Društva su uprava, služba za upravljanje parkiralištima i upravljanje i održavanje zgrada, te gradska tržnica. Koncem 2010. Društvo ima 16 zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva od pružanja usluga naplate parkiranja, upravljanja i održavanja zgrada, te iznajmljivanja resursa tržnice.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) prema kojemu se u Republici Hrvatskoj primjenjuju Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Donesene su računovodstvene politike i predstavljaju skup pravila koje Društvo primjenjuje pri sastavljanju financijskih izvještaja. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.297.489,00 kn, a rashodi u iznosu 3.292.547,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.942,00 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	2.525.000,00	3.295.297,00	130,5	99,9
2.	Financijski prihodi	0,00	2.192,00	-	0,1
	Ukupno	2.525.000,00	3.297.489,00	130,6	100,0

Poslovni prihodi u iznosu 3.295.297,00 kn ostvareni su od naplate parkiranja 1.890.169,00 kn, upravljanja zgradama 916.051,00 kn, te od gradske tržnice 489.077,00 kn. Poslove organizacije i naplate parkiranja i tržnice na malo Društvo obavlja na temelju odluke koju je donio Osnivač u prosincu 2008. Poslove upravljanja i održavanja zgrada obavlja na temelju Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.513.000,00	3.265.993,00	130,0	99,2
1.1.	Materijalni troškovi	402.000,00	770.100,00	191,6	23,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.495.000,00	1.495.811,00	100,1	45,4
1.3.	Amortizacija	0,00	95.372,00	-	2,9
1.4.	Drugi troškovi	616.000,00	677.061,00	109,9	20,6
1.5.	Drugi poslovni rashodi	0,00	227.649,00	-	6,9
2.	Financijski rashodi	12.000,00	26.554,00	221,3	0,8
	Ukupno	2.525.000,00	3.292.547,00	130,4	100,0

U ukupnim rashodima vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja od kojih se na bruto plaće odnosi 1.273.561,00 kn i doprinose na plaće 222.250,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost aktive, odnosno pasive iskazana je u iznosu 1.976.390,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala koncem 2009. i 2010.

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	1.661.406,00	1.976.390,00	119,0
1.	Dugotrajna imovina	420.267,00	547.882,00	130,4
2.	Kratkotrajna imovina	1.241.139,00	1.428.508,00	115,1
2.1.	Potraživanja	961.469,00	1.150.458,00	119,7
2.2.	Novac u banci i blagajni	279.670,00	278.050,00	99,4
II.	Pasiva	1.661.406,00	1.976.390,00	119,0
1.	Kapital i rezerve	564.832,00	1.386.138,00	245,4
2.	Dugoročne obveze	824.774,00	0,00	-
3.	Kratkoročne obveze	271.800,00	590.252,00	217,2

Dugotrajna imovina u vrijednosti 547.822,00 kn se odnosi na parkirne automate 265.719,00 kn, izložbene štandove 191.059,00 kn, računala i računalnu opremu 52.669,00 kn, te drugu imovinu (uredski namještaj i opremu, opremu za nadzor parkiranja) 38.435,00 kn. Društvo je tijekom 2010. nabavilo opremu u vrijednosti 222.987,00 kn (izložbeni štandovi, prijenosni pisači, računalo, fotokopirni aparat).

Kratkotrajna imovina koncem 2010. u vrijednosti 1.428.508,00 kn odnosi se na potraživanja 1.150.458,00 kn, te novac u banci i blagajni 278.050,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.109.493,00 kn, za povrat poreza na dodanu vrijednost 119,00 kn i jamčevinu za operativni leasing 40.845,00 kn. Od toga se 589.545,00 kn odnosi na potraživanja od Osnivača po diobenoj bilanci, a 519.948,00 kn na potraživanja nastala poslovanjem Društva.

Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 590.252,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 506.322,00 kn. Obveze iskazane koncem 2010. su kratkoročne. Odnose se na obveze prema poslovnim bankama u iznosu 296.700,00 kn, dobavljačima 128.235,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 102.140,00 kn, te za zaposlene 63.177,00 kn. Na povećanje kratkoročnih obveza tijekom 2010. najviše je utjecalo zaduživanje kod poslovne banke kratkoročnim kreditom i povećanje obveza za poreze i doprinose. Od ukupnih obveza koncem 2010. na naplatu je dospjelo 74.381,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Dugoročne obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 824.774,00 kn ili 100,00%. Koncem 2009. Društvo je u Bilanci imalo iskazane obveze prema povezanim društvima (Osnivaču). Osnivač je u Društvo na temelju diobene bilance unio potraživanja od kazni za parkiranje u iznosu 824.774,00 kn koja je Društvo u poslovnim knjigama iskazalo na računu obračunanih prihoda, a u Bilanci za 2009. na dugoročnim obvezama. U 2010. potraživanja Osnivača Društvo je u Bilanci iskazalo u okviru kapitalnih rezervi. Stanje kratkoročnih obveza koncem 2010. je za 318.452,00 kn ili 117,2% veće od stanja obveza koncem 2009.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom, drugim zaposlenicima Društva i voditeljicom knjigovodstvenog servisa koja je vodila financijsko računovodstvene poslove tijekom 2010., te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1 Sustavom unutarnjih kontrola osigurava se ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, kvaliteta računovodstvenih podataka, sigurnost imovine i informacija, te sprječavaju i otkrivaju pogreške. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara direktor Društva. U 2010. Društvo nije imalo formalno utvrđena pravila, procedure i norme djelovanja u svrhu provedbe unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima pored uprave Društva provode i osobe zadužene za pojedine postupke kontrole na temelju Pravilnika o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavlja direktor i referent za računovodstvo i financije. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.
- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da, s obzirom da je Društvo mali poduzetnik koji se niti jednim dijelom ne sufinancira proračunskim sredstvima, već isključivo obavljanjem uslužne djelatnosti na tržištu, mišljenja je da nije potrebno imati formalno ustrojen sustav unutarnjih kontrola. Navodi da je, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, ovlaštena osoba pregledavala isprave i ovjeravala ih svojim potpisom. Nadalje, navodi kako smatra da ukazivanje Državnog ureda za reviziju na zančaj formalne uspostave unutarnje kontrole, u cilju poštivanja zakonske regulative, postizanje kvalitete računovodstvenih podataka, sigurnosti imovine i informacija, te otklanjanje pogrešaka, umnogome doprinosi budućoj čvršćoj orijentaciji Društva u provedbi unutarnjih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji fer i istinito prezentiraju financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove Društva, osim što su u Bilanci obveze i kapitalne rezerve netočno iskazane.

- Obveze

Obveze su u Bilanci koncem 2010. iskazane u iznosu 590.252,00 kn i manje su iskazane za 109.301,00 kn jer Društvo nije iskazalo obveze za zakupnine poslovnog prostora. Zakupljen je poslovni prostor u kojemu je sjedište Društva. Ugovor o zakupu zaključen je u svibnju 2009.

Površina poslovnog prostora iznosi 68,00 m² i pomoćnih prostorija 10,00 m². Zakup je ugovoren na neodređeno vrijeme uz mjesečnu zakupninu 740,00 EUR protuvrijednosti u kunama po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja. Ugovoreno je plaćanje zakupnine na način da će zakupoprimac ulagati u dogradnju i rekonstrukciju objekta. Nadalje, zakupoprimac snosi i troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora, te režijske troškove. Dopunom ugovoru zaključenom u studenome 2009. ugovoreno je da će zakupoprimac započeti s radovima na održavanju, sanaciji, dogradnji i rekonstrukciji građevine u 2011., u protuvrijednosti zakupnine za 2009. i 2010. Od početka korištenja poslovnog prostora do konca 2010. (20 mjeseci) Društvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo obveze za zakupnine u protuvrijednosti 14.800,00 EUR, što preračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2010. iznosi 109.301,00 kn. Neiskazivanjem obveza za zakup poslovnog prostora Društvo nije postupilo u skladu s temeljnom računovodstvenom pretpostavkom nastanka događaja, te su u Bilanci za 2010. kratkoročne obveze manje iskazane za 109.301,00 kn. Prema okviru za primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja temeljne pretpostavke i načela su opća pravila i postupci koje je prihvatila računovodstvena struka, a koriste se kod sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja. Temeljna pretpostavka nastanka događaja zahtijeva da se učinci transakcija i ostalih događaja priznaju kada nastanu, a ne kada se primi i naplati novac ili njegov ekvivalent. Imovina, obveze, kapital, prihodi i rashodi, dobit i gubitak priznaju se u financijskim izvještajima po načelu nastanka događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji utvrđeno je da financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Fer prezentacija zahtijeva vjerno predočavanje učinaka transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza po načelu nastanka poslovnog događaja kako bi, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, u financijskim izvještajima fer i istinito prezentiralo financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika.

- Kapitalne rezerve

U Bilanci su koncem 2010. kapital i rezerve iskazani u iznosu 1.386.138,00 kn, što je za 821.306,00 kn ili 145,4% više u odnosu na 2009. Koncem 2010. kapital i rezerve sastoje se od kapitalnih rezervi u iznosu 1.351.202,00 kn, upisanog kapitala 20.000,00 kn, zadržane dobiti 9.994,00 kn i dobiti poslovne godine 4.942,00 kn. U Bilanci za 2010. povećane su kapitalne rezerve za 819.832,00 kn. Istovremeno, smanjene su dugoročne obveze prema Osnivaču za 824.774,00 kn. Odluka o prijenosu potraživanja Osnivača u kapitalne rezerve s pozicije dugoročnih obveza nije donesena. Osnivač je u Društvo na temelju diobene bilance unio potraživanja od vlastitih djelatnosti (kazne za parkiranje) u iznosu 824.774,00 kn koja je Društvo u glavnoj knjizi iskazalo na računu obračunanih prihoda, a u Bilanci za 2009. u okviru dugoročnih obveza na poziciji obveza prema povezanim poduzećima. Nadalje, u glavnoj knjizi je na računu potraživanja za prihode poslovanja Osnivača i u Bilanci na potraživanjima od sudjelujućih poduzeća iskazalo potraživanje u iznosu 820.374,00 kn ili 4.400,00 kn manje.

Navedena potraživanja su nenaplativa zbog Odluke ustavnog suda kojom su ukinute pojedine odredbe akta na temelju kojeg su potraživanja nastala, te je Društvo koncem 2010. donijelo odluku o vrijednosnom usklađenju potraživanja na temelju koje će se potraživanja Osnivača unesena u Društvo po diobenoj bilanci priznati kao rashod u razdoblju od najduže 10 godina kako bi se ravnomjerno i realno utvrdio rezultat poslovanja tekuće godine. S obzirom da je u glavnoj knjizi početno stanje potraživanja za prihode poslovanja Osnivača iznosilo 820.374,00 kn, u 2010. otpisano je 218.051,00 kn, naplaćeno 12.776,00 kn, kapitalne rezerve mogle su biti povećane za 589.545,00 kn, te su u Bilanci za 2010. više iskazane za 218.051,00 kn. Hrvatskim standardom financijskog izvještavanja 1 – Financijski izvještaji utvrđeno je da financijski izvještaji trebaju fer i istinito prezentirati financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Fer prezentacija zahtijeva vjerno predočavanje učinaka transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje vrijednosti kapitalnih rezervi u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

- Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže dodatne i dopunske informacije koje se odnose na produljenje vijeka trajanja parkirnih automata i vrijednosno usklađivanje potraživanja prenesenih od Osnivača po diobenoj bilanci. O navedenim poslovnim događajima Društvo je u 2010. donijelo odluke i u poslovnim knjigama evidentiralo odgovarajuće promjene. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08, 12/09, 130/10) bilješke uz financijske izvještaje sadrže dodatne i dopunske informacije koje nisu prezentirane u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje prezentirati dodatne i dopunske informacije o značajnim poslovnim događajima i transakcijama u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za iskazivanje obveza, u očitovanju navodi da je ugovorom o zakupu poslovnog prostora uređeno plaćanje na način da će zakupoprimac, shodno vremenskom periodu korištenja navedenog prostora, financijska sredstva ulagati u dogradnju i rekonstrukciju objekta, što znači da se dan plaćanja još nije dogodio, te da Društvo nije dobivalo račune od zakupodavatelja. Nadalje, navodi da će navedenu obvezu za zakup evidentirati u poslovnim knjigama u 2011. Vezano za iskazivanje kapitalnih rezervi, u očitovanju obrazlaže da su kapitalne rezerve iskazane na temelju sporazuma o uređenju međusobnih prava i obveza između Osnivača i Društva kojim je Osnivač utvrdio da Društvo treba evidentirati u poslovnim knjigama nefinancijsku imovinu, financijska sredstva i obaveze kao početno stanje na dan 1. siječnja 2009. Navodi da, budući da je u tom trenutku postojala mogućnost naplate preuzetih potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 821.385,00 kn, iskazalo ih je na poziciji obveza prema povezanim društvima. U trenutku kad je, zbog odluke Ustavnog suda, utvrđeno da su navedena potraživanja nenaplativa, prenijelo ih je u kapitalne rezerve, te u skladu s mišljenjem Porezne uprave započelo otpisivati. Nadalje, navodi da će odlukom Skupštine provesti odgovarajuće umanjeње kapitalnih rezervi. Vezano za bilješke uz financijske izvještaje, u očitovanju navodi da sadržaj bilješki uz financijske izvještaje nije formalno određen i da ih Društvo sastavlja na način koji ono smatra prikladnim.*

Nadalje, navodi da će sukladno mišljenju Državnog ureda za reviziju, prilikom izrade financijskih izvještaja za 2011., u bilješkama prezentirati i informacije koje se odnose na produljenje vijeka trajanja parkirnih automata i vrijednosno usklađenje potraživanja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Obveze su u Bilanci na dan 31. prosinca 2010. iskazane u iznosu 590.252,00 kn i manje su iskazane za 109.301,00 kn jer Društvo nije iskazalo obveze za zakupnine poslovnog prostora. Kapitalne rezerve su više iskazane za 218.051,00 kn. Nadalje, Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže dodatne i dopunske informacije o značajnim poslovnim događajima i transakcijama. (točka 2. Nalaza)
4. Društvo je u 2010. obavljalo poslove organizacije i naplate parkiranja, tržnice na malo, te upravljanja i održavanja stambenih zgrada. Tijekom godine prosječno je bilo 16 zaposlenika. Odgovorna osoba je direktor Branimir Bukvić. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.297.489,00 kn, a rashodi u iznosu 3.292.547,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.942,00 kn. Upisani kapital iznosi 20.000,00 kn, a kapitalne rezerve su iskazane u iznosu 1.351.202,00 kn. Prihodi se gotovo u cijelosti odnose na poslovne prihode koji su ostvareni u iznosu 3.295.297,00 kn, a ostvareni su od naplate parkiranja 1.890.169,00 kn, upravljanja zgradama 916.051,00 kn, te od gradske tržnice 489.077,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su troškovi osoblja u iznosu 1.495.811,00 kn ili 45,4%, a odnose se na bruto plaće 1.273.561,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 222.250,00 kn. Plaće su redovito isplaćivane. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.150.458,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca 1.109.493,00 kn, jamčevinu za operativni leasing 40.845,00 kn, te za povrat poreza na dodanu vrijednost 119,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 1.109.493,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja i to 589.545,00 kn na potraživanja od Osnivača po diobenoj bilanci, a 519.948,00 kn na potraživanja nastala poslovanjem Društva. Od ukupnih potraživanja od kupaca koncem 2010. dospjelo je 930.142,00 kn, a nije dospjelo 179.351,00 kn. U svrhu naplate dospjelih potraživanja Društvo je poduzimalo mjere naplate putem slanja opomena i pokretanja ovršnih postupaka. Nadalje, za potraživanja Osnivača unesena u Društvo po diobenoj bilanci u iznosu 824.774,00 kn (kazne za parkiranje) koncem 2010. donesena je odluka o vrijednosnom usklađenju potraživanja na temelju koje će se navedena potraživanja priznati kao rashod u razdoblju od najduže 10 godina kako bi se ravnomjerno i realno utvrdio rezultat poslovanja tekuće godine. Odluka je donesena iz razloga nenaplativosti potraživanja zbog Odluke ustavnog suda kojom su ukinute pojedine odredbe akta na temelju kojeg su potraživanja nastala. U 2010. otpisano je 218.051,00 kn, te koncem 2010. preostalo potraživanje za otpis iznosi 589.545,00 kn.

Koncem 2010. ukupne obveze iznose 590.252,00 kn i sve su kratkoročne. Odnose se na obveze prema poslovnim bankama 296.700,00 kn, dobavljačima 128.235,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 102.140,00 kn, te za zaposlene 63.177,00 kn. Dugoročne obveze su u odnosu na prethodnu godinu smanjene za 824.774,00 kn ili 100,0% radi iskazivanja na kapitalnim rezervama. Stanje kratkoročnih obveza koncem 2010. je za 318.452,00 kn ili 117,2% veće od stanja obveza koncem 2009. na što je najviše utjecalo zaduživanje kod poslovne banke kratkoročnim kreditom. U 2010. Društvo se zaduživalo na temelju tri kratkoročna kredita, od kojih su dva tijekom 2010. vraćena, te je koncem 2010. iskazana obveza po neotplaćenom kreditu u iznosu 296.700,00 kn. Dugotrajna imovina u vrijednosti 547.822,00 kn se odnosi na parkirne automate, izložbene štandove, računala i računalnu opremu, uredski namještaj i opremu, te opremu za nadzor parkiranja. Tijekom 2010. nabavljena je oprema u vrijednosti 222.987,00 kn. U Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2010. prema kojemu je u 2010. zaključen jedan ugovor o nabavi roba male vrijednosti (štandovi za tržnicu) u vrijednosti 202.250,00 kn i nabave čije su pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 308.662,00 kn (robe 138.150,00 kn, radovi 84.441,00 kn, usluge 86.072,00 kn). Pored nabava iskazanih u izvješću o javnoj nabavi u 2010., Društvo je u 2010. provelo nabavu i u 2011. zaključilo ugovor za kumski kredit u iznosu 300.000,00 kn. Društvo nema formalno utvrđena pravila i procedure unutarnje kontrole. Nadzor nad poslovnim procesima pored direktora Društva provode i osobe zadužene za pojedine postupke kontrole na temelju Pravilnika o sistematizaciji i koeficijentima složenosti radnih mjesta. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neiskazivanje obveza za zakup poslovnog prostora, više iskazane kapitalne rezerve, te nepotpune Bilješke uz financijske izvještaje, između ostalog, posljedica su nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Branimir Bukvić direktor od 27. lipnja 2008.