



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PULA PARKING D.O.O

Pazin, prosinac 2011.

# 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
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/11-07/59  
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 7. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA PULA PARKING D.O.O. 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 Pula Parking d.o.o. (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. listopada 2011. do 7. prosinca 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 2004. rješenjem broj Ti-05/4379-2 kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i upravljanje parkiralištima. Osnivač Društva je grad Pula (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital iznosi 20.000,00 kn i 100,0% je udjel osnivača. Sjedište Društva je u Puli, Prilaz kralja Salamona 4. Djelatnost Društva je održavanje i upravljanje parkiralištima, premještanje vozila zaustavljenih ili parkiranih na mjestima gdje to nije dozvoljeno ili gdje se ometa normalan promet, bojanje oznaka na cestama i parkiralištima, održavanje i postavljanje okomite prometne signalizacije (prometnih znakova, putokaza, turističke i druge signalizacije) i cestovne opreme, pružanje usluga održavanja svjetleće prometne signalizacije (semafora), djelatnost postavljanja i održavanja ploča s nazivima ulica, parkova i trgova, te pružanje drugih usluga. Temeljni akt Društva je Izjava kojom je uređeno ustrojstvo i pravni status Društva. Tijela upravljanja su skupština, nadzorni odbor i uprava. U 2010. i tijekom obavljanja revizije (studenj 2011.) direktor Društva je Branislav Bojanić.

### Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2010. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.676.443,00 kn, rashodi u iznosu 7.857.188,00 kn, te dobit u iznosu 819.255,00 kn. Društvo je godišnje financijske izvještaje dostavilo Financijskoj agenciji na javnu objavu u zakonskom roku.

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	7.300.000,00	8.451.278,00	115,8	97,4
1.1.	Prihodi od prodaje	7.300.000,00	8.451.278,00	115,8	97,4
2.	Financijski prihodi	25.800,00	54.762,00	212,2	0,6
3.	Izvanredni – drugi prihodi	48.100,00	170.403,00	354,3	2,0
	Ukupno	7.373.900,00	8.676.443,00	117,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 8.451.278,00 kn ili 97,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 225.165,00 kn ili 2,6%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 960.826,00 kn ili 12,4%.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od parkirališta u iznosu 7.267.438,00 kn. Ostvareni su od usluga parkiranja uz korištenje satnih karti i vremenskog ograničenja trajanja parkiranja u iznosu 4.768.395,00 kn, naplaćenih kazni u iznosu 984.320,00 kn, premještanja nepropisno zaustavljenih ili parkiranih vozila u iznosu 780.006,00 kn, prodaje mjesečnih karata za parkiranje u iznosu 578.932,00 kn, zakupa parkirnog prostora u iznosu 154.244,00 kn i deblokade vozila u iznosu 1.541,00 kn.

Grad je na temelju Odluke o organizaciji naplate i kontrole parkiranja na javnim parkiralištima, povjerio Društvu tehničke i organizacijske poslove naplate parkiranja, nadzor nad parkiranjem vozila, uređenje i održavanje parkirališta, te kontrolu javnog parkirališta pod naplatom na području Grada. Prema Odluci, vozač koji parkira vozilo na javnom parkiralištu s naplatom sklapa s organizatorom parkiranja (Društvom) ugovor o korištenju javnog parkirališta s naplatom uz korištenje dnevne parkirne karte (prihvaćajući sve opće uvjete ugovora propisanih navedenom Odlukom). Ugovorom se isključuje čuvanje vozila, te odgovornost za oštećenje ili krađu vozila. Prema Odluci, za korištenje javnih parkirališta s naplatom koristi se dnevna parkirna karta. Za korištenje javnih parkirališta s naplatom po povoljnijim uvjetima koristi se jednosatna ili višesatna parkirališna karta uz primjenu vremenski ograničenog trajanja parkiranja. Za stanare ulica na području zona javnih parkirališta pod naplatom i za pravne osobe koje imaju smještaj unutar tog područja odobravaju se povlašteni uvjeti parkiranja u pogledu vremenskog ograničenja trajanja parkiranja i cijene. Povlaštene karte izdaju se kao mjesečne, polugodišnje i godišnje. Na javnim površinama na kojima se obavlja naplata daju se na uporabu rezervirana parkirna mjesta temeljem ugovora o zakupu. Ugovor o zakupu rezerviranog parkirnog mjesta može se zaključiti na vrijeme od jedne godine. Rezervirano parkirno mjesto označeno je posebnom signalizacijom. Društvo je tijekom 2010. obavljalo naplatu i kontrolu parkiranja na javnim parkiralištima u skladu s Izmjenama i dopunama Naredbe o lokacijama javnih parkirališta pod naplatom, zonama, vremenskom ograničenju trajanja parkiranja, vremenu naplate parkiranja i visinama naknade za parkiranje na području Grada, koju je donio Grad u prosincu 2009.

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	6.867.667,00	7.814.904,00	113,8	99,5
1.1.	Materijalni troškovi	2.351.031,00	2.783.215,00	118,4	35,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	3.754.800,00	3.830.590,00	102,0	48,8
1.3.	Amortizacija	570.285,00	486.944,00	85,4	6,2
1.4.	Drugi troškovi	191.551,00	414.155,00	216,2	5,3
1.5.	Rezerviranja	-	300.000,00	-	3,8
2.	Financijski rashodi	375,00	9.091,00	2424,3	0,1
3.	Izvanredni rashodi	26.000,00	33.193,00	127,7	0,4
	Ukupno	6.894.042,00	7.857.188,00	114,0	100,0

Rashodi Društva za 2010. planirani su u iznosu 6.894.042,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.857.188,00 kn, što je za 963.146,00 kn ili 14,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni rashodi veći su za 702.217,00 kn ili 9,8%.

Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene u iznosu 3.830.590,00 kn ili 48,8%, a odnose se na neto plaću u iznosu 2.328.304,00 kn, doprinose i poreze iz plaće 937.461,00 kn i doprinose na plaću 564.825,00 kn. Zatim slijede materijalni troškovi u iznosu 2.783.215,00 kn ili 35,4%, a odnose se na troškove usluga u iznosu 1.835.406,00 kn, troškove sirovina i materijala 940.696,00 kn i troškove prodane robe 7.113,00 kn. Svi drugi rashodi koji se odnose na amortizaciju, rezerviranja, financijske, izvanredne i druge rashode iznose 1.243.383,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 4.633.376,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i kapitalu.

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	3.266.651,00	4.633.376,00	141,8
1.	Dugotrajna imovina	1.458.764,00	1.574.798,00	107,9
2.	Kratkotrajna imovina	1.793.823,00	3.044.720,00	169,7
2.1	Zalihe	43.372,00	23.393,00	53,9
2.2.	Potraživanja	914.944,00	1.269.623,00	138,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	280.000,00	1.300.000,00	464,3
2.4.	Novac u banci i blagajni	555.507,00	451.704,00	81,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.064,00	13.858,00	98,5
II.	Pasiva	3.266.651,00	4.633.376,00	141,8
1.	Kapital i rezerve	2.345.749,00	2.987.697,00	127,4
2.	Rezerviranja	0,00	300.000,00	-
3.	Dugoročne obveze	0,00	0,00	-
4.	Kratkoročne obveze	646.851,00	837.647,00	129,5
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	274.051,00	508.032,00	185,4
	Izvanbilančni zapisi	634.869,00	279.571,00	44,0

U odnosu na prethodnu godinu aktiva i pasiva veće su za 1.366.725,00 ili 41,8%.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2010. iskazana je u vrijednosti 1.574.798,00 kn. Odnosi se na vrijednost alata, pogonskog inventara i transportne imovine u iznosu 529.792,00 kn, nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini-parkirališta) 506.124,00 kn, građevinske objekte 346.627,00 kn, dugotrajnu financijsku imovinu (jamčevinu za leasing u poslovnim bankama) 117.393,00 kn, te postrojenja i opremu 74.862,00 kn. Povećanje vrijednosti dugotrajne imovine rezultat je nabave sustava za video nadzor i naplate na parkiralištima, informatičke i uredske opreme.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 1.269.623,00 kn, oročena sredstva u poslovnim bankama 1.300.000,00 kn, novčana sredstva 451.704,00 kn i zalihe materijala 23.393,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na upisani temeljni kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit 2.325.749,00 kn i dobit tekuće godine 641.948,00 kn.

Rezerviranja u iznosu 300.000,00 kn odnose se na procijenjena sredstva za troškove sudskog spora. Odluku o visini procijenjenih sredstava donio je direktor. Sudski spor pokrenuo je zaposlenik Društva zbog zadobivenih ozljeda na radu. Rezerviranja su ukinuta 2011., nakon što je sa zaposlenikom zaključen ugovor o nagodbi.

Ukupne obveze koncem 2010. iznose 837.647,00 kn i u cijelosti se odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su veće za 190.796,00 kn ili 29,5%. Odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 512.736,00 kn, zaposlenima 200.141,00 kn, za poreze, doprinose i slična davanja 122.370,00 kn i druge obveze 2.400,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 508.032,00 kn odnose se na doznačena proračunska sredstva Grada za izgradnju i uređenje parkirališta u iznosu 200.000,00 kn, troškove naknade plaća za neiskorišteni godišnji odmor 178.611,00 kn, unaprijed plaćene usluge parkiranja 119.421,00 kn i troškove odvjetničkih usluga 10.000,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima iskazana je vrijednost dugotrajne imovine nabavljene putem operativnog leasinga (sustav daljinskog video nadzora parkirališta u iznosu 202.389,00 kn i stroja za vodoravno iscrtaivanje signalizacije 77.182,00 kn).

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili 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**

U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Prikupljene su informacije i usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih na različitim razinama u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstvo i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Računovodstveno poslovanje osim informiranja ima važnu ulogu na području unutarnjeg nadzora, a provjera knjigovodstvenih isprava je samo jedan od oblika unutarnjeg nadzora. Računovodstveni nadzor, osim provjere isprava, ostvaruje se i u drugim oblicima poput provođenja popisa (inventure), kontrole blagajne, radnih naloga, potraživanja i obveza i slično. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata, obavljanje poslovanja na pravilan i djelotvoran način, te zaštita imovine od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem. Direktor kontrolira i usklađuje cjelokupno poslovanje Društva sa zakonskim propisima, te dostavlja izvješća o poslovanju Gradu i nadzornom odboru. Poslovne događaje obavljaju i odobravaju isključivo ovlaštene osobe. Društvu je dodijeljen certifikat ISO. Uvedeni sustav kvalitete rada omogućuje stalnu edukaciju i usavršavanje zaposlenika, jasno propisane radne upute i postupke za naplatu, upravljanje i održavanje parkirališnih prostora, podizanje tehnološko-organizacijske opremljenost parkirališta, te odgovornost svih zaposlenika koji su obvezni sudjelovati u poboljšanju kvalitete pružanja usluga. Na parkiralištima je uveden sustav daljinskog video nadzora, a fizička zaštita imovine i čuvanje u ograđenom prostoru osigurano je za vozila koja su premještena zbog nepropisnog parkiranja u samom sjedištu Društva. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Program rada i financijski plan poslovanja za 2010. doneseni su u srpnju 2010. Program rada i plan poslovanja potrebno je donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi u cilju učinkovitog praćenja ostvarenih i planiranih rezultata poslovanja, te ciljeva koji se žele postići. Programom rada planirana je izgradnja parkirne kuće koja tijekom 2010. nije izgrađena. Na području Grada registrirano je preko 40 500 automobila, nedostaje 2 200 parkirnih mjesta, a naplata i nadzor obavljaju se na 1 309 parkirnih mjesta. Veliki promet vozila (naročito tijekom turističke sezone) i nedostatak parkirnih mjesta negativno utječu na pristupačnost dolaska i prolaza kroz Grad, te zaštitu okoliša.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana poslovanja prije početka poslovne godine u cilju učinkovitog praćenja cjelokupnog poslovanja. Nadalje, predlaže se kroz usklađenost i primjenu zakonskih propisa u cjelokupnom poslovanju Društva kontinuirano razvijati i unapređivati sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Društvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da je program rada i financijski plan poslovanja donesen 26. listopada 2009., ali ga je nadzorni odbor usvojio kasnije.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.269.623,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.146.713,00 kn, države i drugih institucija 118.965,00 kn i druga potraživanja 3.945,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna potraživanja su veća za 354.679,00 kn ili 38,8%.

Ukupna potraživanja od kupaca iznose 1.159.113,00 kn, prethodnih godina obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 12.400,00 kn te potraživanja iznose 1.146.713,00 kn. Najznačajnija dospjela potraživanja od kupaca odnose se na potraživanja od naknada za nepropisno parkirana vozila u iznosu 366.609,00 kn, usluga održavanja vodoravne signalizacije 248.950,00 kn, naknade za premještanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila 145.804,00 kn i naknada za parkiranje plaćenih mobilnim telefonima (sms-usluga) 308.849,00 kn. Tijekom 2010. i prethodnih godina za naplatu potraživanja od naknada za nepropisno parkirana vozila i premještanje nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila upućivane su opomene i pokrenuti su postupci ovrhe putem kojih su naplaćena potraživanja u iznosu 360.279,00 kn. Za preostala potraživanja u iznosu 634.300,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Kako su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, predlaže se sustavna razrada dospjelih potraživanja te sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara i otpis.

Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza i sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu. Ukupna vrijednost imovine iznosi 4.633.376,00 kn. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina (ulaganja u tuđa osnovna sredstva, dugotrajna financijska imovina, potraživanja od države i drugih institucija, druga potraživanja, plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi, rezerviranja, kratkoročne obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i druge kratkoročne obveze, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja) i izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu 2.172.799,00 kn, te nisu sastavljene popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) prema kojoj je poduzetnik dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Nadalje, nalaže se obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, te usklađivanje popisnog stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da su popisne liste upotpunjene tijekom očitovanja.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Društvo je u listopadu 2009. donijelo plan nabave za 2010. u vrijednosti 3.428.797,00 kn.

Tijekom 2010. započeta su dva postupka javne nabave u ukupnom iznosu 972.865,00 kn. Ugovori o nabavi su zaključeni koncem 2010. i početkom 2011. Rashodi za telekomunikacijske usluge u mobilnoj mreži, telekomunikacijske usluge u nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži, usluge pristupa internetu i nabava uredskog materijala obavljani su na temelju provedenih postupaka javne nabave od strane Grada (zajednička nabava). Prema izvješću o javnoj nabavi za 2010. nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosi 2.778.094,00 kn, a odnosi se na nabavu usluga 1.371.431,00 kn, roba 1.213.505,00 kn i radova u iznosu 193.158,00 kn.

Rashodi za nabavu materijala za potrebe vodoravne signalizacije u iznosu 249.062,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 130.950,00 kn, usluge računovodstva u iznosu 124.400,00 kn te nabava parking karata u iznosu 76.879,00 kn ili ukupno 581.291,00 kn, obavljani su bez provedbe propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj su pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da je pokrenuta javna nabava za materijal za vodoravnu signalizaciju, a uvođenjem automatske naplate na najvećem parkiralištu vrijednost nabave za parking karte je smanjena. Nadalje, od 2012. računovodstveni poslovi i poslovi fizičke zaštite obavljati će zaposlenici Društva tako da neće biti potrebe za provođenje postupaka javne nabave.*

### 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:
  - Ukupna dospjela potraživanja od kupaca iznose 1.146.713,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 634.300,00 kn ili 55,3% nisu poduzimane sve propisane mjere naplate.  
Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza. Ukupna vrijednost imovine iznosi 4.633.376,00 kn. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina (ulaganja u tuđa osnovna sredstva, dugotrajna financijska imovina, potraživanja od države i drugih institucija, druga potraživanja, plaćeni troškovi budućih razdoblja i obračunati prihodi, rezerviranja, kratkoročne obveze prema zaposlenicima, obveze za poreze, doprinose i druge kratkoročne obveze, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja) i izvanbilančni zapisi u ukupnom iznosu 2.172.799,00 kn, te nisu sastavljene popisne liste (točka 2.1. Nalaza).
  - Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 3.087.664,00 kn. Rashodi za nabavu materijala za potrebe vodoravne signalizacije u iznosu 249.062,00 kn, zaštitarske usluge u iznosu 130.950,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 124.400,00 kn, te nabava parking karata u iznosu 76.879,00 kn ili ukupno 581.291,00 kn, obavljani su bez provedbe propisanih postupaka javne nabave (točka 3. 1. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u prosincu 2004. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i upravljanje parkiralištima. Osnivač Društva je Grad. Koncem 2010. Društvo je imalo 37 zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. Temeljni financijski izvještaji za 2010. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu u iznosu 8.676.443,00 kn, rashodi u iznosu 7.857.188,00 kn, te dobit u iznosu 819.255,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje u iznosu 8.451.278,00 kn ili 97,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 225.165,00 kn ili 2,6%. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 960.826,00 kn ili 12,4%. Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje odnose se na prihode od parkirališta u iznosu 7.267.438,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su troškovi za zaposlene u iznosu 3.830.590,00 kn ili 48,8%, a odnose na neto plaću u iznosu 2.328.304,00 kn, doprinose i poreze iz plaće 937.461,00 kn i doprinose na plaću 564.825,00 kn. Zatim slijede materijalni troškovi u iznosu 2.783.215,00 kn ili 35,4%, a odnose se na troškove usluga u iznosu 1.835.406,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu 940.696,00 kn i troškove prodane robe u iznosu 7.113,00 kn.

Svi drugi rashodi koji se odnose na amortizaciju, rezerviranja, financijske, izvanredne i druge rashode iznose 1.243.383,00 kn ili 15,8% ukupno ostvarenih rashoda. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 837.647,00 kn i u cijelosti se odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu kratkoročne obveze su veće za 190.796,00 kn ili 29,5%. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 3.087.664,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga u iznosu 581.291,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Na području Grada nedostaje 2 200 parkirnih mjesta, a naplata i nadzor obavljaju se na 1 309 parkirnih mjesta. Parkirna kuća koje je planirana programom rada za 2010. nije izgrađena. Povećanje broja parkirnih mjesta pod naplatom doprinijelo bi kvaliteti pruženih usluga i poslovnih rezultata Društva. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Sean Lisjak           predsjednik, od 15 prosinca 2004. do 14. prosinca 2005.

Ivan Božac            član, od 15 prosinca 2004. do 14. prosinca 2005.

Vladimir Milojević   član, od 15 prosinca 2004. do 14. prosinca 2005.  
od 15. prosinca 2005. do 23. svibnja 2010.  
od 24. svibnja 2010.

Mario Juričić        predsjednik, od 15. prosinca 2005. do 23. svibnja 2010.

Kiril Taleski         član, 15. prosinca 2005. do 23. svibnja 2010.

Boris Sabatti         predsjednik, od 24. svibnja 2010.

Vladimir Buršić     član, od 24. svibnja 2010.

## 2. Uprava:

Franko Sifari         direktor, od 15. prosinca 2004. do 20. studenoga 2006.

Branislav Bojanić    direktor, od 21. studenoga 2006. do 22. prosinca 2010.  
od 23. prosinca 2010.