



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOMUNALAC SISAČ d.o.o.

Sisak, veljača 2011.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	15
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/10-05/2
URBROJ: 613-05-11-26

Sisak, 3. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA KOMUNALAC SISAK d.o.o. ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Komunalac Sisak d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 3. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću. Do 31. prosinca 2009. sjedište Društva bilo je u Sisku, Ivana Fistrovića 2, a nakon navedenog datuma u Sisku, Capraška ulica 8. Temeljni akt Društva je Izjava o usklađenju općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09) kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, te upravljanje Društvom. Osnivač Društva je grad Sisak (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 4.111.100,00 kn i sadržan je u novcu.

Osnovna djelatnost Društva su komunalni poslovi održavanja čistoće javnih površina, održavanja javnih zelenih površina, horizontalne i vertikalne signalizacije, semafora, javne rasvjete, stadiona i kupališta, te poslovi zimske službe i prigodnog ukrašavanja grada. Radi obavljanja poslova i radnih zadataka, Društvo je ustrojilo službu za ekonomsko financijske i opće poslove i tehničku službu.

Prema odredbama Izjave o usklađenju općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini gradonačelnik, Upravu direktor, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova. Upravu i četiri člana nadzornog odbora imenuje skupština Društva, a jednog člana biraju i opozivaju radnici u skladu s odredbama Zakonu o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 123/03, 142/03, 30/04, 68/05 i 149/09). U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2011.) direktor Društva je Miroslav Mesić. Koncem 2009. Društvo je imalo 80 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09) sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2009. usvojila je skupština Društva u lipnju 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.403.650,00 kn, rashodi u iznosu 13.309.073,00 kn, te dobit u iznosu 94.577,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	13.085.385,00	97,6
1.1.	Prihodi od prodaje	12.895.705,00	96,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	189.680,00	1,4
2.	Financijski prihodi	318.265,00	2,4
	Ukupno	13.403.650,00	100,0

U 2009. Društvo je ostvarilo prihode u iznosu 13.403.650,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 12.895.705,00 kn ili 96,2% ukupnih prihoda. Drugi poslovni prihodi i financijski prihodi su ostvareni u iznosu 507.945,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje odnose se na prihode od pružanja komunalnih usluga Gradu u iznosu 12.525.851,00 kn na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture i zaključenih ugovora, te pružanja usluga drugim pravnim osobama u iznosu 369.854,00 kn.

Drugi poslovni i izvanredni prihodi koji su ostvareni u iznosu 189.680,00 kn odnose se na naplate šteta i prihode od naknadno naplaćenih potraživanja iz prethodnih godina, dok se financijski prihodi koji su ostvareni u iznosu 318.265,00 kn odnose na kamate iz poslovanja i oročenja sredstava u banci, te pozitivne tečajne razlike.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	5
1.	Poslovni rashodi	13.023.099,00	97,9
1.1.	Materijalni troškovi	4.742.536,00	35,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	6.452.958,00	48,5
1.3.	Amortizacija	530.436,00	4,0
1.4.	Drugi troškovi	1.180.363,00	8,9
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	69.652,00	0,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	47.154,00	0,4
2.	Financijski rashodi	285.974,00	2,1
	Ukupno	13.309.073,00	100,0

Rashodi Društva su ostvareni u iznosu 13.309.073,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 6.452.958,00 kn ili 48,5%, materijalni troškovi u iznosu 4.742.536,00 kn ili 35,6% i drugi troškovi u iznosu 1.180.363,00 kn ili 8,9%.

Materijalni troškovi se odnose na troškove sirovina i materijala u iznosu 3.066.934,00 kn i druge vanjske troškove (troškove telefona, prijevoza, održavanja, komunalne usluge i druge vanjske troškove) u iznosu 1.675.602,00 kn.

Drugi troškovi su ostvareni u iznosu 1.180.363,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 761.611,00 kn, naknade članovima uprave u iznosu 152.297,00 kn, te premije osiguranja u iznosu 112.503,00 kn.

Svi drugi rashodi iznose 933.216,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 19.140.823,00 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 2008.	31. prosinca 2009.	indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	22.456.211,00	19.140.823,00	85,2
1.	Dugotrajna imovina	13.084.283,00	13.933.668,00	106,5
2.	Kratkotrajna imovina	9.342.505,00	5.190.884,00	55,6
2.1.	Zalihe	799.341,00	596.660,00	74,7
2.2.	Potraživanja	975.401,00	1.875.408,00	192,3
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	6.932.446,00	2.212.446,00	31,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	635.317,00	506.370,00	79,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.423,00	16.271,00	55,3
II.	Pasiva	22.456.211,00	19.140.823,00	85,2
1.	Kapital i rezerve	8.651.718,00	8.725.138,00	100,8
2.	Rezerviranja	184.278,00	184.278,00	100,0
3.	Dugoročne obveze	10.601.302,00	8.145.864,00	76,8
4.	Kratkoročne obveze	2.780.813,00	1.921.261,00	69,1
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	238.100,00	164.282,00	69,0

Ukupna vrijednost aktive i pasive iskazana u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2009. iznosi 19.140.823,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva su manje za 3.315.388,00 kn ili 14,8%. Vrijednosno je najznačajnije smanjenje kratkotrajne imovine za 4.151.621,00 kn ili 44,4% i obveza za 3.314.990,00 kn ili 24,8 %.

Dugotrajna imovina koncem godine je iskazana u iznosu 13.933.668,00 kn, a odnosi se na materijalnu imovinu u iznosu 13.349.740,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 583.928,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na materijalnu imovinu u pripremi – građevinski objekti u iznosu 13.003.413,00 kn, pogonski inventar i transportnu imovinu u iznosu 274.294,00 kn, te postrojenja i opremu u iznosu 72.033,00 kn.

Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 1.875.408,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.563.962,00 kn, zaposlenika u iznosu 164.484,00 kn i države i drugih institucija u iznosu 146.962,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 900.007,00 kn ili 92,3%. Potraživanja od kupaca su veća u odnosu na prethodnu godinu za 911.128,00 kn ili 139,6%, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Grada u iznosu 1.455.336,00 kn i tri pravne osobe u ukupnom iznosu 176.208,00 kn. Potraživanja prema Gradu se odnose na potraživanja za usluge izvršene u prosincu 2009., koja su do konca siječnja 2011. naplaćena. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima se šalju opomene, te se provode ovršni postupci.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve su iskazani u iznosu 8.725.138,00 kn, od čega se na kapital odnosi 4.111.100,00 kn, zadržanu dobit 4.540.618,00 kn, te dobit poslovne godine 73.420,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze su iskazane u iznosu 10.067.125,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.314.990,00 kn. Dugoročne obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 8.145.864,00 kn, a odnose se na obveze po kreditu za kupnju nekretnina (zemljišta). Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 1.921.261,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.173.943,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 376.312,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 356.921,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 14.085,00 kn. Do prosinca 2010. Društvo je podmirilo u cijelosti obveze prema zaposlenima i obveze za poreze i doprinose, dio obveza prema dobavljačima u iznosu 1.122.257,00 kn i dio obveza po kreditu u iznosu 1.782.379,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Prema odredbama članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji Društva ne podliježu reviziji.

Financijski izvještaji Društva za 2009. bili su predmet revizije koju je obavila revizijska tvrtka. Prema mišljenju ovlaštenog revizora, promjena stopa za obračun amortizacije je utjecala na smanjenje troškova amortizacije za 153.653,00 kn, a dugotrajnu imovinu namijenjenu prodaji u iznosu 13.003.413,00 kn trebalo je klasificirati kao kratkotrajnu imovinu. Osim navedenog financijski izvještaji Društva za 2009. realno i objektivno prikazuju financijski položaj i rezultat poslovanja Društva, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, 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 i s podacima iz plana, s ciljem određivanja 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, primjenjeni 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 za pojedine aktivnosti i Društvo u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća, obračuna amortizacije, te izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom i pribavljena pisana obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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. Radi obavljanja poslova i radnih zadataka, Društvo je ustrojilo službu za ekonomsko financijske i opće poslove i tehničku službu. Postupci i zadaće koje unutar službi provode pojedini zaposlenici, kao i ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta. Osim navedenog pravilnika, drugi interni akti kojima bi bili utvrđeni postupci i mjere s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima nisu doneseni. Društvo nema interne akte kojima bi bile propisane procedure planiranja i računovodstvene procedure (obrada financijske dokumentacije, priprema izvješća i slično), kao ni interni akt o postupku nabave i ugovaranja. Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Društva je utvrđeno da uspostavljeni sustav unutarnjih kontrola nije dostatan i učinkovit jer su u poslovanju Društva utvrđene određene nepravilnosti. Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (pojedine knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane, odnosno odobrene na odgovarajući način, popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno, a u poslovnim knjigama nije iskazano zemljište koje se sastoji od oranice i livade, dugotrajna imovina koja je namijenjena prodaji trebala je biti evidentirana kao kratkotrajna imovina), obračun plaće zaposlenika (zaposlenicima su obračunane i isplaćene plaće u manjim iznosima jer nisu primjenjene odredbe važećeg kolektivnog ugovora), a postupci javne nabave nisu provedeni prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama Izjave o usklađenju općih akata Društva sa Zakonom o trgovačkim društvima tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu Društva čini gradonačelnik, Upravu direktor, a nadzorni odbor se sastoji od pet članova. Upravu i četiri člana nadzornog odbora imenuje skupština Društva, a jednog člana biraju i opozivaju radnici u skladu s odredbama Zakona o radu. Članovi nadzornog odbora se imenuju na vrijeme od četiri godine. U veljači 2010. dvojici članova nadzornog odbora koje imenuje skupština Društva istekao je mandat. Navedene članove skupština Društva nije opozvala i nije imenovala nove članove.

Državni ured za reviziju predlaže radi uspostave djelotvornijeg sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure kolanja dokumentacije, interne akte kojima bi bile propisane procedure planiranja i računovodstvene procedure i interni akt o postupku nabave i ugovaranja, te ih dosljedno provoditi kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju. Nadalje se nalaže poduzeti mjere za opoziv članova nadzornog odbora kojima je istekao mandat i za imenovanje novih članova.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je pristupilo ispravljanju utvrđenih propusta radi uspostave djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, pisanih procedura kolanja dokumentacije, računovodstvenih procedura, procedura planiranja, te postupaka nabave i ugovaranja, a o isteku mandata i opozivu članova nadzornog odbora obaviještene su službe Grada.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Plan poslovanja za 2009. je sastavljen u ožujku 2009. Sadrži financijski plan, plan potrebe za radnicima i plan novčanog tijeka. Prijedlog financijskog plana za razdoblje od 2009. do 2011. Društvo je sastavilo u listopadu 2008. i dostavilo ga Gradu. Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 14.749.033,00kn, rashodi u iznosu 15.790.362,00 kn, te gubitak u iznosu 1.041.329,00 kn. U veljači 2009. Grad je od trgovačkih društava u vlasništvu zatražio dostavu financijskih planova umanjenih za 25,0%. Društvo je 2. ožujka 2009. sastavilo plan poslovanja za 2009. s 25,0% umanjenim sredstvima. Prema korigiranom planu poslovanja (financijskom planu) prihodi iznose 11.269.293,00 kn, rashodi 13.822.910,00 kn, te gubitak 2.553.617,00 kn. Financijski plan sadrži planirane prihode i rashode prema specifičnostima djelatnosti koje Društvo obavlja, a koji nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i troškovima iskazanim u financijskim izvještajima. Izvještaj o realizaciji prihoda i rashoda u odnosu na plan nije sastavljen. Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg plana na način da podaci o planiranim prihodima i rashodima budu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima, radi praćenja izvršenja godišnjeg plana.
- Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Popisom nije obuhvaćeno, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano zemljište koje se sastoji od oranice i livade. U popisnim listama nisu upisani podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju što onemogućava usporedbu popisnog stanja s knjigovodstvenim. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stvarnim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Dio ulaganja u investicije u tijeku (projektna dokumentacija) u poslovnim knjigama nije iskazan prema ispostavljenim situacijama. U dugotrajnoj imovini je evidentirana materijalna imovina u pripremi u iznosu 13.003.413,00 kn koja je, prema odlukama skupštine Društva, namijenjena prodaji. U skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 8 dugotrajna imovina koja je namijenjena prodaji klasificira se kao kratkotrajna imovina.

Pojedine knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane, odnosno odobrene na odgovarajući način. Prema odredbi članka 6. točka 4. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan, prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, u poslovnim knjigama iskazati podatke na temelju vjerodostojne dokumentacije, a dugotrajnu imovinu koja je namijenjena prodaji iskazati kao kratkotrajnu imovinu u skladu s odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja broj 8.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti utvrđene nepravilnosti nakon konzultacija s ovlaštenim komercijalnim revizorom.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi Društva su ostvareni u iznosu 13.309.073,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u iznosu manjem za 3.038.186,00 kn ili 18,6%. Vrijednosno najznačajniji udjel u rashodima imaju troškovi zaposlenika u iznosu 6.452.958,00 kn ili 48,5%, materijalni troškovi u iznosu 4.742.536,00 kn ili 35,6% i drugi troškovi u iznosu 1.180.363,00 kn ili 8,9%. Svi drugi rashodi iznose 933.216,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Troškovi zaposlenika se odnose na neto plaće u iznosu 3.980.603,00 kn, te troškove poreza i doprinosa iz i na plaće u iznosu 2.472.355,00 kn. Plaće, naknade plaća i drugi primici zaposlenika su utvrđeni Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta i Temeljnim kolektivnim ugovorom za radnike u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Siska.

Koncem 2009. Društvo je imalo 80 zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Ugovori (i dodaci ugovorima) zaključeni su u razdoblju od 2000. do 2006. i nisu usklađeni s odredbama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2008. u dijelu koji se odnosi na koeficijente složenosti poslova. Koeficijenti složenosti poslova, navedeni u ugovorima, manji su od pripadajućih koeficijenata za pojedino radno mjesto, utvrđenih Pravilnikom.

Obračun plaće zaposlenika ne provodi se prema odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za radnike u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada. Odredbom članka 45. kolektivnog ugovora je utvrđeno da osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta na kojem zaposlenik radi. Dobivenom iznosu dodaju se mjesečni dodaci. Osnovica za izračun osnovne plaće je utvrđena kolektivnim ugovorom i do 1. listopada 2009. iznosila je 2.915,00 kn, a nakon toga 2.750,00 kn. Pri obračunu plaće Društvo nije koristilo utvrđenu osnovicu nego umnožak sati rada i vrijednosti boda, uslijed čega je plaća zaposlenika obračunana u manjim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o radu uskladiti s odredbama Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, a obračun plaće zaposlenika provoditi u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za radnike u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te je obavilo korekciju utvrđenih propusta u dijelu koji se odnosi na obračun plaća, a u tijeku je i ispravak nepravilnosti koji se odnose na ugovore o radu.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1 Društvo je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08). Plan nabave je donesen u siječnju 2009., a izmjene plana nabave u prosincu 2009. izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 7.005.650,00 kn. Vodi se evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora. Za 2009. izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave putem elektroničkog oglasnika u propisanom roku. Tijekom 2009. Društvo je provelo 17 postupaka nabave putem javnog nadmetanja u ukupnoj vrijednosti 3.759.658,00 kn. Poništenih postupaka nabave nije bilo. Na temelju provedenih postupaka javne nabave i odluka o odabiru ponuditelja zaključeni su ugovori za nabavu usluga ručne košnje, motorne košnje, ručne košnje na padinama i košnje korova, nabavu rezervnih dijelova za poljoprivredne strojeve, nabavu industrijske soli za posipanje cesta, nabavu elektro-materijala, te građevinskih radova za uređenje poslovno operativnog centra u ukupnoj vrijednosti 2.159.992,00 kn. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2009. po navedenim ugovorima iznose 1.882.904,00 kn.

Za nabavu građevinskih radova za uređenje poslovno operativnog centra (Željezare) zaključen je ugovor u vrijednosti 495.621,00 kn. Ugovoreno je plaćanje prema obračunskim situacijama. Dio radova je obračunan i plaćen prema privremenoj obračunskoj situaciji, a nije iskazan kao izveden u okončanoj situaciji, što nije u skladu s odredbom članka 19. Ugovora kojim je ugovoreno da će se izvedeni radovi obračunati na temelju stvarno izvedenih količina. Nadalje, veći dio obračunanih radova odstupa od ugovorenih količina (izvedeni su u manjem ili većem obimu), te je Državni ured za reviziju mišljenja da veću pozornost treba posvetiti pripremi projekta odnosno procjeni količina i vrijednosti radova.

Izravnim putem bez provođenja propisanih postupaka nabave nabavljena je industrijska sol za posipanje cesta u vrijednosti 129.892,00 kn, sipina za posipanje cesta u zimskim uvjetima u vrijednosti 92.210,00 kn, te usluge zimske službe u vrijednosti 152.596,00 kn. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. U skladu s uvjetima određenim ovim Zakonom naručitelji mogu koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektroničku dražbu.

Tijekom 2008. provedeni su postupci javne nabave za radove rušenja staklenika i usluge izrade projektne dokumentacije poslovno operativnog centra za koje su rashodi u 2009. ostvareni u iznosu 757.240,00 kn. Planom nabave i financijskim planom Društva za 2008. nisu planirana sredstva za radove rušenja staklenika što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

Za nabavu usluge izrade projektne dokumentacije poslovno operativnog centra, Sajam cvijeća, provedeno je javno nadmetanje, a ponudu je dostavio jedan ponuditelj s kojim je zaključen ugovor. Ugovorena je isporuka usluge u vrijednosti 1.220.000,00 kn. Zapisnik o otvaranju ponude i zapisnik o pregledu i ocjeni ponude nije potpisao jedan član povjerenstva. Prema odredbama članaka 16. i 18. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanjem i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) zapisnike trebaju potpisati ovlašteni predstavnici naručitelja. U dokumentaciji za nadmetanje traženo je da ponuditelj dostavi pismo namjere poslovne banke za izdavanje garancije za garantni rok u iznosu 5,0% ugovorenog iznosa, s rokom važenja od jedne godine od dana uspješne primopredaje projektne dokumentacije. Ponuditelj nije dostavio navedeno pismo namjere, te je prema odredbi članka 84. Zakona o javnoj nabavi naručitelj bio obavezan isključiti ponudu ponuditelja koji nije dokazao svoju sposobnost u skladu s dokumentacijom za nadmetanje i odredbama Zakona (neprihvatljiva ponuda). S obzirom da je pristigla samo jedna ponuda koja nije bila prihvatljiva, Društvo je u skladu s odredbom članka 94. Zakona o javnoj nabavi trebalo poništiti postupak javne nabave. Nadalje, natječajnom dokumentacijom su traženi dokazi koji nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Popis ugovora o izradi projektne dokumentacije je zatražen za posljednjih pet godina, a garancija poslovne banke za ozbiljnost ponude je tražena u iznosu višem od 5,0% procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 52. i 61. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je popis ugovora dozvoljeno tražiti za posljednje tri godine, a navedena garancija ne može iznositi više od 5,0% procijenjene vrijednosti nabave. Osim navedenog, zatraženi su dokazi financijske, te tehničke i kadrovske sposobnosti za koje je Državni ured za reviziju mišljenja da nisu dovedeni u vezu s predmetom nabave (zatraženo je da ponuditelj ima prosječni godišnji prihod u zadnje tri godine veći od 3.000.000,00 kn bez PDV-a, potvrda o izvedbi radova u pet godina na najmanje pet građevina koje su zaštićeno kulturno dobro s time da financijska vrijednost izvedenih radova za svaku iznosi najmanje 400.000,00 kn s PDV-om, minimalno pet stalno zaposlenih ili angažiranih stručnih djelatnika za angažman na projektu, glavni projektant sa članstvom u komori i minimalno 15 godina iskustva na sličnim projektima, a projektant arhitekt minimalno 10 godina iskustva). Odredbom članka 48. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se dokazi i njihovi vrijednosni pokazatelji koji javni naručitelj određuje u svrhu utvrđivanja sposobnosti gospodarskog subjekta mogu zahtijevati samo u mjeri opravdanoj predmetom nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Traženjem dokaza koji nisu dovedeni u vezu s vrijednošću i predmetom nabave daje se prednost dijelu natjecatelja odnosno ponuditelja bez zakonske osnove što dovodi do ograničenja tržišnog natjecanja i nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi. Izvoditelj je dostavio dvije privremene i okončanu obračunsku situaciju u ukupnoj vrijednosti 980.000,00 kn (što je manje od ugovorene vrijednosti, jer je u srpnju 2009. sporazumno obustavljena daljnja izrada projektne dokumentacije zbog nedostatka financijskih sredstava). Situacije su sastavljene za dijelove projektne dokumentacije koji nisu zasebno ugovoreni.

U prosincu 2007. za nabavu financijskih sredstava za kupnju zemljišta je provedeno javno nadmetanje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je bio na snazi u 2007. (Narodne novine 117/01 i 92/05). Za zaduživanje je pribavljena suglasnost i jamstvo Grada. S odabranom bankom je zaključen u veljači 2008. ugovor o kreditu u iznosu 12.000.000,00 kn uz valutnu klauzulu, kamatnu stopu vezanu za jednomjesečni EURIBOR, s dodatkom marže od 2,0% dekurzivno godišnje, otplata u mjesečnim anuitetima (od travnja 2008. do ožujka 2013.).

Ugovor nije zaključen u skladu s ponudom jer su osim jamstva Grada koje je navedeno u ponudi ugovoreni i drugi instrumenti osiguranja: tri bijanco mjenice, tri bijanco zadužnice i jedna obična zadužnica. Također je ugovoreno da se Društvo obvezuje cjelokupno kunsko i devizno poslovanje voditi preko odabrane banke što nije bilo predmet nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 66. Zakona o javnoj nabavi kojom je bilo propisano da ugovor mora biti u skladu s ponudom. U studenome 2010. s bankom je zaključen dodatak ugovoru kojim je produžen rok trajanja kredita za dvije godine (do ožujka 2015.) te je izmijenjena kamatna stopa. Za zaključenje dodatka ugovora Društvo nije od Grada pribavilo suglasnost za zaduživanje što je trebalo učiniti prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), s obzirom da su izmijenjeni uvjeti pod kojima je Grad dao suglasnost i jamstvo za zaduživanju.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje se nalaže poduzeti radnje da se utvrde stvarno izvedeni radovi na uređenju poslovnog operativnog centra (Željezara), te da se izvoditelju plati u skladu s ugovorenim uvjetima prema stvarno izvedenim količinama. Za dodatak ugovoru o kreditu nalaže se pribaviti suglasnost o zaduživanju Grada.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave.*

5. Preseljenje Društva

5.1. Gradsko poglavarstvo Grada (dalje u tekstu: gradsko poglavarstvo) je u listopadu 2007. obvezalo upravu Društva da pripremi i dostavi izvješće o pokretanju postupka preseljenja Društva na tri moguće lokacije: Poslovna zona Novo Pračno, Poslovna zona Savska ulica i područje staklenika Sajam cvijeća. Na prijedlog direktora i nadzornog odbora, skupština Društva je u studenome 2007. donijela odluku o izboru lokacije za preseljenje (Sajam cvijeća), te je direktoru dana suglasnost za pokretanje postupka kupnje nekretnina na navedenoj lokaciji. Osim nadzornog odbora i skupštine Društva, suglasnost za kupnju nekretnina Sajam cvijeća, donijelo je u prosincu 2007. i gradsko poglavarstvo. Prema očitovanju direktora Društva i predsjednika nadzornog odbora iz studenoga i prosinca 2010., izabrana je lokacija Sajam cvijeća, zbog blizine centru Grada, prometne povezanosti, postojanja potrebnih objekata i infrastrukture. Izabrana lokacija Sajam cvijeća je bila u vlasništvu trgovačkog društva, a druge dvije ponuđene lokacije bile su, u vrijeme donošenja odluke o izboru i zaključka poglavarstva, u vlasništvu Grada. Vrijednost zemljišta i objekata na lokaciji Sajam cvijeća je procijenio ovlašteni sudski vještak (elaborat o procjeni je napravljen nakon što su nadzorni odbor i skupština Društva donijeli odluku o preseljenju na navedenu lokaciju). Prema procijeni, vrijednost nekretnina je iznosila 11.296.977, 00 kn, a u elaboratu je navedeno da objekti nisu trenutno u uporabi, napušteni su i prisutan je manji stupanj devastacije. Za Poslovnu zonu Savska ulica nije obavljena procjena, a u Poslovnoj zoni Novo Pračno, po provedenom javnom natječaju u 2008. zaključeni su ugovori o prodaji zemljišta i dva hangara po ukupnoj cijeni od 1.259.040,00 kn (treći hangar i dio zemljišta nisu prodani, a u 2007. cijena, koja je za navedeno zemljište i objekt ponuđena, je iznosila 602.600,00 kn). Ugovor o kupnji zemljišta i objekata Sajam cvijeća je zaključen koncem 2007. po procijenjenoj vrijednosti nekretnine. Ugovor je zaključen prije nego su za kupnju osigurana potrebna financijska sredstva.

Gradsko poglavarstvo je donijelo odluku o preuzimanju dijela obveza financiranja preseljenja Društva, no odlukom nije utvrđeno koliki su ukupni troškovi izmještanja i u kojem iznosu će Grad sudjelovati. Sredstva za kupnju osigurana zaduživanjem kod poslovne banke u iznosu 12.000.000,00 kn uz suglasnost i jamstvo za zaduživanje Grada, a ugovor o kreditu je zaključen u veljači 2008. U rujnu 2008. (devet mjeseci nakon zaključenja ugovora o kupnji) ovlašteni sudski vještak je izradio nalaz i mišljenje o stanju objekata na kupljenom zemljištu, prema kojem je upravna zgrada s konstruktivne strane u redu, ali su prisutne devastacije i loše je stanje zbog neodržavanja, a staklenici su zapušteni, oštećen i instalacije su devastirane. Nakon nalaza i mišljenja sudskog vještaka, Društvo je započelo postupak uređenja, rušenjem staklenika i izradom projektne dokumentacije za operativno poslovni centar na navedenom zemljištu. Troškovi rušenja staklenika (koji su kupljeni i plaćeni i čija je vrijednost iznosila 1.297.528,43 kn) iznosili su 314.480,00 kn, a izrada projektne dokumentacije 980.000,00 kn. Zbog nedostatka financijskih sredstava, u srpnju 2009. je zaustavljeno preseljenje, dovršetak izrade projektne dokumentacije i uređenje navedenog prostora, te je skupština donijela odluku o obustavi svih radnji za preseljenje i pokretanju postupka prodaje navedenih nekretnina, te preseljenje na novu lokaciju u Željezari (zemljište i objekti u vlasništvu Grada). U 2009. i 2010. Društvo je objavilo dva natječaja za prodaju nekretnina na kojima nije bilo zainteresiranih kupaca, te je skupština u lipnju 2010. donijela odluku kojom se Gradskom muzeju daju na korištenje navedene nekretnine uz naknadu koja će se utvrditi posebnim ugovorom. S Gradskim muzejom je u srpnju 2010. zaključen ugovor o korištenju zemljišta i prostora, dana je suglasnost za uređenje nekretnina i ulaganje financijskih sredstava, no nije zaključen ugovor o naknadi za korištenje zemljišta i prostora.

Istodobno s izborom nove lokacije za preseljenje Društva (Sajam cvijeća), nadzorni odbor, skupština Društva i gradsko poglavarstvo je donijelo odluke kojim se Društvu daje suglasnost za prodaju nekretnina u kojima je bilo do tada smješteno sjedište Društva (Fistrovićeva 2.). Prodaja je obavljena po provedenom javnom nadmetanju objavljenom u Narodnim novinama u ožujku 2008. na koje se javio jedan kupac s kojim je zaključen ugovor i koji je u skladu s ugovorom Društvu uplatio 7.487.196,00 kn. Prema izvještaju direktora, dio sredstava je oročavan kod poslovne banke (stanje oročenih sredstava početkom 2011. iznosi 350.001,00 kn), a dio je utrošen za otplatu kredita i uređenje prostora Sajam cvijeća i Željezara.

S obzirom da je Društvo odustalo od preseljenja na kupljenu lokaciju, te da je istekao rok iseljenja iz objekata dosadašnjeg sjedišta (Društvo je trebalo iseliti u roku godine dana, odnosno do lipnja 2009.), gradsko vijeće je u listopadu i studenome 2009. donijelo odluke kojima je dana suglasnost Društvu da pokrene postupak preseljenja na lokaciju Željezara (zemljište i objekti u vlasništvu Grada), da radi potrebe preseljenja izvrši ulaganja u navedene nekretnine, te je odobren prijenos vlasništva nekretnina na Društvo i njihov unos u temeljni kapital Društva uz naknadu koja iznosi 2.032.675,00 kn. Društvo se na lokaciju Željezara preselilo u prosincu 2009. Troškovi uređenja zemljišta i objekata na navedenoj lokaciji iznose 583.928,00 kn, a za zakup zgrade za smještaj administrativnog osoblja, troškovi zakupnine do listopada 2010. iznose 87.320,41 kn. Također, s obzirom da je Društvo iselilo iz prodanog prostora sa šest mjeseci zakašnjenja, kupac je ispostavio račune za korištenje (zakup) prostora nakon ugovorenog roka koji ukupno iznose 1.104.000,00 kn.

Društvo je u srpnju 2010. predložilo Gradu, da Gradski muzej plaća najam prostora Sajan cvijeća u visini anuiteta kredita koji je Društvo podiglo da bi kupilo nekretnine, da s otplatom zadnjeg anuiteta, zemljište i objekti Sajma cvijeća postanu vlasništvo muzeja ili Grada, a da se za anuitete kredita, koji su otplaćeni do srpnja 2010., obavi prijeboj s Gradom za zemljište u Željezari i za sredstva koja će Društvu biti potrebna za završetak adaptacije prostora u Željezari. Do vremena obavljanja revizije navedeni prijedlozi Društva o naknadi za najam, preuzimanju otplate kredita i prijeboju nisu provedeni.

Prije donošenja odluka o preseljenju, nije izrađena financijska analiza, te druge analize o najpovoljnijoj lokaciji za preseljenje (nije utvrđen pravni status nekretnina, usporedni prikaz vrijednosti zemljišta i objekata, stupanj uređenosti, mogući rokovi preseljenja, potrebna ulaganja u uređenje objekata i zemljište i izvori financiranja), kako bi se na temelju financijskih i drugih pokazatelja donijela odluka o preseljenju. Državni ured za reviziju je mišljenja da tijela Društva i Grada, koja su u okviru svojih nadležnosti predlagala i donosila odluke o preseljenju, nisu postupala s dužnom pažnjom. Pripremom dokumentacije s financijskim i drugim pokazateljima preseljenja, trebalo je donijeti povoljniju odluku o izboru lokacije za preseljenje i na najmanju moguću mjeru svesti rizike, te smanjiti i izbjeći troškove kreditnog zaduživanja za kupnju nekretnine, troškove uređenja, zakupa i druge troškove koji su nastali preseljenjem.

- 5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi tijeka preseljenja Društva na novu lokaciju. Navodi da je postupak preseljenja proveden transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, a u 2008. mišljenje o prodaji i kupnji nekretnina zatražio je, od Državnog ureda za reviziju i Državnog odvjetništva Republike Hrvatske, gradonačelnik. Studije financijskih i drugih pokazatelja preseljenja nisu izrađene, jer bi to bio dodatni trošak Društva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Postupci i zadaće koje unutar službi provode pojedini zaposlenici, kao i ovlasti i odgovornosti zaposlenika utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta. Osim navedenog pravilnika, drugi interni akti nisu doneseni. Sustav unutarnjih kontrola ne funkcionira u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje, obračun plaće zaposlenika i postupke javne nabave (točka 1. Nalaza).
 - Društvo je obavilo godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Popisom nije obuhvaćeno, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano zemljište koje se sastoji od oranice i livade. U popisnim listama nisu upisani podaci o vrijednosti i knjigovodstvenom stanju. Dio ulaganja u investicije u poslovnim knjigama nije iskazan prema ispostavljenim situacijama. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji u iznosu 13.003.413,00 kn nije evidentirana kao kratkotrajna imovina. Pojedine knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu kontrolirane, odnosno odobrene na odgovarajući način (točka 3. Nalaza).
 - Društvo je koncem godine imalo 80 zaposlenika. Obračun plaće zaposlenika ne provodi se prema odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za radnike u trgovačkim društvima u vlasništvu Grada, kojima je utvrđeno da osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta složenosti radnog mjesta na kojem zaposlenik radi. Pri obračunu plaće Društvo nije koristilo utvrđenu osnovicu nego umnožak sati rada i vrijednosti boda, uslijed čega je plaća zaposlenika obračunana u manjim iznosima (točka 4. Nalaza).
 - Tijekom 2009. Društvo je provelo 17 postupaka nabave putem javnog nadmetanja u ukupnom iznosu 3.759.658,00 kn. Izravnim putem bez provođenja propisanih postupaka nabave izvršena je nabava industrijske soli i sipine za posipanje cesta u zimskim uvjetima i usluge zimske službe u iznosu 374.698,00 kn. Postupci javne nabave koji su provedeni u 2008., a po kojima je dio troškova u iznosu 1.137.240,00 kn iskazan u 2008. i 2009., te postupak javne nabave za nabavu financijskih sredstava za kupnju zemljišta koji je proveden u 2007. u iznosu 12.000.000,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 5. Nalaza).

- Gradsko poglavarstvo je u listopadu 2007. obvezalo upravu Društva da pripremi i dostavi izvješće o pokretanju postupka preseljenja Društva na tri moguće lokacije. Na prijedlog direktora i nadzornog odbora, skupština je u studenome 2007. donijela odluku o izboru lokacije za preseljenja (Sajam cvijeća), direktoru je dana suglasnost za pokretanje postupka kupnje nekretnina, a suglasnost za kupnju je donijelo i gradsko poglavarstvo. Ugovor o kupnji je zaključen po procijenjenoj vrijednosti nekretnine (11.296.977,00 kn), a sredstva za kupnju su osigurana zaduživanjem kod poslovne banke u iznosu 12.000.000,00 kn, uz suglasnost i jamstvo za zaduživanje Grada. Zbog nedostatka financijskih sredstava, u srpnju 2009. zaustavljeno je preseljenje na kupljenju lokaciju, donesena je odluka o prodaji, te preseljenju na novu lokaciju koja je u vlasništvu Grada (Željezara). Nekretnine Sajam cvijeća nisu prodane, nego su u 2010. dane na korištenje Gradskom muzeju. Na lokaciju Željezara Društvo se preselilo koncem 2009., a do vremena revizije nisu s Gradom uređeni imovinsko - pravni odnosi. Troškovi preseljenja koji se odnose na izradu projektne dokumentacije, rušenje staklenika, građevinske i druge radove i zakup ukupno iznose 3.069.728,46 kn. Prije donošenja odluka o preseljenju nije izrađena financijska, te druge analize o najpovoljnijoj lokaciji za preseljenje (nije utvrđen pravni status nekretnina, usporedni prikaz vrijednosti zemljišta i objekata, stupanj uređenosti, mogući rokovi preseljenja, potrebna ulaganja u uređenje objekata i zemljište i izvori financiranja), kako bi se na temelju financijskih i drugih pokazatelja donijela odluka o preseljenju. Državni ured za reviziju je mišljenja da tijela Društva i Grada, koja su u okviru svojih nadležnosti predlagala i donosila odluke o preseljenju, nisu postupala s dužnom pažnjom. Pripremom dokumentacije s financijskim i drugim pokazateljima preseljenja, trebalo je donijeti povoljniju odluku o izboru lokacije za preseljenje i na najmanju moguću mjeru svesti rizike, te smanjiti i izbjeći troškove kreditnog zaduživanja za kupnju nekretnine, troškove uređenja, zakupa i druge troškove koji su nastali preseljenjem (točka 6. Nalaza).

4. Društvo je upisano u sudski registar 1996. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću. Osnivač Društva je Grad. Osnovna djelatnost su komunalni poslovi održavanja čistoće javnih površina, održavanja javnih zelenih površina, horizontalne i vertikalne signalizacije, semafora, javne rasvjete, stadiona i kupališta, te poslovi zimske službe i prigodnog ukrašavanja grada. Koncem 2009. bilo je 80 zaposlenika. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. koje je usvojila skupština u lipnju 2010. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.403.650,00 kn, rashodi u iznosu 13.309.073,00 kn, te dobit u iznosu 94.577,00 kn. Vrijednosno najvažniji su prihodi od prodaje koji su ostvareni u iznosu 12.895.705,00 kn ili 96,2% ukupnih prihoda. Drugi poslovni prihodi i financijski prihodi ostvareni su u iznosu 507.945,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje odnose se na prihode od pružanja komunalnih usluga Gradu u iznosu 12.525.851,00 kn na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture i zaključenih ugovora, te pružanja usluga drugim pravnim osobama u iznosu 369.854,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove zaposlenika u iznosu 6.452.958,00 kn ili 48,5% materijalne troškove u iznosu 4.742.536,00 kn ili 35,6% i druge troškove u iznosu 1.180.363,00 kn ili 8,9%. Ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava na dan 31. prosinca 2009. iznosi 19.140.823,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 3.315.388,00 kn ili 14,8%. Koncem 2009. ukupna potraživanja iznose 1.875.408,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veća za 900.007,00 kn ili 92,3%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 1.563.962,00 kn ili 83,4% ukupnih potraživanja, a u odnosu na prethodnu godinu su veća za 911.128,00 kn ili 139,6%. Potraživanja od kupaca najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Grada u iznosu 1.455.336,00 kn ili 93,1% koja su do konca siječnja 2011. naplaćena. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima se šalju opomene, te se provode ovršni postupci. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 10.067.125,00 kn. Dugoročne obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 8.145.864,00 kn, a odnose se na obveze po kreditu za kupnju nekretnina (zemljišta). Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu 1.921.261,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima, poreze i doprinose, obveze prema zaposlenima i druge kratkoročne obveze. Do prosinca 2010. Društvo je podmirilo u cijelosti obveze prema zaposlenima i obveze za poreze i doprinose, te dio obveza prema dobavljačima i dio obveza po kreditu. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, te postupke javne nabave i preseljenja.

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**1. Nadzorni odbor:**

Željko Jajčinović predsjednik od 23. srpnja 2007. do 22. listopada 2009.

Ivica Kindi zamjenik predsjednika od 23. srpnja 2007. do 22. listopada 2009.

Milan Božić član od 23. srpnja 2007.

Ljubomir Šimundžija član od 23. srpnja 2007. do 22. listopada 2009.

Josipa Vugić član od 10. studenoga 2008.

Željko Jajčinović predsjednik od 22. listopada 2009.

Sanja Rajić zamjenik predsjednika od 22. listopada 2009.

Mirsad Sedić član od 22. listopada 2009.

2. Uprava

Miroslav Mesić od 3. travnja 2006.