



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GORANSKI SPORTSKI CENTAR RUNOLIST D.O.O.,
DELNICE

Rijeka, listopad 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	3
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.1.1.	Poslovne knjige	4
4.1.2.	Popis imovine i obveza	5
4.1.3.	Financijski izvještaji	5
4.2.	Planiranje	6
5.	PRIHODI	6
5.1.	Poslovni prihodi	7
5.1.1.	Prihodi od usluga	7
5.1.2.	Prihodi od dotacija i potpora	8
5.1.3.	Drugi prihodi	9
5.2.	Financijski prihodi	9
6.	RASHODI	10
6.1.	Poslovni rashodi	10
6.1.1.	Materijalni troškovi	10
6.1.2.	Troškovi osoblja	16
6.1.3.	Amortizacija	17
6.1.4.	Drugi troškovi poslovanja	17
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	17
7.1.	Dugotrajna imovina	17
7.2.	Kratkotrajna imovina	19
7.2.1.	Potraživanja	19
7.2.2.	Kratkotrajna financijska imovina	20
7.2.3.	Novčana sredstva	20
8.	OBVEZE	21
9.	KAPITAL I PRIČUVE	21
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	21
11.	NALAZ	23
II.	MIŠLJENJE	28
III.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	29



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/5

Urbroj: 613-10-09-5

Rijeka, 12. listopada 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA GORANSKI SPORTSKI CENTAR RUNOLIST D.O.O., DELNICE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja trgovačkog društva GSC Runolist d.o.o., Delnice (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. kolovoza do 12. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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.

II REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03 i 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 140/06 i 30/08),
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05 i 57/06),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01 i 150/02),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97 i 174/04),
- Zakon o športu (Narodne novine 71/06),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 64/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04 i 137/04)
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08 i 12/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinostvenog rječnika javne nabave (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08), te drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je kao društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje i korištenje športskih objekata osnovano 1994. Koncem 1995. opći akti Društva usklađeni su sa Zakonom o trgovačkim društvima. Sjedište Društva je u Delnicama, Školska 24. Matični broj je 040135481. Osnivač je bio grad Delnice (dalje u tekstu: Grad) s temeljnim kapitalom 18.000,00 kn. U razdoblju od 1994. do 2002. izvršene su izmjene upisa zbog izmjene predmeta poslovanja i sjedišta. U 2003. povećan je temeljni kapitala Društva sa 18.000,00 kn za 100.000,00 kn na 118.000,00 kn. Povećanje kapitala obavljeno je uplatom u novcu u iznosu 100.000,00 kn od strane novog člana Društva, Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). U temeljnom kapitalu, ulog Grada iznosi 18.000,00 kn ili 15,2% i ulog Županije iznosi 100.000,00 kn ili 84,8%. Prema društvenom ugovoru i sporazumu članova Društva, bez obzira na veličinu temeljnog udjela, poslovni udjel Grada iznosi 26,0% i Županije 74,0%. Promjene izjave o osnivanju i povećanje temeljnog kapitala upisane su u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-03/2056-2.

Odlukom članova Društva iz lipnja 2006. izmijenjen je društveni ugovor. Prema izmjenama, Društvo posluje pod imenom Goranski sportski centar Runolist društvo s ograničenom odgovornošću za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti. Društvo je registrirano za obavljanje djelatnosti ostalih agencija u prometu, poslovanje nekretninama, promidžbe (reklama i propaganda), sportske djelatnosti, djelatnost za poboljšanje fizičke kondicije, tržnice na malo, čišćenje svih vrsta objekata, kupnja i prodaja robe, trgovačko posredovanje na domaćem i inozemnom tržištu, računovodstveni i knjigovodstveni poslovi, druge poslovne djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pružanje usluga u turizmu i drugo. Početkom 2008. obavljanje komunalnih djelatnosti (tržnica na malo) preuzelo je novoosnovano komunalno društvo u vlasništvu Grada. Sporazumom s Gradom iz studenoga 2007. Društvu su povjerene na upravljanje javne sportske građevine u vlasništvu Grada. Na temelju Županije koja je osnivač osnovne škole, školski odbor osnovne škole u 2005. donio je odluku kojom se Društvu daje na upravljanje i gospodarenje sportskom dvoranom i bazenom koji su u sklopu osnovne škole.

Na dan 31. prosinca 2008. u Društvu je bilo zaposleno 13 djelatnika od kojih je osam zaposleno na neodređeno i pet na određeno vrijeme. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja propisani su društvenim ugovorom. Osim Društvenog ugovora, Društvo je donijelo Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika i Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo, te akti kojima se uređuje poslovanje Društva nisu doneseni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima će se u potpunosti urediti poslovanje Društva.

Tijela Društva su: skupština, nadzorni odbor i uprava. Skupštinu čine članovi Društva. Skupština odlučuje o prihvaćanju završnog godišnjeg računa, upotrebi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, imenuje i opoziva članove uprave i članova nadzornog odbora, o podjeli i povlačenju poslovnih udjela, zahtjevima za uplatama temeljnih poslovnih udjela, o mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova i drugo. Skupština Društva prihvatila je u srpnju 2009. izvješće o radu uprave društva za 2008. Nadzorni odbor čine tri člana koji nadziru vođenje poslova društva. Upravu Društva predstavlja direktor koji samostalno vodi poslove i zastupa Društvo, te odgovara za uredno vođenje poslovnih knjiga i za izradu financijskih izvješća. U 2008. funkciju direktora obavljao je Milivoj Tomac. Odlukom skupštine iz srpnja 2009. razriješen je zbog odlaska u mirovinu, te je za vršitelja dužnosti direktora za razdoblje od 31. srpnja 2009. nadalje imenovana Branka Crnković.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično, djelotvorno i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka i prijevara, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje pouzdanih financijskih i upravljačkih informacija.

U Društvu nije ustrojen sustav unutarnjih kontrola. Interni akt kojim bi se uredili postupci u vezi vođenja, izdavanja, kolanja, potpisivanja, odlaganja i čuvanja isprava i poslovnih knjiga nije donesen. Nedostatak navedenoga doveo je do određenih nepravilnosti u poslovanju Društva.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje pisanih pravila i kriterija koje reguliraju poslovanje Društva te ustrojavanje sustava unutarnjih kontrola.

Društvo raspolaže s jednim računalom koji služi za potrebe direktora Društva i sa dva osobna računala za potrebe drugih zaposlenika. Računalo direktora koristi se za pisanje izvještaja, vođenje raznih statistika i slično uporabom operativnog programa Windows uz mogućnost pristupa Internetu. Za evidentiranje poslovnih promjena koriste se dva računala koja su povezana serverom. Pristup internetu nije omogućen sa svih računala. Informacijski sustav obuhvaća poslovne promjene kroz korisničke programe za kupce i dobavljače, obračun kamata, knjigu osnovnih sredstava i obračun amortizacije, evidenciju ulaznih i izlaznih računa i obračun poreza na dodanu vrijednost, za kadrovsku evidenciju, obračun plaća i obračun drugog dohotka (ugovori o djelu i autorski honorari). Pohranjivanje podataka obavlja se svakih 15 dana na uređaje vanjske memorije (USB). U tijeku revizije utvrđeno je da informatički sustav u potpunosti ne odgovara potrebama Društva jer je informatički sustav zatvoren i ne pruža mogućnost dobivanja potrebnih podataka za detaljnije analize poslovanja a koje bi se koristile kod donošenja poslovnih odluka u Društvu.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. U skladu s odredbom članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano kao mali poduzetnik.

4.1.1. Poslovne knjige

Društvo od propisanih poslovnih knjiga vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu osnovnih sredstava i sitnog inventara, knjigu kupaca i dobavljača, te druge pomoćne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni. Evidentiranje poslovnih promjena u dnevniku i glavnoj knjizi te pomoćnim knjigama obavlja se putem računala. Raspored računa u glavnoj knjizi temelji se na unaprijed pripremljenom računskom planu i osigurava pozicije bilance i računa dobiti i gubitka. Koncem godine poslovne knjige su zaključene. Tijekom 2008. na računima obveza prema Gradu evidentirane su obveze u iznosu 600.000,00 kn i podmirenje navedenih obveza. Društvo nema dokumentacije na temelju koje se može evidentirati navedeni poslovni događaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika i knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. S obzirom da Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima potrebno je ispostavljati dokumentaciju za sve poslovne događaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokumenta o nastalom poslovnom događaju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

4.1.2. Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovano je povjerenstvo za popis. Popisana je imovina osim dijela obveza (obveze za zaposlene i druge kratkoročne obveze) i potraživanja za poreze. Popisom dugotrajne imovine nisu iskazane pojedinačne vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o računovodstvu kojim je propisana obveza poduzetnika popisati svu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i novčanom iznosu. Nakon obavljenog popisa povjerenstvo je sastavilo izvještaj kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Pomoćno nogometno igralište evidentirano je u imovini Društva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu prema kojoj javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu te prijenos vlasništva nad pomoćnim nogometnim igralištem jedinici lokalne samouprave skladu s odredbama Zakona o športu.

4.1.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji: bilanca i račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu prema kojima je mali poduzetnik dužan sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje je usvojila skupština Društva u srpnju 2009.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike što nije u skladu s odredbama članka točke 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja kojim je propisano da su računovodstvene politike posebna načela osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 12. i 13. Zakona o računovodstvu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 2.607.714,00 kn. Sastoji se od dugotrajne imovine u iznosu 1.758.886,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu 848.828,00 kn.

Dugotrajnu imovinu u iznosu 1.758.886,00 kn čini nematerijalna imovina u iznosu 121.414,00 kn i materijalna imovina u iznosu 1.637.472,00 kn. Kratkotrajnu imovinu čine potraživanja u iznosu 270.102,00 kn, kratkotrajna financijska imovina u iznosu 150.984,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 427.742,00 kn.

Izvori se sastoje od kapitala i rezervi u iznosu 272.988,00 kn, kratkoročnih obveza u iznosu 356.581,00 kn, te odgođenih plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 1.978.145,00 kn.

U računu dobiti i gubitka za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.487.556,00 kn, rashodi u iznosu 3.478.414,00 kn, te dobit u iznosu 9.142,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi od redovnih i zateznih kamata u iznosu 10.961,00 kn evidentirani su na računima financijskih prihoda dok su u financijskim izvještajima iskazani unutar poslovnih prihoda. Rashodi za zatezne kamate u iznosu 47,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računima financijskih rashoda dok su u financijskim izvještajima iskazani na računima poslovnih rashoda.

Prema odredbama Zakona o reviziji, Društvo ne podliježe obvezi revizije.

4.2. Planiranje

Društvo se većim dijelom (87,3% ukupnih prihoda) financira iz proračunskih Županije i Grada. Financijski plan Društva za 2008. s planiranim prihodima i rashodima u iznosu 9.539.500,00 kn usvojen je na skupštini Društva u ožujku 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2008. prema kojoj su trgovačka društva (u kojima je Županija većinski vlasnik) u obvezi do 20. siječnja 2008. dostaviti Županiji financijske planove i planove nabave usklađene s odobrenim sredstvima u proračunu Županije. Tijekom 2008. nije bilo izmjena spomenutog plana. U listopadu 2008. donesen je plan troškova redovnog održavanja i investicijskog održavanja sportskih objekata i doma sportova (bazen i dvorana). Navedeni plan trebalo je donijeti prije donošenja financijskog plana i plan treba biti temelj za sastavljanja financijskog plana.

Društvo u poslovnim knjigama ne planira i ne iskazuje zasebno prihode i rashode za pojedine projekte (primjerice rekonstrukcija Kaštela Zrinski i izgradnju klizališta) i pojedine namjene što onemogućava praćenje utroška pojedinih prihoda prema namjenama.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 9.539.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.487.556,00 kn što je za 6.051.944,00 kn ili 63,4% manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 3.478.414,00 kn, što je za 6.061.086,00 kn ili 63,5%. Pojedini prihodi i rashodi nisu planirani a ostvareni su, pojedini prihodi i rashodi su ostvareni znatno ispod plana, a pojedini su rashodi ostvareni više od plana što ukazuje na nerealno planiranje prihoda i rashoda odnosno i poslovanja Društva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije, realno planiranje prihoda i rashoda, usklađivanje planiranja prihoda s previđenim izvorima financiranja, te iskazivanje prihoda i rashoda prema utvrđenim namjenama.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 9.539.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.487.556,00 kn, što je za 6.051.944,00 kn ili 63,4% manje od plana.

Prihodi nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza. Iskazuju se kao poslovni i financijski prihodi.

Poslovni prihodi ostvareni obavljanjem usluga priznaju se u razdoblju u kojem je usluga obavljena, na dan ispostavljanja računa, prihodi od dotacija i potpora priznaju se u trenutku naplate odnosno priljeva sredstava i u visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz primljenih potpora. Za razdoblje u kojem su obračunane, kao financijski prihodi iskazuju se kamate.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Poslovni prihodi	9.539.500,00	3.476.595,00	36,5	99,7
1.1.	Prihodi od prodaje usluga	2.373.800,00	397.255,00	16,7	11,4
1.2.	Prihodi od dotacija i potpora	7.165.700,00	3.044.453,00	42,5	87,3
1.3.	Drugi prihodi	-	34.887,00	-	1,0
2.	Financijski prihodi	-	10.961,00	-	0,3
	Ukupno	9.539.500,00	3.487.556,00	36,6	100,0

Najznačajniji prihodi ostvareni su od primljenih dotacija i potpora u iznosu 3.044.453,00 ili 87,3%. Udjel drugih prihoda (prodaje usluga, drugih i financijskih prihoda) iznosi 443.103,00 kn s udjelom 12,7%. Ukupni prihodi ostvareni su za 163,4% manje od plana odnosno svi prihodi ostvareni su znatno ispod plana. Razlog znatno manjeg ostvarenja plana prihoda su za 4.121.247,00 kn manje primljene dotacije i potpore od Županije i Grada u odnosu na planirane. Financijski prihodi u iznosu 10.961,00 kn koji se odnose na prihode od kamata nisu bili planirani, a ostvareni su.

S obzirom na navedena odstupanja od plana Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena plana tijekom godine u skladu s ostvarenjem prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi odnose se na prihode od dotacija i potpora u iznosu 3.044.453,00 kn ili 87,6%, prodaje usluga u iznosu 397.255,00 kn ili 11,4% te drugih prihoda u iznosu 34.887,00 kn ili 1,0% ukupno ostvarenih poslovnih prihoda.

5.1.1. Prihodi od prodaje usluga

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje sportskim objektima na području Grada odnosno održavanje i korištenje sportske dvorane, bazena, klizališta i drugih objekata.

Prihodi od prodaje usluga u iznosu 397.255,00 kn ostvareni su od korištenja sportske dvorane i bazena u iznosu 178.037,00 kn, knjigovodstvenih usluga u iznosu 108.520,00 kn i prodaje drugih usluga (zakup dva poslovna prostora, usluge čišćenja, grijanja i drugo) u iznosu 110.698,00 kn.

Usluge korištenja sportske dvorane i bazena ostvarene su u iznosu 178.037,00 kn. Odnose se na korištenje sportske dvorane u iznosu 106.590,00 kn i bazena u iznosu 71.447,00 kn. Ovi sportski objekti čine Dom sportova koji je kao kapitalni sportski objekt dan na upravljanje Društvu, a u vlasništvu je osnovne škole.

Navedeno je uređeno sporazumima sa školom i Županijom, uključujući i način upravljanja odnosno korištenja objektima. Cijena usluga utvrđena je cjenikom Društva.

Usluge korištenja dvorane i bazena naplaćuju se sportskim klubovima i drugim pravnim osobama putem računa koji se ispostavljaju hotelskom trgovačkom društvu, dok se fizičkim osobama naplaćuje u gotovini na način da se ispostavljaju karte za korištenje (numerirani blokovi). Za gotovinsku naplatu usluga nije vođeno blagajničko poslovanje. Zaposlenici Društva naplaćuju usluge korištenja dvorane i bazena. Prodaja se evidentira putem pomoćne evidencije izdanih karata, dok se obračun i unos prometa u glavnu knjigu obavlja periodično na temelju virmana za izvršeni polog gotovine na žiro račun Društva te dnevnih obračuna koji se izrađuju ručno. Jednom tjedno voditelj naplate ovih usluga donosi novac u Društvo koji se direktno polaže na žiro račun. U Društvu ne postoji potpuna evidencija o stvarno obavljenoj naplati usluga, kao i evidencija uplatnica za koje su zadužene osobe koje naplaćuju usluge. Prema raspoloživoj pomoćnoj evidenciji u 2008. putem gotovinske naplate naplaćeno je 87.052,00 kn s porezom.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje blagajničkog poslovanja za naplatu usluga korištenja sportske dvorane i bazena, tjedno dostavljanje izvještaja o obračunu i naplati usluga, te predlaže s obzirom na nepotpunu evidenciju o stvarno obavljenoj naplati navedene poslove normativno urediti i ustrojiti kontrolu i nadzor nad naplatom usluga.

Prihod od knjigovodstvenih usluga u iznosu 108.520,00 kn ostvaren je na temelju ugovora sa šest korisnika usluga (turistička zajednica, javna vatrogasna postrojba, komunalno društvo, knjižnica i čitaonica, dječji vrtić, lokalna radio postaja). S obzirom da obavljanje knjigovodstvenih usluga nije temeljna djelatnost Društva, ne ostvaruju se značajniji prihodi, a u znatnoj mjeri oduzimaju raspoloživo radno vrijeme zaposlenika koji obavlja financijsko-računovodstvene poslove Državni ured za reviziju predlaže preispitati potrebu obavljanja ovih poslova.

5.1.2. Prihodi od dotacija i potpora

Prihodi od dotacija i potpora ostvareni su u iznosu 3.044.453,00 kn od čega dotacije iznose 2.345.799,00 kn, a potpore 698.654,00 kn. Odnose se na namjenska sredstva od osnivača i vlasnika Društva dobivena za redovno poslovanje (upravljanje i održavanje sportskim i drugim objektima) te kapitalna ulaganja i nabavu opreme. Iz proračuna Županije dobiveno je 1.751.545,00 kn, Grada 1.094.254,00 kn, dok visina godišnje obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu sredstvima osnivača iznosi 198.654,00 kn. S obzirom da Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju i nema ustrojenu evidenciju o namjeni sredstava dobivenih od osnivača (Županija i Grad) nije vidljivo jesu li doznačena sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama.

Prihodi od dotacija u iznosu 2.345.799,00 kn ostvareni su priljevom sredstava iz proračuna Županije u iznosu 1.251.545,00 kn te Grada u iznosu 1.094.254,00 kn. Dotacije su dobivene na temelju ugovora i to od Županije za rekonstrukciju i prenamjenu Kaštela u iznosu 831.545,00 kn, za održavanje sportske dvorane i bazena te za troškove redovnog poslovanja 370.000,00 kn i za stalnu izložbenu postavu lovstva, šumarstva i ribolova 50.000,00 kn ili ukupno 1.251.545,00 kn, dok je od Grada dobiveno za održavanje i rad gradskih sportskih i drugih objekata te redovnu djelatnost 1.094.254,00 kn.

Za redovnu djelatnost i održavanje objekata ostvareni su prihodi od Županije i Grada u ukupnom iznosu 1.464.254,00 kn. Grad je sporazumom iz studenoga 2007 povjerio Društvu na upravljanje javne sportske objekte u svom vlasništvu i obvezao se sufinancirati njihovo održavanje. Godišnjim ugovorima je utvrđena visina namjenskih sredstava i to s Županijom u iznosu 370.000,00 kn, a Gradom u iznosu 1.114.000,00 kn. Prema ugovorima Društvo je u obvezi polugodišnje odnosno do konca godine dostaviti izvješće sa specifikacijom utrošenih sredstava što nije učinjeno. Direktor Društva kontrolirao je obavljanje ovih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava sa specifikacijom izvršenih rashoda za održavanje i rad sportskih i drugih objekata kao i za troškove redovne djelatnosti u skladu sa godišnjim ugovorima o financiranju.

Odlukom gradskog poglavarstva iz listopada 2007., Društvu je preneseno pravo upravljanja javnim sportskim objektima u vlasništvu Grada. Prema navedenoj odluci, uvjeti, način upravljanja, održavanje i drugo uređeni su zasebnim sporazumom. Troškove održavanja snosi Grad i objekti se koriste prema godišnjem planu korištenja koji donosi Društvo. U veljači 2008. zaključen je dodatak sporazuma kojim je popis objekata dan na upravljanje Društvu povećan za Kaštel.

Za rekonstrukciju i prenamjenu građevine Kaštel Zrinski koncem veljače 2008. Županija, Grad i Društvo zaključili su sporazum o sufinanciranju radova u vrijednosti 4.500.000,00 kn. Županija i Grad sudjeluju svaki sa 50,0% sredstava u investiciji. Po navedenom sporazumu u 2008. Županija je doznala Društvu 831.545,00 kn za plaćanje izvoditelju radova dvije obračunske situacije. Od strane Grada za ove radove nisu dobivena sredstva.

Prihodi od potpora u iznosu 698.654,00 kn odnose se na prihode od Županije za kapitalna ulaganja (klizalište, skakaonice i drugo) za što su sredstva dobivena u ranijem razdoblju) u iznosu 500.000,00 kn te godišnju obračunanu amortizaciju za imovinu nabavljenu sredstvima osnivača u iznosu 198.654,00 kn prema MRS-u 20 kojim se vremenski sučeljavaju nastali prihodi i rashodi.. Gradska i županijska proračunska namjenska sredstva za izgradnju sportske i druge infrastrukture, evidentirana su u bilanci na računima odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja.

5.1.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 34.887,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje udjela u investicijskim fondovima u iznosu 20.000,00 kn, prihode od povrata bolovanja radnika u iznosu 10.871,00 kn te naplaćenih jamčevina u iznosu 4.016,00 kn.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi u iznosu 10.961,00 kn odnose se na prihode od kamata na dani kratkoročni zajam trgovačkom društvu 8.446,00 kn te kamata na sredstva po viđenju 2.515,00 kn.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 9.539.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.478.414,00 kn, što je za 6.061.086,00 kn ili 63,5% manje od plana i u odnosu na rashode za 2007. manji su za 91.880,00 kn ili 2,6%. Za 2008. ostvarena je dobit prije oporezivanja u iznosu 9.142,00 kn. Razlog slabog ostvarenja rashoda, posebice materijalnih troškova je nerealno planiranje.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel u %
1.	Poslovni rashodi	9.539.500,00	3.478.414,00	36,5	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	8.079.000,00	1.762.985,00	21,8	50,7
1.2.	Troškovi osoblja	1.360.500,00	1.366.588,00	100,4	39,3
1.3.	Amortizacija	-	198.653,00	-	5,7
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	95.000,00	113.448,00	119,4	3,3
1.5.	Vrijednosno usklađenje imovine	-	36.240,00	-	1,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	5.000,00	500,00	10,0	-
	Ukupno	9.539.500,00	3.478.414,00	36,5	100,0

Svi ostvareni rashodi odnose se na poslovne rashode. U strukturi rashoda materijalni troškovi sudjeluju s 50,7%, troškovi osoblja s 39,3%, te ostali rashodi s 10,0%. Najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.762.985,00 kn ili 50,7%. Iznad plana ostvareni su drugi troškovi poslovanja i troškovi osoblja. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 1.455.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.480.036,00 kn, što je za 24.536,00 kn ili 1,7% više od plana. Troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje imovine nisu planirani a ostvareni su.

6.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi planirani su u iznosu 9.539.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.478.414,00 kn, što je za 6.061.086,00 kn ili 63,5% manje od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.762.985,00 kn, troškove osoblja u iznosu 1.366.588,00 kn, troškove amortizacije u iznosu 198.653,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 113.448,00 kn, vrijednosno usklađenje imovine u iznosu 36.240,00 kn, te druge poslovne rashode u iznosu 500,00 kn.

6.1.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 8.079.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.762.985,00 kn, što je za 6.316.015,00 kn ili 78,2% manje od plana. Odnose se na troškove usluga u iznosu 1.465.452,00 kn i troškove materijala u iznosu 297.533,00 kn.

- Postupci javne nabave

Za 2008. donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti 2.179.000,00 kn bez poreza. Dopunu plana nabave u vrijednosti 1.080.000,00 kn usvojio je nadzorni odbor u rujnu 2008.

Prema izvješću o javnoj nabavi i evidenciji postupaka nabave u 2008. provedena su tri postupka nabave i u 2008. zaključena su dva ugovora u vrijednosti 3.766.249,00 kn bez poreza. Proveden je jedan otvoreni postupak nabave velike vrijednosti i zaključen je ugovor u vrijednosti 3.449.449,00 kn bez poreza, jedan otvoreni postupak nabave male vrijednosti i zaključen je ugovor u vrijednosti 316.800,00 kn bez poreza, te je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i zaključen je ugovor u siječnju 2009. ugovor u vrijednosti 382.472,00 bez poreza. Uredu za javnu nabavu nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2008. što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi prema kojoj su naručitelji obvezni do 31. ožujka, Uredu za javnu nabavu, dostaviti na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave u Narodnim novinama i evidencije sklopljenih ugovora, izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže usvajanja plana nabave na nadzornom odboru, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga u iznosu 1.465.452,00 kn odnose se na usluge održavanja u iznosu 766.155,00 kn, komunalne usluge 104.602,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 107.520,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 350.479,00 kn, troškove telefona, prijevoza i drugog u iznosu 54.598,00 kn, reprezentaciju u iznosu 35.504,00 kn, grafičke i tehničke usluge u iznosu 28.823,00 kn, te druge usluge u iznosu 17.471,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Usluge tekućeg održavanja u iznosu 766.155,00 kn odnose se na investicijsko održavanje u iznosu 705.961,00 kn, tekuće održavanje u iznosu 48.517,00 kn, usluge čišćenja u iznosu 7.010,00 kn, te usluge održavanje automobila u iznosu 4.667,00 kn.

Plan troškova redovnog i investicijskog održavanja sportskih objekata u Gradu donesen je u listopadu 2008. Spomenutim planom planirani su troškovi održavanja nogometnog igrališta, pomoćnog nogometnog igrališta, kuglane, te Doma sportova (bazen i dvorana) u ukupnom iznosu 1.803.300,00 kn. Spomenuto održavanje obuhvaća materijalne troškove, tekuće i investicijsko održavanje, operativni najam, te troškove osoblja. Plan redovnog i tekućeg održavanja trebalo je donijeti prije početka poslovne godine kako bi se tijekom godine moglo pratiti ostvarenje pojedinih troškova.

Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih športskih građevina u vlasništvu Grada iz 2007. i izmjenama spomenutog sporazuma iz veljače 2008. Društvu su povjerena na upravljanje javne sportske građevine. Za 2008. donesen je plan troškova redovnog i investicijskog održavanja sportskih objekata u Gradu. Plan obuhvaća sportske objekte: nogometno igralište, pomoćno igralište, teniska igrališta, troškove najma ratraka, kuglanu, te doma sportova (bazen i sportska dvorana).

Planom su planirani materijalni troškovi i troškovi redovnog i investicijskog održavanja u iznosu 1.803.300,00 kn. Društvo ne evidentira rashode prema mjestima troška što onemogućuje praćenje planiranih troškova prema vrsti objekta i prema izvorima financiranja određenih troškova. Odlukom školskog odbora osnovne škole Društvo i na temelju zaključka skupštine Županije koja je osnivač osnovne škole, spomenuti športski objekti dani su na upravljanje i gospodarenje Društvo.

Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih športskih građevina u vlasništvu Grada iz 2007. i izmjenama spomenutog sporazuma iz veljače 2008. Grad je Društvo povjerio na upravljanje Kaštel koji je u vlasništvu Grada. Kaštel nije sportski objekt i nije moglo biti povjereno na upravljanje putem navedene odluke, a Društvo nije registrirano za obavljanje djelatnosti upravljanja objektima koji su upisani kao kulturno dobro.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje djelatnosti za koje je Društvo registrirano.

Investicijsko održavanje odnosi se na troškove građevinskih radova na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela u iznosu 681.595,00 kn i druge radove na investicijskom održavanju u iznosu 24.366,00 kn.

U 2008. ostvareni su rashodi za građevinske radove na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela u iznosu 681.595,00 kn bez poreza (831.545,00 kn s porezom). U srpnju 2007. izrađena je studija opravdanosti osnivanja Muzeja šumarstva i lovstva u Kaštelu u Brod na Kupi. Studijom su procijenjeni troškovi rekonstrukcije i prenamjena Kaštela Zrinski u iznosu 4.606.000,00 kn, te ulaganja u muzejsku opremu i opremu za rad djelatnika u iznosu 4.033.000,00 kn odnosno ukupno u iznosu 8.639.000,00 kn. U prosincu 2007. županijsko poglavarstvo prihvatilo je spomenutu studiju i projekt rekonstrukcije Kaštela Zrinski. U veljači 2008. Društvo je s Županijom i Gradom zaključilo sporazum o sufinanciranju rekonstrukcije Kaštela za potrebe organizacije Izložbenog postava lovstva, šumarstva i ribolova. Procijenjeni troškovi rekonstrukcije iznose 4.500.000,00 kn i osiguravaju se u proračunu Županije u iznosu 2.250.000,00 kn i proračunu Grada u iznosu 2.250.000,00 kn za 2008. i 2009. Prema sporazumu Društvo je investitor i provodi postupak nabave. Navedenim sporazumom nisu u potpunosti osigurani izvori financiranja spomenutog projekta jer prema studiji troškovi rekonstrukcije, obnove i prenamjene objekta u muzej ili zavičajnu zbirku iznose 4.606.000,00 kn. U ožujku 2008. Grad i Županija zaključili su s Društvom pojedinačne ugovore o sufinanciranju rekonstrukcije Kaštela. Prema ugovorima, za navedenu namjenu Grad u 2008. osigurava sredstva u iznosu 650.000,00 kn i u 2009. u iznosu 1.600.000,00 kn, a Županija u 2008. osigurava sredstva u iznosu 1.125.000,00 kn i u 2009. u iznosu 1.125.000,00 kn. Dodatkom ugovoru iz prosinca 2008. zaključenim s Gradom, Grad će doznačiti ukupno planirana sredstva u iznosu 2.250.000,00 kn u 2009. sukladno dinamici izvođenja radova. Izvori financiranja troškova ulaganja u muzejsku opremu nisu utvrđeni. U 2008. Županija je doznačila Društvo 831.545,00 kn za radove na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela. Sredstva su utrošena za utvrđenu namjenu. U listopadu 2008. sa Županijom je zaključen ugovor o aktivnostima osnivanja stalnog izložbenog postava lovstva, šumarstva i ribolova u Kaštelu kojim Županija osigurava sredstva u iznosu 50.000,00 kn za provođenje spomenutih aktivnosti. Spomenuta sredstva doznačena su u 2008. Kako se rashodi ne evidentiraju prema mjestu troška ne može se utvrditi za koju su namjenu iskorištena dobivena sredstva.

Za 2009. sastavljen je financijski plan programskih aktivnosti za realizaciju projekta rekonstrukcije i prenamjene građevine Kaštela kao i prikupljanja, obrade i zaštite preparata i muzejskih izložaka za izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova za 2009. dok financijski plan spomenutih aktivnosti u 2008. nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže u suglasnosti s osnivačima utvrditi izvore financiranja radova i opremanja budućeg izložbenog postava muzeja u Kaštelu.

U lipnju 2008. donesena je odluka o početku postupka javne nabave za rekonstrukciju i prenamjenu Kaštela. Proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je u listopadu 2008. ugovor o izvođenju građevinsko-obrtničkih radova u vrijednosti 3.449.449,00 kn bez poreza. Rok izvođenja radova je prosinac 2009. Radovi su započeli 20. listopada 2008. U 2008. izvoditelj radova ispostavio je dvije ovjerene privremene situacije o izvedenim radovima u vrijednosti 681.595,00 kn bez poreza. Do konca kolovoza 2009. prema ispostavljenim ovjerenim privremenim situacijama izvedeni su radovi u vrijednosti 1.528.944,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti 2.210.539,00 kn. Stručni i obračunski nadzor nad izvođenjem radova obavljalo je ovlašteno trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora. Na temelju odluke nadzornog odbora u prosincu 2008. s istim trgovačkim društvom zaključen je ugovor o konzaltingu i tehničkim uslugama za voditelja projekta rekonstrukcije spomenutog objekta uz plaćanje mjesečnog iznosa 12.247,00 kn. Ugovor je zaključen na rok od početka 2009. do povratka djelatnika s bolovanja a koji je bio voditelj projekta. Za navedene usluge do konca kolovoza 2009. isplaćeno je 61.237,00 kn bez poreza.

Rashodi za tekuće održavanje u iznosu 48.517,00 kn odnose se na nabavu zemlje za športske terene, limarske radove, nabavu prozora i druge radove.

Komunalne usluge u iznosu 104.602,00 kn odnose se na utrošak vode u iznosu 98.922,00 kn i usluge odvoza smeća i druge komunalne usluge u iznosu 5.680,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 107.520,00 kn odnose se na operativni najam rataraka (stroja za ravnanje snijega) u iznosu 101.228,00 kn i privremeni najam športske dvorane srednje škole za sportska natjecanja i televizijska pretplata iznosu 6.292,00 kn. Rashodi za operativni najam stroja ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o najmu s trgovačkim društvom u 2005. u iznosu 71.400,- EUR bez poreza u protuvrijednosti kuna. Ugovor je zaključen na rok pet godina uz obročno plaćanje u 60 mjesečnih rata. Plaćanja su bila u skladu s ugovorenim. Usluge operativnog najma ustupljene su u 2005. bez provođenja propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbom što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi (važećim u 2005) kojom je propisano da se odredbe Zakona primjenjuju na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine. Odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2008. propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna. Spomenuti stroj koristi skijaško društvo za potrebe pripremanje staza za skijaško trčanje.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu u iznosu 350.479,00 kn odnose se na usluge izrade izvedbene projektne dokumentacije klizališta u iznosu 240.000,00 kn, troškove ugovora o djelu u iznosu 45.623,00 kn, intelektualne i konzultantske usluge u iznosu u 39.488,00 kn, informatičke usluge u iznosu 18.258,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 7.110,00 kn.

U lipnju 2006. županijska skupština donijela je odluku o sufinanciranju izgradnje I faze klizališta. Projektna cijena klizališta iznosi 12.588.602,00 kn, Županija financira u 50,0% spomenute cijene, a Grad preostalih 50,0% cijene. Za nositelja projekta određeno je Društvo. U listopadu 2006. zaključen je sporazum između Županije, Grada i Društva o sufinanciranju izgradnje klizališta I faza. Sporazumom o sufinanciranju iz listopada 2006. utvrđeno je da izgradnju klizališta financira Županija u iznosu 6.94.301,00 kn i Grad u iznosu 6.294.301,00 kn za razdoblje od tri godine. Grad je projekt kandidirao za financiranje iz sredstava Europske unije, što je i prihvaćeno. Grad je u studenome 2007. potpisao ugovor o financiranju sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje projekata i programa Europske zajednice. Ugovorena je vrijednost investicije u iznosu 2.725.524,39 EUR u kunskoj protuvrijednosti, a sredstva koja se osiguravaju iz pred pristupnih fondova Europske unije iznose 981.189.- EUR ili 36% vrijednosti ukupne investicije. Prema ugovoru nositelj investicije mora biti Grad. Ugovoreni rok završetka izgradnje je 31. prosinca 2008. U lipnju 2008. Grad, Županija i Društvo zaključili su dodatak sporazumu iz listopada 2006. kojim je utvrđeno da je nositelj investicije Grad. Planiranu vrijednost radova na izgradnji u iznosu 2.725.524,39 sufinancira se iz sredstava ugovoreno sufinanciranje investicije iz sredstava Europske unije u iznosu 981.189.- EUR ili 36%, iz proračuna Grada u iznosu 895.335.- EUR ili 32,85%, te iz proračuna Županije u iznosu 849.001.- EUR ili 31,15%. Sredstva se osiguravaju u razdoblju od 2006. do 2009. Grad je u obvezi kao investitor ishoditi građevinsku dozvolu za izgradnju, provođenje postupka javne nabave za radove i usluge, organiziranje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, te nakon dovršetka radova obvezuje se prenijeti na Društvo pravo vlasništva izgrađenog klizališta. Obveze Društva su rješavanje imovinsko pravnih odnosa pao preduvjeta ishoda građevinske dozvole i za izvođenje radova, provodi postupak nabave za izradu projektne dokumentacije, te izrada tromjesečnih izvješća o provedenim aktivnostima u izgradnji klizališta. Grad je, kao investitor, proveo postupke javne nabave za građevinske radove, nabavu opreme i usluge nadzora prema propisima Europske unije. Radovi su ugovoreni prema sistemu ključ u ruke. Društvo je provelo postupak nabave za usluge izrade izvedbene projektne dokumentacije klizališta. Prema primopredajnom zapisniku i okončanom obračunu za radove na izgradnji I faze klizališta, radovi na izgradnji započeli su 29. svibnja 2008., ugovoreni rok bio je konac prosinca 2008., a završeni su 26. veljače 2009. Skreće se pozornost na odredbe članaka 65. i 69. Zakona o športu, koje propisuju da su javne športske građevine vlasništvo Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti, između navedenih, i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Usluge izrade izvedbene projektne dokumentacije klizališta u iznosu 240.000,00 kn ustupljene su u 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu zaključen je ugovor u iznosu 495.000,00 kn bez poreza s rokom izvođenja do 1. ožujka 2008. u tri faze (I faza: otvoreno natkriveno klizalište, II faza: dodatak klizalištu koji se sastoji od prizemlja i dvije etaže i III faza: tribine i zatvaranje klizališta). U 2008. izvoditelj usluge ispostavio je račun za I fazu u iznosu 240.000,00 kn. Izrada izvedbene projektne dokumentacije bila je u rujnu 2008. Za slučaj neopravdanog kašnjenja u isporuci dokumentacije ugovorena je kazna.

Do konca 2008. nije bilo izrade izvedbene dokumentacije za II. i III. fazu. Izvedbena dokumentacija nije izrađena u ugovorenom roku. Zbog navedenog se skreće pozornost na odredbe članka 353. Zakona o obveznim odnosima kojima je propisano da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu. Vjerovnik ne može zahtijevati ugovornu kaznu zbog zakašnjenja ako je primio ispunjenje obveze, a nije bez odgađanja priopćio dužniku da zadržava svoje pravo na ugovornu kaznu. U veljači 2009. s istim izvoditeljem zaključen je dodatak osnovnom ugovoru. Dodatkom ugovoru mijenja se predmet ugovora i odnosi se na izradu glavnog projekta II faze za klizalište (a obuhvaća i dio usluga iz osnovnog ugovora), te je izmijenjena ugovorena cijena koja iznosi 255.000,00 kn bez poreza s rokom izvršenja do konca rujna 2009.

Rashodi za troškove ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 45.623,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni s fizičkim osobama i u njima (osim ugovora o djelu za člana nadzornog odbora) nije navedeno koje poslove obuhvaćaju. Naknada članu nadzornog odbora isplaćena je u neto iznosu 500,00 kn. Odluka o visini naknade za rad u nadzornom odboru nije donesena što nije u skladu s odredbama članka 20. Društvenog ugovora prema kojoj prema kojoj članovi nadzornog odbora imaju pravo na naknadu za svoj rad u nadzornom odboru, a odluku o visini naknade donosi skupština Društva. Na ugovore o djelu obračunani su i plaće porezi doprinosi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o visini naknade za rad u nadzornom odboru, te ugovorima o djelu utvrditi poslove koje će obavljati putem ugovora o djelu.

Rashodi za intelektualne i konzultantske usluge u iznosu u 39.488,00 kn odnose se na usluge izrade geodetskog elaborata u iznosu 12.000,00 kn, sufinanciranje dijela poslova vezanih u klizalište u iznosu 10.980,00 kn, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova na Kaštelu Zrinskom u iznosu 9.500,00 kn, te usluge prijevoda u iznosu 7.008,00 kn. Spomenuti rashodi, te rashodi za informatičke usluge u iznosu 18.258,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 7.110,00 kn ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

Rashodi za troškove telefona, prijevoza i drugog u iznosu 54.598,00 kn, reprezentaciju u iznosu 35.504,00 kn, grafičke i tehničke usluge u iznosu 28.823,00 kn, te druge usluge u iznosu 17.471,00 kn ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije.

- Troškovi materijala

Troškovi materijala ostvareni u iznosu 297.533,00 kn odnose se na utrošenu energiju i drugo gorivo u iznosu 166.174,00 kn, kn, utrošeni materijal u iznosu 45.782,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 22.018,00 kn, sitan inventar, auto gume i radna odjeća i obuća u iznosu 25.079,00 kn, te rezervni dijelovi i materijal za održavanje u iznosu 38.480,00 kn. Materijal je nabavljan izravnom pogodbom od više različitih dobavljača na temelju narudžbenica i računa čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanja su obavljena na temelju ovjerenih računa. Sitni inventar otpisuju se jednokratno prije stavljanja u uporabu.

Društvo ima jedno službeno vozilo. Za korištenje vozila ne vode se putni radni listovi i nije ustrojena evidencija o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru. Radi kontrole troškova potrebno je evidentirati potrošnju goriva za službeno vozilo.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje putnih radnih listova i ustrojavanje evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru zbog potpunije kontrole troškova goriva.

6.1.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.360.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.366.588,00 kn, što je za 6.088,00 kn ili 0,4% više od plana. U strukturi poslovnih rashoda sudjeluju s 39,3%. Odnose se na neto plaće i naknade plaća u iznosu 803.735,00 kn i poreze i doprinose u iznosu 562.853,00 kn.

Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 13 zaposlenika, od kojih je pet bilo zaposleno na određeno vrijeme. U 2008. isplaćivane su plaće na temelju zaključenih ugovora o radu. Do rujna 2008. bio je važeći Pravilnik o radu iz 1998. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika donesen je na sjednici nadzornog odbora u rujnu 2008., a Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih zadataka 31. prosinca 2008. Do rujna 2008. obračun i isplata plaća obavljana je na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika koji nije bio usvojen na nadzornom odboru. U 2008. zaključena su dva ugovora o radu na neodređeno vrijeme dok su drugi ugovori na neodređeno vrijeme zaključeni u ranijim godinama. U zaključenim ugovorima u 2008. naveden je iznos plaće koji će se isplaćivati i koeficijenti složenosti prema spomenutom pravilniku, dok je u ugovorima iz ranijih godina i ugovorima na određeno vrijeme naveden samo iznos osnovne neto plaće. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika utvrđeno je da za izvršeni rad radniku pripada osnovna plaća zavisno o složenosti radnog mjesta i normalnih uvjeta rada, te stimulatívni dio plaće u odnosu na ostvarene rezultate i dodatke na plaću. Za pojedina radna mjesta utvrđeni su koeficijenti složenosti koji se kreću od 0,80 do 3,50, a visinu bruto osnovice utvrđuje se godišnjim planom. Za 2008. nije utvrđena osnovica plaće što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika prema kojoj se visina bruto osnovice utvrđuje godišnjim planom. Usporedbom zaključenih ugovora o radu s obračunom plaća nije moguće utvrditi način na koji su obračunane plaće i da li su poštivane odredbe spomenutog pravilnika. Ugovor o radu s predsjednikom uprave zaključen je u siječnju 2004. na rok do listopada 2007. U Društvu nema ugovara o radu s predsjednikom uprave za razdoblje od listopada 2007. do 31. prosinca 2008. što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o radu prema kojem se radni odnos zasniva ugovorom o radu.

Najniža bruto plaća u 2008. iznosila je 4.200,00 kn, a najviša bruto plaća u iznosu 20.648,00 kn. Najviša neto plaća iznosila je 12.432,00 kn, a najniža 3.128,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o radu zasnivanje radnog odnosa u skladu s odredbama Zakona o radu, utvrditi visinu bruto osnovice za obračun plaća, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika.

U prosincu 2008. nadzorni odbor donio je odluku o zapošljavanju na određeno vrijeme stručne osobe koja će voditi projekt stalnog izložbenog postava šumarstva, lovstva i ribolova do povratka voditelja projekta s bolovanja. Do zapošljavanja svibnja 2009. vođenje projekta obavljalo je trgovačko društvo na temelju zaključenog ugovora.

6.1.3. Amortizacija

Troškovi amortizacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 198.653,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 5,7%. Amortizacija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 136.646,00 kn i drugu materijalnu imovinu u iznosu 62.007,00 kn. Amortizacija se obračunava prema amortizacijskim stopama koje ne prelaze porezno dopustive stope.

6.1.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 95.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 113.448,00 kn, što je za 18.448,00 kn ili 19,4% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 3,3%. Odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu 37.700,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 29.606,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 14.749,00 kn, troškove osiguranja imovine i automobila u iznosu 10.181,00 kn, troškove članarina, doprinosa, pretplata i drugih naknada u iznosu 10.095,00 kn, naknade za platni promet u iznosu 6.398,00 kn, i druge troškove poslovanja u iznosu 4.719,00 kn. Drugi troškovi poslovanja ostvareni su na temelju odgovarajuće dokumentacije. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.700,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za godišnji odmor u iznosu 32.500,00 kn i poklon bon u iznosu 5.200,00 kn. Naknade zaposlenicima su isplaćene do visine porezno dopuštenih prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 1.758.886,00 kn i sastoji se od nematerijalne imovine u iznosu 121.414,00 kn i materijalne imovine u iznosu 1.637.472,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ova imovina veća je za 247.861,00 kn ili 16,4%, a odnosi se na materijalnu imovinu. Dugotrajna materijalna imovina u iznosu 1.637.472,00 kn čini veći dio imovine (62,8%), a iskazuje se po trošku nabave.

Stavljajući u odnos ukupne prihode i ukupnu imovinu dobivamo koeficijent obrtaja ukupne imovine, kao jedan od pokazatelja aktivnosti koji upućuje na brzinu cirkulacije imovine u poslovnom procesu.

Spomenuti koeficijent treba biti veći od 1,00, odnosno da bi u jednom poslovnom ciklusu Društvo trebalo ostvariti ukupan promet najmanje u vrijednosti imovine. Koeficijent obrtaja ukupne imovine za 2008. iznosio je 1,34 što znači da se imovina brzo obrće. Prethodne godine ovaj koeficijent iznosio je 0,99.

Stavljajući u odnos dugotrajnu imovinu te kapital i rezerve, izračunava se koeficijent financijske stabilnosti. Spomenuti koeficijent trebao bi biti manji od 1,00, jer se iz dijela dugoročnih izvora mora financirati kratkotrajna imovina. Koeficijent financijske stabilnosti Društva iznosio je 6,45 a u 2007. je iznosio 5,59. Povećanje koeficijenta financijske stabilnosti predstavlja negativni trend, jer je više kapitala potrebno za pokriće dugotrajne imovine, a manje se koristi za financiranje kratkotrajne imovine, što znači smanjenje likvidnosti.

U tablici broj 3 daje se pregled stanja nematerijalne i materijalne imovine koncem 2008.

Tablica broj 3

Stanje dugotrajne imovine koncem 2008.

u kn

Redni broj	Naziv	Iznos	Udjeli u %
1.	Nematerijalna imovina	121.414,00	6,9
1.1.	Koncesije	121.414,00	6,9
2.	Materijalna imovina	1.637.472,00	93,1
2.1.	Građevinski objekti	1.477.444,00	84,0
2.2.	Oprema	154.917,00	8,8
2.2.	Druga materijalna imovina	5.111,00	0,3
	Ukupno	1.758.886,00	100,0

- Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u vrijednosti 121.414,00. Sastoji se od vrijednosti ulaganja u računalne programe u iznosu 15.700,00 kn i vrijednosti ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 105.714,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini odnose se na adaptaciju i opremu Hrvatskog doma u Delnicama.

- Materijalna imovina

Materijalna imovina u vrijednosti 1.637.472,00 kn se sastoji od vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.477.444,00 kn, opreme u iznosu 154.917,00 kn, te druge imovine u iznosu 5.111,00 kn.

Ulaganja u materijalnu imovinu nisu planirana, a u dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2008. uloženo je 446.514,00 kn. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 414.090,00 kn i opremu u iznosu 32.424,00 kn. Godišnji plan kapitalnih ulaganja Društva nije donesen. Izvor financiranja imovine su sredstva županijskog i gradskog proračuna.

- Ulaganja u građevinske objekte

Ulaganja u građevinske objekte iznose 414.090,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na ulaganja u klizalište u iznosu 253.440,00 kn i skakaonicu u iznosu 148.330,00 kn. Druga ulaganja iznose 12.320,00 kn, a odnose se na izgradnju kućice za pomoćno nogometno igralište.

Županija i Grad su gradnju jednog dijela sportske infrastrukture ustupili Društvu, pri čemu su međusobni odnosi regulirani ugovorima o financiranju. Izvor financiranja su proračunska sredstva. Društvo je steklo prava i obveze investitora. Izvođenje radova ustupa vanjskim izvoditeljima prema dinamici koju utvrđuju Županija i Grad i odredbama Zakona o javnoj nabavi jer nije kadrovski i tehnički osposobljeno za izvođenje radova. Plaćanje obavlja Županija i Grad prema Društvu na temelju ovjerene dokumentacije, a Društvo prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima i ispostavljenim situacijama.

Za nabavu i ugradnju ograde za klizalište proveden je otvoreni postupak javne nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim izvoditeljem čija je ponuda prihvaćena kao najpovoljnija zaključen je u listopadu 2008. ugovor u iznosu 386.496,00 kn s porezom.

Ugovoreni rok izvođenja radova je 20. prosinac 2008. Plaćanje je ugovoreno prema okončanoj situaciji, a za slučaj kašnjenja u izvođenju radova ugovorena je kazna.

Navedeni radovi su završeni i sastavljen je zapisnik o primopredaji ograde. Plaćeno je u cijelosti.

Za uređenje dvije skakaonice u Delnicama odnosno nabavu i postavljanje plastike na skakaonice te postavu keramičke staze zaletišta proveden je koncem 2007. postupak javne nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S izabranim izvoditeljem čija je ponuda prihvaćena kao najpovoljnija zaključen je 27. prosinca 2007. ugovor po sistemu «ključ u ruke» u iznosu 171.000,00 kn bez poreza. Rok dobave i postave na skakaonice je 45 dana. Za kašnjenje u izvođenju radova ugovorena je kazna. Ugovorom nije utvrđen stručni nadzor nad radovima. U ožujku i listopadu 2008. ispostavljene su dvije obračunske situacije u iznosu 180.963,00 kn s porezom (plaćeno u cijelosti). Druga obračunska situacija u iznosu 68.330,00 kn sadrži dobavu keramičkog zaletišta u vrijednosti 45.000,00 kn koja je plaćena putem cesije izravno inozemnom dobavljaču, a roba nije isporučena niti ugrađena na skakaonice. Isto tako, ugovorena isporučena plastika nije postavljena na skakaonice već je uskladištena iz razloga što nisu obavljene pripremne radnje na zemljištu, a koje nije ugovoreno. Prema građevinskom dnevniku radovi su započeti sredinom veljače 2008. Do vremena obavljanja revizije u rujnu 2009. ugovorena nabava i ugradnja nije izvršena kao ni popratni radovi na pripremi terena oko skakaonica. Po završetku radova potrebno je obračunati i naplatiti kaznu za kašnjenje u skladu s ugovorom. Odredbom članka 353. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu.

Za nabavu plastike za skakaonice zaključen je koncem 2007. s Županijom ugovor o financiranju u iznosu 210.000,00 kn. U listopadu 2008. zaključen je dodatak ugovoru kojim je utvrđeno podnijeti do konca godine izvješće o utrošku sredstava što do dana obavljanja revizije nije učinjeno.

Državni ured za revizije nalaže obaviti cjelovitu i kvalitetnu pripremu realizacije projekta opremanja skakaonica, pravodobno poduzimanje radnji kako bi se nabava i postava plastike i keramike na skakaonice završila u ugovorenom roku, a po završetku radova obračunavanje i naplatu kazne za kašnjenje u skladu s odredbama ugovora i Zakona o obveznim odnosima te plaćanje i obračun radova obavljati prema ugovoru. Isto tako, nalaže se podnijeti do konca godine Županiji izvješće o utrošku sredstava.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iznosi 848.828,00 kn i sastoji se od potraživanja u iznosu 270.102,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 150.984,00 kn i novca na računu i blagajni u iznosu 427.742,00 kn.

7.2.1. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 270.102,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 31,8%. U odnosu na potraživanja prethodne godine kada su iznosila 262.339,00 kn, potraživanja su veća za 7.763,00 kn. Odnose se na potraživanja od države za porez na dodanu vrijednost (pretporez) u iznosu 235.624,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 30.752,00 kn te na potraživanja za kratkoročni zajam dan trgovačkom društvu u iznosu 3.726,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja koja se odnose na zahtjeve Gradu ili Županiji za kapitalnim potporama za infrastrukturu, a prema zaključenim ugovorima o financiranju.

7.2.2. Kratkotrajna financijska imovina

Na dan 31. prosinca 2008. iskazana je kratkotrajna financijska imovina u iznosu 150.984,00 kn. Odnosi se na kupljene udjele u investicijskom novčanom fondu po odluci direktora Društva. U strukturi kratkotrajne imovine sudjeluju s 17,8%.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 427.742,00 kn. Odnose se na novčana sredstva na žiro računu 424.276,00 kn i sredstva u blagajni 3.466,00 kn. U strukturi kratkotrajne imovine novčana sredstva sudjeluju s 50,4%.

Društvo je imalo otvoren jedan žiro račun i prijelazni račun za kunsko poslovanje. Prema izvadcima poslovne banke, stanje na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 424.276,00 kn. Navedena stanja odgovaraju podacima u glavnoj knjizi. Novčanim sredstvima na žiro računu raspolaže ovlaštena osoba.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosi 3.466,00 kn, što odgovara stanju iskazanom u blagajničkim izvještajima, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnosile su se na uplate pologa novca sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnosile su se na plaćanje manjih materijalnih troškova. Knjiga blagajne vodi se ručno. Blagajnički izvještaji sastavljaju se tromjesečno i potpisani su od strane blagajnika, ali nisu kontrolirani. Sustav kontrole blagajničkog poslovanja ne postoji.

Za naplatu usluga korištenja sportske dvorane i bazena nije vođeno blagajničko poslovanje. Prema raspoloživoj pomoćnoj evidenciji ostvarena je gotovinska naplata usluga koja je izravno polagana na žiro račun u iznosu 87.052,00 kn, dok je u blagajni evidentiran promet u iznosu 28.575,00 kn što čini ukupno 115.627,00 kn gotovinskog prometa. Za ove usluge nisu izdavani računi i uplatnice odnosno nije vođeno blagajničko poslovanje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika i knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. S obzirom da Društvo posluje kao poduzetnik prema tržišnim načelima potrebno je ispostavljati dokumentaciju za sve poslovne događaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokumenta o nastalom poslovnom događaju u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, vođenje odgovarajuće dokumentacije (uplatnice, isplatnice), te predlaže donošenje jasnih i detaljnih procedura upravljanja gotovinom i uspostavljanje kontrolne funkcije blagajne kako bi se otklonio rizik od neovlaštenog raspolaganja gotovim novcem.

8. OBVEZE

Na dan 31. prosinca 2008. iskazane su obveze u iznosu 356.581,00 kn i odnose se kratkoročne obveze. Koncem 2008. Društvo nije imalo dugoročnih obveza.

Kratkoročne obveze u iznosu 356.581,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 235.297,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 116.592,00 kn i obveze za poreze, doprinose i drugo u iznosu 4.692,00 kn. U odnosu na 2007. obveze su veće za 178.896,00 kn ili 100,7%. Povećanje obveza odnosi se na povećane obveza prema dobavljačima. Na računima obveza prema Gradu (za klizalište) u 2008. evidentirane su obveze u iznosu 600.000,00 kn i podmirenje navedenih obveza. Evidentiranje je obavljeno bez knjigovodstvene isprave na temelju koje bi se utvrdilo na što se obveze odnose.

Obveze prema dobavljačima iznose 235.297,00 kn i čine 66,0% ukupnih kratkoročnih obveza. Najvećim dijelom se odnose na obveze za materijalne rashode. Početkom 2009. podmirene su navedene obveze.

Koeficijent likvidnosti kao odnos između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza za 2008. iznosi 2,38 dok za 2007. iznosi 11,89. što ukazuje na smanjenje likvidnosti odnosno pokrivenosti kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Na smanjenje likvidnosti utjecalo je smanjenje financijske imovine i povećanje obveza prema dobavljačima u 2008. S obzirom na navedeno Društvo treba posvetiti dužnu pažnju u iznalaženju izvora financiranja poslovanja kako se ne bi došlo do još većeg smanjenja likvidnosti Društva.

9. KAPITAL I PRIČUVE

Stanje kapitala i pričuva koncem 2008. iznosilo je 272.988,00 kn i čini 10,5% ukupne pasive. Sastoji se od upisanog kapitala u iznosu 118.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 152.276,00 kn te dobiti tekuće godine u iznosu 2.712,00 kn. Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci iz srpnja 2003. upisan je temeljni kapital u iznosu 118.000,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Koncem 2008. odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja iznosi 1.978.146,00 kn. Odnosi se na namjenska sredstva dobivena od Županije i Grada za investicije koja nisu utrošena, odnosno kapitalne potpore doznačene u razdoblju od 2003. do 2007. Potpore za kapitalna ulaganja evidentiraju se na poziciji prihodi budućih razdoblja, a priznaju se u prihode razmjerno visini priznatih rashoda za kapitalna ulaganja, te u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljene iz primljenih potpora (dobitni pristup).

Početkom 2008. na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja iskazano je 3.176.800,00 kn. Odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda iz županijskih i gradskih potpora za kapitalna ulaganja (izgradnju klizališta, skakaonice, pomoćnog nogometnog igrališta i drugo). Sredstva Grada iznose 2.762.750,00 kn, Županije 850.000,00 kn i obračunana amortizacija u iznosu 435.950,00 kn.

U 2008. primljena su sredstva od Grada za klizalište u iznosu 100.000,00 kn, dok su priznati rashodi za kapitalna ulaganja u iznosu 500.000,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu 198.654,00 kn i iskazano je podmirenje obveza prema Gradu u iznosu 600.000,00 kn ili ukupno 1.298.654,00 kn. U dokumentaciji Društva za kapitalna ulaganja nema potpune evidencije o broju ugovora ili sporazuma o sufinanciranju i njihove vrijednosti zaključena s Županijom i Gradom. Dijelom su iskazana ulaganja na računu odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja, a dijelom na obvezama. Ulaganja Grada u klizalište iskazana su na obvezama u iznosu 4.400.000,00 kn od čega je 3.800.000,00 kn pokriveno ugovorom o financiranju, dok je 600.000,00 kn evidentirano bez knjigovodstvene isprave odlukom direktora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje cjelovite evidencije ugovora o sufinanciranju kapitalnih ulaganja sredstvima Županije i Grada i transparentno evidentiranje u poslovnim knjigama prema pojedinom izvoru financiranja i razvojnom projektu.

11. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Društvo vodi propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokaza o nastaloj promjeni, osim evidentiranja obveza prema Gradu i njihovo podmirenje u iznosu 600.000,00 kn. Za korištenje usluga sportske dvorane i bazena naplaćeno je 87.052,00 kn, a nisu izdavani računi, uplatnice, nije vođeno blagajničko poslovanje i ostvarena sredstva izravno su polagana na žiro račun. U Društvu nema dokumentacije na temelju koje se može evidentirati navedeni poslovni događaji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu prema kojima je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora se sastaviti na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja osim onih isprava koje se sastavljaju u knjigovodstvu poduzetnika i knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Pomoćno nogometno igralište evidentirano je u imovini Društva. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Zakona o športu prema kojoj javnim športskim građevinama smatraju se građevine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i grada Zagreba te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u športu.

Za 2008. sastavljeni su temeljni financijski izvještaji bilanca i račun dobiti i gubitka. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene što nije u skladu s odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu prema kojima je mali poduzetnik dužan sastavljati bilancu, račun dobiti i gubitka i bilješke uz financijske izvještaje.

Društvo nije donijelo računovodstvene politike što nije u skladu s odredbama članka točke 3.3. Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja kojim je propisano da su računovodstvene politike posebna načela osnove, dogovori, praksa i pravila koje primjenjuje poduzetnik pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 12. i 13. Zakona o računovodstvu Hrvatski standardi financijskog izvještavanja su računovodstvena načela i pravila sastavljanja i prezentiranja financijskih izvještaja koje primjenjuje računovodstvena struka. Poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Za 2008. donesen je financijski plan Društva s planiranim prihodima i rashodima u iznosu 9.539.500,00 kn. Financiranje Društva većim dijelom (87,3% ukupnih prihoda) obavlja se iz proračunskih sredstava osnivača (Županije i Grada). Spomenuti financijski plan usvojen je na skupštini Društva u ožujku 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2008. prema kojoj su trgovačka društva (u kojima je Županija većinski vlasnik) u obvezi do 20. siječnja 2008. dostaviti financijske planove i planove nabave usklađene s odobrenim sredstvima u proračunu Županije. Društvo u poslovnim knjigama ne planira i ne iskazuje zasebno prihode i rashode za pojedine projekte i pojedine namjene, te nije moguće pratiti korištenje namjenskih sredstava koja su doznacili osnivači.

Sporazumom o povjeravanju upravljanja javnih športskih građevina u vlasništvu Grada iz 2007. i izmjenama spomenutog sporazuma iz veljače 2008. Grad je Društvu povjerio na upravljanje Kaštel koje je kulturno dobro u vlasništvu Grada. Kaštel nije sportski objekt i nije mogao biti povjeren na upravljanje putem navedene odluke, a Društvo nije registrirano za obavljanje djelatnosti upravljanja objektima koji su upisani kao kulturno dobro.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava kao pisanog dokumenta o nastalom poslovnom događaju, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, donošenje računovodstvenih politika i primjenu Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, te prijenos vlasništva nad pomoćnim nogometnim igralištem u imovinu jedinice lokalne samouprave skladu s odredbama Zakona o športu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije te obavljanje djelatnosti za koje je Društvo registrirano.

Isto tako, nalaže se vođenje blagajničkog poslovanja i odgovarajuće dokumentacije (uplatnice, isplatnice) te predlaže donošenje jasnih i detaljnih procedura upravljanja gotovinom i uspostavljanje kontrolne funkcije blagajne kako bi se otklonio rizik od neovlaštenog raspolaganja gotovim novcem.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da se obveze prema Gradu u iznosu 600.000,00 kn odnose na ulaganja u klizalište za koje je prvotno investitor bilo Društvo, a kasnije Grad. Za navedene transakcije ne postoje odgovarajuće odluke i knjigovodstvene isprave ali su sredstva namjenski utrošena. Isto tako, navodi se da će pomoćno nogometno igralište biti isknjiženo iz imovine Društva. U narednom razdoblju će se donijeti računovodstvene politike. Nakon završetka rekonstrukcije Kaštel će biti dan na upravljanje Nacionalnom parku. Blagajničko poslovanje je evidentirano bez neophodnih detalja koji su preskočeni zbog efikasnosti, brzine i nedostatka kadra, te vođenja knjigovodstva za druge subjekte.*

Prihodi

- 2.1. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 3.487.556,00 kn. Najznačajniji prihodi su od dotacija i potpora u iznosu 3.044.453,00 ili 87,3% od čega dotacije iznose 2.345.799,00 kn, a potpore 698.654,00 kn. Odnose se na sredstva od osnivača dobivena za upravljanje i održavanje sportskim objektima te za kapitalna ulaganja. Iz proračuna Županije dobiveno je 1.751.545,00 kn, Grada 1.094.254,00 kn, dok amortizacija za nabavljenu imovinu iznosi 198.654,00 kn. S obzirom da Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju i nema ustrojene poslovne knjige o namjeni sredstava dobivenih od osnivača, nije vidljivo jesu li doznačena sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama.

Dotacije u iznosu 2.345.799,00 kn ostvarene su iz proračuna Županije (1.251.545,00 kn) te Grada (1.094.254,00 kn). Na temelju ugovora od iz županijskog proračuna dobiveno je za rekonstrukciju i prenamjenu Kaštela 831.545,00 kn, za održavanje sportske dvorane i bazena i redovno poslovanje 370.000,00 kn te za stalnu izložbenu postavu lovstva, šumarstva i ribolova 50.000,00 kn ili ukupno 1.251.545,00 kn. Za održavanje objekata i redovnu djelatnost dobiveno je iz gradskog proračuna 1.094.254,00 kn.

Godišnjim ugovorima je utvrđeno financiranje, a Društvo je u obvezi polugodišnje odnosno do konca godine dostaviti izvješće o utrošku sredstava što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvještaja o utrošku sredstava u skladu sa ugovorima o financiranju, te u poslovnim knjigama iskazivanje prihoda i rashoda prema utvrđenim namjenama.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da postojeći financijski program ne omogućuje praćenje utroška sredstava prema mjestu troška, ali se sastavljaju i nadležnim tijelima dostavljaju godišnja financijska izvješća te da su za 2009. sastavljeni izvještaji o utrošku sredstava.*

Rashodi

- 3.1. Za 2008. ostvareni su rashodi u iznosu 3.478.414,00 kn. Unutar rashoda za investicijsko održavanje, ostvareni su rashodi za troškove građevinskih radova na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela u iznosu 681.595,00 kn.
- U srpnju 2007. izrađena je studija opravdanosti osnivanja Muzeja šumarstva i lovstva u Kaštelu kojom su procijenjeni troškovi rekonstrukcije i prenamjene objekta u iznosu 4.606.000,00 kn i ulaganja u muzejsku opremu i opremu za rad djelatnika u iznosu 4.033.000,00 kn odnosno ukupno 8.639.000,00 kn. U prosincu 2007. županijsko poglavarstvo prihvatilo je spomenutu studiju i projekt rekonstrukcije Kaštela. U veljači 2008. Društvo je sa Županijom i Gradom zaključilo sporazum o sufinanciranju rekonstrukcije Kaštela za potrebe organizacije izložbe lovstva, šumarstva i ribolova. Prema sporazumu, procijenjeni troškovi rekonstrukcije iznose 4.500.000,00 kn i osiguravaju se u proračunu Županije u iznosu 2.250.000,00 kn i proračunu Grada u iznosu 2.250.000,00 kn. Društvo je investitor i provodi postupak nabave. Navedenim sporazumom nisu u potpunosti osigurani izvori financiranja spomenutog projekta jer prema studiji troškovi rekonstrukcije, obnove i prenamjene objekta iznose 4.606.000,00 kn, a prema sporazumu osigurana su sredstva u iznosu 4.500.000,00 kn. Izvori financiranja troškova ulaganja u muzejsku opremu nisu utvrđeni. U 2008. Županija je doznačila Društvu 831.545,00 kn za radove na rekonstrukciji i prenamjeni Kaštela. Sredstva su utrošena za utvrđenu namjenu. Za 2009. sastavljen je financijski plan programskih aktivnosti za realizaciju projekta rekonstrukcije i prenamjene Kaštela kao i prikupljanja, obrade i zaštite preparata i muzejskih izložaka za izložbeni postav šumarstva, lovstva i ribolova za 2009. dok financijski plan spomenutih aktivnosti u 2008. nije donesen.

Unutar rashoda za intelektualne usluge ostvareni su rashodi za troškove ugovora o djelu u iznosu 45.623,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s fizičkim osobama u kojima nije navedeno koji se poslovi obavljaju (osim ugovora za člana nadzornog odbora).

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu 1.366.588,00 kn i čine 39,3% ukupnih rashoda. Društvo je koncem 2008. zapošljavalo 13 zaposlenika, od kojih je pet bilo zaposleno na određeno vrijeme. Do rujna 2008. bio je važeći Pravilnik o radu iz 1998. Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika donesen je na sjednici nadzornog odbora u rujnu 2008. Do rujna 2008. obračun i isplata plaća obavljena je na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika koji nije bio usvojen na nadzornom odboru.

Spomenutim pravilnikom o plaćama i drugim primanjima radnika utvrđeno je da za izvršeni rad radniku pripada osnovna plaća zavisno o složenosti radnog mjesta i normalnih uvjeta rada, te stimulatívni dio plaće, a visina bruto osnovice utvrđuje se godišnjim planom. Za 2008. nije utvrđena osnovica bruto plaće, što nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika prema kojoj se visina bruto osnovice utvrđuje godišnjim planom. Usporedbom zaključenih ugovora o radu s obračunom plaća nije moguće utvrditi način na koji su obračunane plaće i da li su poštívane odredbe spomenutog Pravilnika.

Ulaganja u građevinske objekte iznose 414.090,00 kn od čega se na ulaganje u opremanje dvije skakaonice odnosi 148.330,00 kn. Za nabavu i postavljanje plastike na skakaonice i postavu keramičkog zaletišta proveden je postupak javne nabave. S izabranim izvoditeljem zaključen je u prosincu 2007. ugovor po sistemu «ključ u ruke» u iznosu 171.000,00 kn bez poreza i rokom od 45 dana. Za kašnjenje u izvođenju radova ugovorena je kazna. U 2008. ispostavljene su dvije obračunske situacije u iznosu 180.963,00 kn s porezom koje su i plaćene. Druga situacija odnosi se na dobavu keramičkog zaletišta u vrijednosti 45.000,00 kn koja prema obrazloženju i zapisniku nije isporučena odnosno ugrađena na skakaonice. Plastika je isporučena ali nije postavljena s obzirom da nisu obavljani popratni pripremni radovi na zemljištu uz skakaonice. Prema građevinskom dnevniku radovi su započeti sredinom veljače 2008. Do vremena obavljanja revizije, rujan 2009. ugovorena nabava i ugradnja nije izvršena kao ni popratni radovi oko skakaonica. Po završetku radova potrebno je obračunati i naplatiti kaznu za kašnjenje u skladu s ugovorom. Odredbom članka 353. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da kad je kazna ugovorena za slučaj zakašnjenja, vjerovnik ima pravo zahtijevati i ispunjenje obveze i ugovornu kaznu.

Za nabavu plastike zaključen je 2007. s Županijom ugovor o financiranju kojim je utvrđena obveza Društva da do konca godine podnese izvješće o utrošku sredstava što do vremena obavljanja revizije, rujan 2009. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže u suglasnosti s osnivačima utvrditi izvore financiranja radova i opremanja budućeg izložbenog postava muzeja i ugovorima o djelu utvrditi poslove koje će obavljati putem navedenih ugovora. Nadalje, nalaže utvrditi visinu bruto osnovice za obračun plaća, te obračun i isplatu plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika.

Državni ured za revizije nalaže obaviti cjelovitu i kvalitetnu pripremu projekta opremanja skakaonica, pravodobno poduzimanje radnji kako bi se ugovorena nabava i radovi završili u ugovorenom roku, a po završetku radova obračunavanje i naplatu kazne za kašnjenje u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i ugovora. Isto tako, nalaže se plaćanje i obračun radova obavljati prema ugovoru te podnijeti Županiji izvješće o utrošku sredstava.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će daljnje financiranje rekonstrukcije i prenamjene Kaštela biti utvrđeno planom za 2010. te će biti napravljen aneks sporazuma. Nadalje, ugovori o djelu će se promijeniti programskim postupkom i uskladiti s opisom posla, a pravilnik o plaćama usvojen je u cijelosti u rujnu 2008. Vezano za opremanje skakaonica navodi da će postavljanje plastike i keramičkog zaletišta uslijediti nakon što Hrvatske šume obave prateće dodatne radove.*

Društvo je za 2008. ostvarilo prihode u iznosu 3.487.556,00 kn, rashode u iznosu 3.478.414,00 kn te dobit u poslovanju u iznosu 9.142,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 3.044.453,00 kn, Društvo ostvaruje od dotacija i potpora. Odnose se na sredstva dobivena za redovno poslovanje (upravljanje sportskim i drugim objektima) i kapitalna ulaganja. Iz proračuna Županije dobiveno je 1.751.545,00 kn, Grada 1.094.254,00 kn, dok amortizacija iznosi 198.654,00 kn. Društvo ne posjeduje cjelovitu dokumentaciju (evidenciju ugovora o financiranju), nema ustrojenu evidenciju o namjeni sredstava dobivenih od osnivača i u poslovnim knjigama ne vodi evidenciju pojedinih projekata prema izvorima financiranja, te nije vidljivo jesu li dobivena sredstva utrošena u skladu s ugovorenim namjenama. Stanje potraživanja koncem 2008. iznosi 270.102,00 kn i najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od države za pretporez u iznosu 235.624,00 kn ili 87,2%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 1.762.985,00 kn ili 50,7%, troškovi osoblja 1.366.588,00 kn ili 39,3% što čini 90,0% ukupno ostvarenih rashoda. Stanje obveza koncem 2008. u iznosu 356.581,00 kn odnosi se na kratkoročne obveze. Najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 235.297,00 kn i prema zaposlenima u iznosu 116.592,00 kn ili 98,7%. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 178.896,00 kn ili 100,7%, a odnosi se na obveze prema dobavljačima. Koeficijent likvidnosti ukazuje na smanjenje pokrivenosti kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. Društvo treba posvetiti dužnu pažnju u iznalaženju izvora financiranja poslovanja kako se ne bi došlo do još većeg smanjenja likvidnosti Društva.

Imovina Društva iznosi 2.607.714,00 kn od čega dugotrajna imovina 1.758.886,00 kn, a kratkotrajna imovina 848.828,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina iznosi 1.637.472,00 kn i čini veći dio imovine (62,8%), a sastoji se najvećim dijelom od građevinskih objekata 1.477.444,00 kn i opreme 154.917,00 kn ili ukupno 99,7%. Tijekom 2008. u dugotrajnu materijalnu imovinu odnosno u građevinske objekte i opremu uloženo je 446.514,00 kn. Godišnji plan kapitalnih ulaganja nije donesen. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na ulaganja u klizalište u iznosu 253.440,00 kn i skakaonicu u iznosu 148.330,00 kn. Županija i Grad su gradnju dijela sportske i druge infrastrukture ustupili Društvu, pri čemu su međusobni odnosi regulirani ugovorima o financiranju. Izvor financiranja su proračunska sredstva. Za dio ulaganja u sportske objekte Društvo je steklo prava i obveze investitora. Izvođenje radova ustupa vanjskim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Društvo nije kadrovski i tehnički osposobljeno za cjelovito i kvalitetno vođenje projekata odnosno ulaganja u sportske objekte. Isto tako, nije registrirano za obavljane djelatnosti upravljanja objektima kulture pod zaštitom (Kaštel). Plaćanje obavlja Županija i Grad prema Društvu na temelju ovjerene dokumentacije, a Društvo prema ugovorima zaključenim s izvoditeljima i ispostavljenim situacijama.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja trgovačkog društva GSC Runolist d.o.o., Delnice za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave u poslovnim knjigama evidentirane su obveze u iznosu 600.000,00 kn i gotovinska naplata usluga korištenja sportske dvorane i bazena u iznosu 87.052,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
 - U razdoblju od siječnja do rujna 2008. obračunavane su plaće zaposlenicima na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika koji nije bio važeći za navedeno razdoblje, a koji je usvojen na sjednici nadzornog odbora u rujnu 2008. Ugovorena nabava i postavljanje plastike te keramičke staze zaletišta na skakaonice nije obavljena, ugovoreni rok je istekao više od godine dana, keramičko zaletišta u vrijednosti 45.000,00 kn je plaćeno, a nije isporučeno (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Vidoje Vujić, predsjednik od 16. listopada 2002.

Marijan Pleše, član od 16. listopada 2002.

Dušan Stanković, član od 16. listopada 2002.

1. Direktor:

Milivoj Tomac, od 9. listopada 2003.