



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRG D.O.O., KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i finacijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	7
5.	PRIHODI	8
5.1.	Poslovni prihodi	8
5.1.1.	Prihodi od prodaje	9
5.2.	Finacijski prihodi	10
5.3.	Izvanredni prihodi	10
6.	RASHODI	11
6.1.	Materijalni troškovi	11
6.1.1.	Troškovi sirovina i materijala	11
6.1.2.	Troškovi prodane robe	11
6.1.3.	Drugi vanjski troškovi	12
6.2.	Troškovi osoblja	12
6.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	12
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	13
6.5.	Finacijski rashodi	13
6.6.	Izvanredni rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	14
7.2.	Kratkotrajna imovina	15
7.2.1.	Zalihe	15
7.2.2.	Potraživanja	15
7.2.3.	Novčana sredstva	16
8.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA	16
9.	OBVEZE	16
9.1.	Dugoročne obveze	17
9.2.	Kratkoročne obveze	17
10.	ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA	18

11.	KAPITAL I PRIČUVE	18
12.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	21
IV.	ČLANOVI UPRAVE	22



Koprivnica, 21. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI POSLOVANJA DRUŠTVA
TRG D.O.O., KOPRIVNICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst, 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenoga 2009. do 21. siječnja 2010.

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.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Društva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Društvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Dio prihoda budućeg razdoblja nije evidentiran.
2. Nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.

Društvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08),
- Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08),
- Zakon o reviziji (Narodne novine 146/05),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- 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 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 04/09),
- Odluka o uvjetima i plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04 i 137/04),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje Društva.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano u travnju 2003. odlukom vijeća grada Koprivnice (dalje u tekstu: Grad). Prema odluci, Grad je jedini član i osnivač, te ima 100,0% udjela u temeljnom kapitalu Društva. Sjedište Društva je u Koprivnici, Zrinski trg 1/I. U vrijeme osnivanja Društva temeljni kapital je iznosio 300.000,00 kn. Odlukama o dokapitalizaciji iz ožujka 2007., ožujka 2008. i srpnja 2008. temeljni kapital je povećan i upisan u sudski registar

unosom prava jedinog osnivača, te koncem 2008. iznosi 4.800.000,00 kn. Matični broj Društva je 1751417, a brojčana oznaka djelatnosti 74200.

Prema upisanome u sudski registar, predmet poslovanja Društva su sljedeće djelatnosti:

- izdavačka i tiskarska djelatnost,
- reciklaža,
- prerađivačka djelatnost,
- poslovanje nekretninama,
- iznajmljivanje strojeva i opreme,
- računalne i srodne djelatnosti,
- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mijenja,
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem,
- upravljačke djelatnosti,
- promidžba,
- razne poslovne i zabavne djelatnosti,
- djelatnost sportskih arena i stadiona,
- rekreacijske djelatnosti,
- druge poslovne djelatnosti.

Tijekom 2008. Društvo se bavilo pretežito rekreacijskom djelatnosti, projektiranjem i nadzorom nad gradnjom, pripremanje i usluživanje hrane i pića te poslovanjem nekretninama. Većinu drugih djelatnosti, upisanih u sudski registar, Društvo ne obavlja.

Prema posljednjim izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu iz svibnja 2008. poslovanje Društva se odvija u sedam organizacijskih jedinica i to u organizacijskoj jedinici uprave društva, uredu direktora društva, odjelu za projektiranje, nadzor i izgradnju, odjelu za investicije, financije, prodaju, marketing, promociju i trgovinu, odjelu za upravljanje objektima, odjelu turistička agencija te odjelu općih i zajedničkih poslova. Koncem 2008. Društvo ima 23 zaposlenika.

Organi Društva su skupština i uprava. Skupštinu Društva čini poglavarstvo Grada, a od ožujka 2009. gradonačelnik. Skupština odlučuje većinom glasova poglavarstva. Upravu Društva su do travnja 2008. činila dva člana, a od travnja 2008. upravu čini jedan član - direktor. Dužnost direktora obavlja Martina Golčić. Uprava zastupa Društvo i vodi poslove Društva.

3. FUNKCIONIRANJE INFORMACIJSKOG SUSTAVA I UNUTARNJIH KONTROLA

- Funkcioniranje informacijskog sustava

Društvo posjeduje dva informacijska sustava u objektima kojima upravlja. Informacijski sustavi obuhvaćaju računalnu i programsku opremu. U objektu Dom mladih nalazi se ukupno devet računala, od čega šest u Internet caffeu, dva računala za slobodno korištenje i jedno za potrebe voditeljice objekta. Svako računalo ima pristup Internetu, te

se nalazi u mreži e-grad Grada. Na računalima su osim programa za listanje na Internetu instalirane i demo verzije drugih programa zbog brojnih besplatnih radionica koje su se održavale u Internet caffeu. Programska podrška sastoji se od operativnog sustava, programskih paketa (MS Office, Paganini i drugo), aplikacija za rad s elektroničkom poštom, programa za pregled i pristup web stranicama, te još nekoliko instalacija.

U objektu Gradski bazeni, ukupno je postavljeno 16 računala i pet servera funkcionalno raspoređenih po jedinicama potrebnim za obavljanje osnovne djelatnosti gradskih bazena (uprava, projektiranje i nadzor nad elektroredovima, tehnička služba, izdavanje karata, caffe bar, trgovina, protokol rada narukvica, korištenje ormarića). Programska podrška pojedinih jedinica sastoji se od operativnog sustava i odgovarajućih programa za funkcioniranje pojedine jedinice. Četrnaest računala ima pristup Internetu i nalazi se u mreži e-grad Grada. Informacijski sustavi zaštićeni su antivirusnim programima i filterima zaštite. Kao dodatni filter zaštite instaliran je firewall.

Računalne sustave održavaju tvrtke koje su ih instalirale po pojedinim jedinicama, a hardware društvo s kojim je zaključen ugovor o održavanju. Prema navodima Društva, razvoj informacijskog sustava planiran je usporedno s proširenjem sadržaja i povećanjem broja usluga u ponudi gradskih bazena.

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole, odnosno postupke i mjere koje osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, odnosno njihovu usklađenost s propisima. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Društva, u opisu poslova i radnih zadataka za pojedina radna mjesta utvrđeni su ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika. Kontrolu financijske dokumentacije (ulazni i izlazni računi, prilozi uz račune, blagajnički i drugi financijski dokumenti) obavlja direktor i opunomoćeni računovodstveni referent.

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. Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje u tekstu: HSF1). Društvo je donijelo računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena. Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u male poduzetnike.

- Poslovne knjige

Društvo vodi propisane poslovne knjige i to: dnevnik, glavnu knjigu, te pomoćne knjige - knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne, knjigu dugotrajne materijalne imovine, knjigu materijala (javna rasvjeta), knjigu repromaterijala (kuhinja, kafić), knjigu popisa o nabavi i prodaji trgovačke robe, knjiga putnih naloga, analitiku kupaca i dobavljača, te druge pomoćne evidencije.

Poslovne knjige su vođene na način koji udovoljava zahtjevima postavljenim odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno osigurava kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanje računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena. U glavnoj knjizi pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na za to predviđenim računima kontnog plana Društva. Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2007. za završetak dvorane za fitness u iznosu 774.801,15 kn, koja su naplaćena u siječnju 2008. Društvo je navedeni iznos iskazalo kao prihod tekućeg razdoblja, a trebalo je kao odgođeni prihod. Prema HSFI 14 i HSFI 15 potpora povezana s imovinom se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, u visini obračunane amortizacije. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi od prodaje karata za 49.304,00 kn više, zbog pogrešnog iskazivanja uplata u blagajni. Za navedeni iznos koncem godine umanjen je iznos uplata u blagajnu i prenesen na račun unaprijed plaćenih troškova, a trebalo je umanjiti račun - prihodi od prodaje karata. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2008. u iznosu 70.948,51 kn za poslove remonta bazena, od čega se 35.409,34 kn odnosi na prihod razdoblja, a 35.539,17 kn na odgođeni prihod. U glavnoj knjizi nabavna vrijednost prodanog zemljišta iskazana je u manjem iznosu za 45.750,00 kn, a odnosi se na troškove poreza na promet kojeg je Društvo trebalo platiti kod kupnje zemljišta za dalju prodaju. Knjiga blagajne nije usklađena sa sintetičkim računom glavne knjige. Stanje knjige blagajne na dan 31. prosinca 2008. je za 8.320,23 kn više od stanja iskazanog na sintetičkom računu glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode na za to predviđenim računima te iskazivanje potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i usvojenim računovodstvenim politikama.

- Popis imovine i obveza

Godišnji popis za 2008. proveden je djelomično. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je u prosincu 2008. zakonski predstavnik, koji je rukovodio popisom. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojem je navedeno da je popisna komisija izvršila fizički popis cjelokupne imovine, obveza i potraživanja, te sastavila popisne liste. Također je navedeno, da kod dugotrajne imovine, trgovačke robe, sitnog inventara, poslovnog prostora za prodaju, novčanih sredstava, potraživanja i obveza je stanje utvrđeno popisom istovjetno stanjima u poslovnim knjigama i nisu utvrđene popisne razlike, dok je utvrđeni višak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 156,00 kn i manjak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 1.585,00 kn. Međutim, revizijom je utvrđeno da su popisne liste sastavljene za repromaterijal u ugostiteljstvu, trgovačku robu, novac na računu i u blagajni, te potraživanja i obveze. Također, sastavljene su popisne liste za dio dugotrajne imovine (postrojenja, oprema i vozila) u kojima su navedene količine, ali nema usporedbe sa stvarnim stanjem ni količinski ni vrijednosno.

Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine koji se odnosi na zemljište, građevinske objekte, poslovni prostor za dalju prodaju, te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (bazen) čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 38.303.777,24 kn. Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Zakonski predstavnik donio je u ožujku 2009. odluku o prihvaćanju popisa. Utvrđeni viškovi i manjkovi evidentirani su u korist izvanrednih prihoda, odnosno na teret izvanrednih rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- Temeljni financijski izvještaji i financijski rezultat poslovanja

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja sastavljeni su bilanca, račun dobiti i gubitka te bilješke uz financijske izvještaje.

Temeljni financijski izvještaji za 2008. raspravljani su na skupštini Društva održanoj u travnju 2009., te je donesena odluka o rasporedu ostvarene dobiti u iznosu 176.357,00 kn u zadržanu dobit.

Prema računu dobiti i gubitka prihodi su ostvareni u iznosu 14.719.439,00 kn, što je za 9.340.225,00 kn ili 173,6% više nego prethodne godine, dok su rashodi ostvareni u iznosu 14.543.082,00 kn, što je za 6.378.294,00 kn ili 78,1% više nego prethodne godine. Unutar ostvarenih prihoda iskazani su poslovni prihodi u iznosu 10.318.578,00 kn, koji čine 70,1% ukupno ostvarenih prihoda, financijski prihodi u iznosu 4.400.705,00 kn i izvanredni prihodi u iznosu 156,00 kn. Unutar ostvarenih rashoda iskazani su poslovni rashodi u iznosu 13.784.408,00 kn, financijski rashodi u iznosu 753.286,00 kn i izvanredni rashodi u iznosu 5.388,00 kn. Razlika između ostvarenih prihoda i rashoda predstavlja dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu 176.357,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi iskazani u većem iznosu za 824.105,00 kn. Primljene potpore od Grada u iznosu 774.801,00 iskazane su kao prihod tekućeg razdoblja, a trebalo ih je iskazati kao odgođene prihode. Prihodi od prodaje karata iskazani su za 49.304,00 kn više zbog dvostrukog evidentiranja, jednom kao prihod kod uplate u blagajnu, a jednom kao prihod od prodaje karata za ispostavljanje račune za bezgotovinsko plaćanje. Također, utvrđeno je da su rashodi iskazani u manjem iznosu za 45.750,00 kn, a odnose se na troškove poreza na promet koji je obračunan kod kupnje zemljišta za dalju prodaju. Iz navedenog proizlazi da gubitak prije oporezivanja iznosi 693.498,00 kn.

Prema bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva odnosno pasiva iznose 48.797.224,00 kn, što je povećanje za 1.459.879,00 kn ili 3,1% u odnosu na prethodnu godinu. Aktiva se odnosi na dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti 42.890.057,00 kn, dugotrajnu nematerijalnu imovinu 67.473,00 kn, zalihe 1.513.639,00 kn, kratkotrajna potraživanja 3.061.030,00 kn, novac na računu i u blagajni u iznosu 1.208.070,00 kn, te plaćene troškove budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 56.955,00 kn. Pasiva se odnosi na kapital i pričuve u vrijednosti 3.681.160,00 kn, dugoročne obveze 10.788.868,00 kn, kratkoročne obveze 1.857.621,00 kn, te odgođeno plaćanje troškova i prihode budućih razdoblja u iznosu 32.469.575,00 kn.

Kapital i pričuve se odnose na upisani kapital 4.800.000,00 kn, preneseni gubitak 1.295.197,00 kn i dobit tekuće godine 176.357,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da pojedine pozicije bilance nisu istovjetne pozicijama glavne knjige. Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu 1.474.372,00 kn, što je za 703.614,00 kn manje od stanja iskazanog u glavnoj knjizi. Istovremeno, ostala materijalna imovina iskazana je u iznosu 36.143.157,00 kn, što je za 703.614,00 kn više od stanja iskazanog u glavnoj knjizi. Navedena razlika odnosi se na ispravak vrijednosti građevinskih objekata za

čiji iznos je umanjena vrijednost postrojenja i opreme, a trebalo je za navedeni iznos umanjiti vrijednost ostale materijalne imovine.

- Revizija financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja nije obavljena. Prema odredbi članka 6. Zakona o reviziji društva s ograničenom odgovornošću, čiji ukupan prihod ne prelazi 30.000.000,00 kn, podliježu obvezi revizije u skladu s vlastitim pravilima, izjavom o osnivanju ili društvenim ugovorom. Aktima Društva obavljanje revizije financijskih izvještaja nije utvrđeno.

4.2. Planiranje

Plan poslovanja za 2008. donijela je uprava Društva u ožujku 2008. Planirane su aktivnosti na promicanju sportske rekreacije na terasi bazena u ljetnim mjesecima, pokretanju djelatnost spremanja fast food hrane, definiranju izgleda i rasporeda sportskih terena u zoni (golf tereni, teniski centar, tereni umjetne trave) te stavljanje u funkciju wellnes centra. U oblasti projektiranja i nadzora planirano je obavljanje poslova za Grad i poslovne partnere i prihod u iznosu 360.000,00 kn. Aktivnosti vezane uz Dom mladih odnose se na iznajmljivanje prostora korisnicima, programe koje proizvode, ostvaruju i organiziraju korisnici te organizacija i koordinacija programa za korisnike od strane Doma mladih. Ukupni godišnji prihodi Doma mladih od naknada korištenja prostorija, najma restorana i kafića te sponzorstava planirani su u iznosu 178.117,00 kn dok su rashodi za režijske troškove, troškove za zaposlene, troškove uređenja, održavanja i nabavku potrošnog materijala planirani u iznosu 510.000,00 kn. Namirenje razlike je planirano iz sredstava Grada i redovnog poslovanja Društva. Planirano je aktiviranje poslovanja u oblasti projektiranja, nadzora i izgradnje, poslova oglašavanja te različite aktivnosti vezane uz zahtjeve i poslove Grada.

Plan kadrova nije sastavljen, a planom poslovanja nova zaposlenja u 2008. nisu predviđena. U postojeće kadrove planira se uložiti 20.000,00 kn za dodatna obrazovanja.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 14.500.000,00 kn, rashodi u iznosu 14.450.000,00 kn, te planirana dobit iznosi 50.000,00 kn. Unutar planiranih prihoda iskazani su prihodi od prodaje roba i zemljišta, usluga, dotacija, subvencija i državnih potpora i drugi prihodi. Unutar rashoda planirani su troškovi materijala, usluga, amortizacije, financijski troškovi, troškovi osoblja i drugi troškovi poslovanja. Prihodi i rashodi planirani su prema računima računskog plana. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo je planiralo od prodaje robe i zemljišta u iznosu 6.400.000,00 kn, te od prodaje usluga u iznosu 3.900.000,00 kn.

U travnju 2009. uprava Društva sastavila je izvješće o poslovanju za 2008., u kojemu je navedena organizacijska struktura Društva i broj zaposlenika prema stručnoj spremi koncem 2008. Naveden je pregled aktivnosti i opis poslovanja vezanih uz poslovanje gradskih bazena, Doma mladih, održavanja i upravljanja javnom rasvjetom, projektiranje i nadzor, oglašavanje, izdavanje gradskog godišnjaka, organizaciju koncerata i ostalih kulturnih događanja. Izvješće uprave o poslovanju Društva za 2008. ne sadrži količinsku usporedbu ostvarenih poslova s onim što je za 2008. planirano (osim za aktivnosti Doma mladih), te objašnjenja značajnijih odstupanja, kao ni financijsku usporedbu ostvarenih i

planiranih veličina.

Revizijom poslovanja Društva utvrđeno je da je tijekom 2008. Društvo obavljalo kupnju i prodaju zemljišta, što poslovnim planom i izvješćem o poslovanju nije obuhvaćeno.

Državni ured za reviziju predlaže izvješćivanje o ostvarenju plana poslovanja na način koji omogućuje jasnu usporedbu ostvarenog s planiranim veličinama.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi za 2008. planirani su u iznosu 14.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.719.439,00 kn, što je za 219.439,00 kn ili 1,5% više od planiranih. 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 ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	10.300.000,00	10.318.578,00	100,2	70,1
1.1.	Prihodi od prodaje	10.300.000,00	10.318.578,00	100,2	70,1
2.	Financijski prihodi	4.200.000,00	4.400.705,00	104,8	29,9
3.	Izvanredni prihodi	-	156,00	-	0,0
Ukupno		14.500.000,00	14.719.439,00	101,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su poslovni prihodi ostvareni u iznosu 10.318.578,00 kn ili 70,1%, dok su financijski prihodi ostvareni u iznosu 4.400.705,00 kn ili 29,9% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 10.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.318.578,00 kn, što je za 18.578,00 kn ili 0,2% više od planiranih. Odnose se na prihode od prodaje.

5.1.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje čine 70,1% ukupnih prihoda Društva. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta 5.939.800,00 kn, prodaje usluga 3.967.795,00 kn i prodaje robe u iznosu 410.983,00 kn.

- Prodaja zemljišta

Društvo je prodalo zemljišta u tri navrata dvama ponuditeljima po postupcima natječaja. Na temelju natječaja objavljenog u rujnu 2008. prodano je zemljište površine 2 440 m² jedinom ponuditelju za 2.441.000,00 kn, odnosno 1.000,00 kn iznad početne cijene istaknute u natječaju. Kupljeno zemljište kupac nije platio u skladu s ugovorenom dinamikom, do konca 2008. uplaćeno je 850.000,00 kn, što je 370.500,00 kn manje od ugovorenoga. Do konca lipnja 2009. trebalo je uplatiti ukupni ugovoreni iznos, što nije plaćeno, već se s plaćanjem dijela ugovornog iznosa 1.053.844,00 kn kasni šest mjeseci. Društvo je na ime osiguranja plaćanja izvršilo upis u zemljišnim knjigama.

S Gradom su u srpnju i rujnu 2008. zaključeni ugovori o prodaji zemljišta ukupne površine 9 328 m² u iznosima 1.362.425,00 kn i 2.136.375,00 kn. Kupoprodajna cijena uredno je naplaćena. Zemljišta su prodana po tržišnim cijenama u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.

- Prodaja usluga

Prihode od prodaje usluga u iznosu 3.967.795,00 kn čine prihodi od korištenja bazena u iznosu 2.055.729,00 kn, održavanja i upravljanja javnom rasvjetom, projektiranja i nadzora 844.286,00 kn, ugostiteljskih usluga u kompleksu bazena 585.210,00 kn, iznajmljivanja oglasnog prostora 305.964,00 kn, zakupa i privremenog korištenja prostorija Doma mladih 128.405,00 kn i različitih drugih prihoda u ukupnom iznosu 48.201,00 kn.

Usluge korištenja bazena (kupanje i drugi sadržaji), ugostiteljske usluge u kompleksu bazena, usluge iznajmljivanja oglasnog prostora i usluge privremenog korištenja prostorija Doma mladih naplaćivane su korisnicima u skladu s iznosima utvrđenim u cjenicima tih usluga.

Društvo je u svibnju 2008. s Gradom zaključilo ugovor o obavljanju poslova održavanja javne rasvjete na području grada za kalendarsku 2008. godinu u iznosu 791.165,00 kn. U siječnju 2009. sastavljen je okončani obračun izvršenih radova na održavanju javne rasvjete za razdoblje 2008. u iznosu 395.493,00 kn, što je za 395.672,00 kn manje od ugovorenoga. Do konca godine za navedene poslove ostvaren je prihod u iznosu 342.852,00 kn. Za obavljanje poslova stručnog nadzora nad izvođenjem radova na izgradnji ili rekonstrukciji javne rasvjete ostvareni su prihodi u iznosu 133.524,00 kn, izradu projektne dokumentacije u iznosu 184.391,00 kn, isporuke materijala u iznosu 75.695,00 kn, redovnog održavanja instalacija, opreme i postrojenja grijanja, hlađenja i ventilacije u prostorima zgrade Grada u iznosu 6.000,00 kn te drugih radova u iznosu 101.824,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Poslovni prostor u objektu Doma mladih površine 282 m² dan je u zakup u rujnu 2004. putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Ugovor o zakupu zaključen je na deset godina. Dodatkom ugovoru o zakupu od srpnja 2005. utvrđena je vrijednost ulaganja zakupca u uređenje prostora i iznos mjesečne zakupnine 5.913,00 kn. U svibnju 2008. je zaključen drugi dodatak ugovoru kojim se u zakup daje dio atrija površine 200 m² na određeno vrijeme od 15. svibnja 2008. do 1. listopada 2008., a svake slijedeće godine od 1. svibnja do 1. listopada zaključno s 2014. godinom. Mjesečna zakupnina iznosi 2.100,00 kn. Koncem 2008. zakupac duguje sedam

mjesečnih zakupnina za zakup poslovnog prostora i ukupan iznos zakupa atriya, koje je podmirio tijekom 2009. Mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate poslovnih prihoda.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 4.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.400.705,00 kn, što je za 200.705,00 kn ili 4,8% više od planiranih. Odnose se na prihode od potpora u iznosu 3.571.505,00 kn, prihode u visini obračunate amortizacije na ulaganja u dugotrajnu imovinu financirana potporama Grada u iznosu 703.614,00 kn, obračunate zakasnine u iznosu 66.469,00 kn, naplate štete na imovini u iznosu 30.288,00 kn, kamata na depozite po viđenju u iznosu 3.403,00 kn i na druge financijske prihode (od prodaje natječajne dokumentacije i drugog) u iznosu 25.426,00 kn.

Prihodi od potpora odnose se na potpore od Grada u iznosu 1.790.833,00 kn, sportske udruge 1.500.000,00 kn i trgovačkih društava u iznosu 280.672,00 kn. Potpore od Grada primljene su u iznosu 774.801,00 kn za financiranje uređenja fitnesa, u iznosu 358.680,00 kn za remont bazena, u iznosu 277.803,00 kn za organizaciju božićnih i novogodišnjih blagdana, u iznosu 277.441,00 kn za organizaciju prvog svibnja i dana maturanata te za ostale potrebe u iznosu 102.108,00 kn. Potpora od sportske udruge primljena je za osiguravanje osnovnih uvjeta za sport i rekreaciju na bazenu za članove udruge za pokriće stvarnih troškova plina, vode, kanalizacije i električne energije. Potpore od trgovačkih društva primljene su u svrhu organizacije projekta besplatne bilježnice svim učenicima osnovnih škola u Koprivnici. Primljena sredstva utrošena su za predviđene namjene.

Prihodi u visini obračunate amortizacije na ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 703.614,00 kn, obračunati su u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja. Odnose se na potpore iz ranijih razdoblja primljene od Grada za izgradnju bazena iskazanih kao odgođeni prihodi, a koja se priznaju kao prihod razdoblja u visini obračunate amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju.

5.3. Izvanredni prihodi

Izvanredni prihodi ostvareni su u iznosu 156,00 kn i odnose se na prihode od viškova materijala utvrđenih godišnjim popisom.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 14.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.543.082,00 kn, što je za 93.082,00 kn ili 0,6% više od planiranih.

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 ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	14.450.000,00	13.784.408,00	95,4	94,8
1.1.	Materijalni troškovi	9.350.000,00	9.364.151,00	100,2	64,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.500.000,00	1.594.636,00	106,3	11,0
1.3.	Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine	1.400.000,00	1.346.252,00	96,2	9,2
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	2.200.000,00	1.479.369,00	67,2	10,2
2.	Financijski rashodi	0,00	753.286,00	-	5,2
3.	Izvanredni rashodi	0,00	5.388,00	-	0,0
	Ukupno	14.450.000,00	14.543.082,00	100,6	100,0

U strukturi ukupnih rashoda vrijednosno najznačajniji su materijalni troškovi u iznosu 9.364.151,00 kn ili 64,4% ukupnih rashoda. Udjel svih drugih rashoda u ukupnim rashodima je 35,6%.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 9.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.364.151,00 kn, što je za 14.151,00 kn ili 0,2% više od planiranih. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 1.968.825,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 4.757.459,00 kn i druge vanjske troškove u iznosu 2.637.867,00 kn.

6.1.1. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 1.968.825,00 kn. Od toga se na troškove energije odnosi 1.162.333,00 kn, troškove sirovine i materijala 750.006,00 kn, te troškove sitnog inventara 56.486,00 kn.

6.1.2. Troškovi prodane robe

Troškovi prodane robe u iznosu 4.757.459,00 kn odnose se na nabavnu vrijednost zemljišta i robe. Od toga se na nabavnu vrijednost zemljišta odnosi 4.415.000,00 kn, a robu 342.459,00 kn. Tijekom 2008. zaključena su dva kupoprodajna ugovora za kupnju zemljišta za daljnju prodaju u vrijednosti 4.415.000,00 kn.

Pripadajući porez na promet prema rješenjima Porezne uprave obračunan je u vrijednosti 220.750,00 kn, te ukupna nabavna vrijednost zemljišta iznosi 4.635.750,00 kn. Do konca svibnja 2009. plaćena je obveza po zaključenim ugovorima u iznosu 4.288.332,00 kn, od čega do konca 2008. u iznosu 4.198.332,00 kn. Dospjela nepodmirena obveza iznosi 126.668,00 kn.

6.1.3. Drugi vanjski troškovi

Drugi vanjski troškovi ostvareni su u iznosu 2.637.867,00 kn. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 934.988,00 kn, usluge održavanja u iznosu 851.985,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 367.092,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 181.913,00 kn, usluge zakupa u iznosu 195.000,00 kn i druge usluge u iznosu 106.889,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Unutar komunalnih usluga u iznosu 934.988,00 kn najznačajniji troškovi odnose se na troškove vode i odvodnje u iznosu 561.980,00 kn i usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 342.655,00 kn. Za obavljanje usluga zaštitara i poslove spašavanja iz vode zaključeni su ugovori u siječnju 2008. Obavljene usluge obračunane su u skladu s ugovorenim cijenama.

Usluge održavanja u iznosu 851.985,00 kn odnose se na usluge čišćenja poslovnog prostora u iznosu 358.553,00 kn, usluge škole plivanja u iznosu 144.744,00 kn i druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 348.688,00 kn.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 1.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.594.636,00 kn, što je za 94.636,00 kn ili 6,3% više od planiranih. Odnose se na bruto plaće 1.360.610,00 kn i doprinose na bruto plaće 234.026,00 kn.

Koncem 2008. Društvo ima 23 zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i izdana su im rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je ustrojstvo sedam odjela i njihov djelokrug rada, te popis radnih mjesta s potrebnom stručnom spremom, godinama radnog staža i pripadajućim koeficijentom. Pravilnikom je predviđeno 58 radnih mjesta.

Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima i na njih su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

6.3. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine

Amortizacija i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine planirani su u iznosu 1.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.346.252,00 kn, što je za 53.748,00 kn ili 3,8% manje od planiranih. Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su u okviru porezno dopustivih koje su propisane odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.479.369,00 kn, što je za 720.631,00 kn ili 32,8% manje od planiranih. Odnose se troškove naknada zaposlenima za službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla i druge naknade zaposlenima, troškove reprezentacije, premije osiguranja, troškove platnog prometa i druge troškove poslovanja.

Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na troškove organizacije koncerata i drugih manifestacija (dan maturanata, praznik rada, dan Grad i slično) iskazanih kao troškovi izuzimanja vlasnika u iznosu 772.291,00 kn, naknade zaposlenima u iznosu 76.323,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 53.066,00 kn i troškove darovanja u športske i kulturne svrhe u iznosu 131.584,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na troškove isplate prigodnih nagrada (regres za godišnji odmor 31.360,00 kn, božićnica 30.406,00 kn, uskrsnica-dar u naravi 6.557,00 kn, dar djeci 5.000,00 kn) i potpore zaposlenima 3.000,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s donesenim odlukama Društva i u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu 53.066,00 kn isplaćeni su u skladu s donesenom odlukom i cjenikom prijevozničkog poduzeća.

6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 753.286,00 kn. Odnose se na kamate na kredit kod poslovne banke u iznosu 681.792,00 kn i zatezne kamate u iznosu 71.494,00 kn.

Najveći iznos zateznih kamata odnosi se na obračun zateznih kamata izvoditelja radova na izgradnji bazena koji je ispostavljen u prosincu 2006. u iznosu 59.861,12 kn zbog kašnjenja u plaćanju ispostavljenih računa. Društvo je navedeni iznos zateznih kamata iskazalo u rashodima naknadno, u obračunu poslovanja za 2008.

6.6. Izvanredni rashodi

Izvanredni rashodi ostvareni su u iznosu 5.388,00 kn. Odnose se na manjkove po inventuri u iznosu 1.933,00 kn i otpis robe u iznosu 3.455,00 kn.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Vrijednost imovine koncem 2008. iznosi 48.797.224,00 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu 42.957.530,00 kn, kratkotrajnu imovinu 5.782.739,00 kn i na plaćene troškove budućeg razdoblja 56.955,00 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u vrijednosti 42.957.530,00 kn i smanjena je za 645.448,00 kn ili 1,5 % u odnosu na 1. siječnja 2008. Čini ju materijalna imovina 42.890.057,00 kn i nematerijalna imovina 67.473,00 kn. Dugotrajna materijalna imovina se odnosi na zemljište u iznosu 608.240,00 kn, građevinske objekte 757.901,00 kn, postrojenja i opremu 1.474.372,00 kn, materijalna sredstva u pripremi 3.906.387,00 kn i ulaganja u tuđu materijalnu imovinu u iznosu

36.143.157,00 kn.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. donesen je u siječnju 2008. Planirana vrijednost nabave iznosi 1.230.000,00 kn, a odnosi se na nabavu montažnih tribina, te montažne rasvjetne opreme za Dom mladih i nabavu strojarskih instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije za potrebe uređenja wellnes centra na gradskim bazenima. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave (provedena su četiri postupka od kojih je jedna poništen) ugovorena je nabava opreme i usluga u vrijednosti 940.286,77 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 1.147.149,86 kn. Od ukupno ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost), 429.714,00 kn je ugovorena vrijednost za koju je postupak nabave započet u 2008., a ugovor je zaključen u siječnju 2009. Društvo nije obavijesti o sklopljenim ugovorima objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi roba ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u «Narodnim novinama». Društvo nije Uredu za javnu nabavu dostavilo godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Prema odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi obvezni su do 31. ožujka, Uredu za javnu nabavu dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2008. nabavljeno je dugotrajne imovine u iznosu 700.804,00 kn, od čega se na nabavu opreme odnosi 471.847,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 221.028,00 kn, a 7.929,00 kn na nabavu nematerijalne imovine.

- Nabava montažne rasvjetne opreme i scenskih uređaja

U rujnu 2008., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o nabavi i montaži rasvjetne opreme za dvoranu u objektu Dom mladih u vrijednosti 213.527,50 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 260.503,55 kn. Oprema je isporučena u ugovorenom roku i obračunana u iznosu 212.253,50 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 258.949,27 kn. Do konca studenoga 2008. oprema je plaćena u cijelosti. Zapisnikom o primopredaji koji je sastavljen 9. listopada 2008. utvrđeno je da dio opreme nije isporučen u skladu s ugovorenim, te je ugovoren rok do kada isporučitelj treba izvršiti zamjenu i isporuku. Zapisnikom od 20. listopada 2008. utvrđeno je, da je isporučitelj obvezu izvršio.

Pored isporučene opreme Društvo je od istog isporučitelja u pregovaračkom postupku bez prethodne objave nabavilo dodatne opreme u iznosu 9.664,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 11.790,08 kn. Za navedenu nabavu nije zaključen dodatak osnovnom ugovoru.

- Nabava montažne tribine

U prosincu 2008., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s

odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o nabavi montažne tribine za dvoranu Doma mladih u vrijednosti 297.045,27 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 362.395,23 kn. Oprema je isporučena u ugovorenom roku i obračunana u ugovorenoj vrijednosti. Sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu 8. siječnja 2009. Do konca veljače 2009. isporučena oprema plaćena je u cijelosti.

- Nabava materijala i ugradnja strojarskih instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije na gradskim bazenima

Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave koji je započeo u prosincu 2008., s odabranim ponuditeljem zaključen je u siječnju 2009. ugovor o dobavi i ugradnji strojarskih instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije u vrijednosti 429.714,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 524.251,08 kn. U siječnju 2009. zaključen je dodatak osnovnom ugovoru za više izvedene radove u iznosu 18.286,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 22.308,92 kn. Rok za dovršetak radova je polovica ožujka 2009. Izvedeni radovi obračunani su u iznosu 448.000,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 546.560,00 kn. Prema zapisniku o primopredaji radova i okončanom obračunu koji je sastavljen 26. siječnja 2009. radovi su izvedeni u ugovorenom roku u skladu s ugovorom. Obračunske situacije ispostavljene su nakon četiri mjeseca od primopredaje i okončanog obračuna.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2008. iskazana je u vrijednosti 5.782.739,00 kn, što je povećanje za 2.052.379,00 kn ili 55,0 % u odnosu na 1. siječnja 2008. Kratkotrajna imovina odnosi se na zalihe 1.513.639,00 kn, potraživanja 3.061.030,00 kn i novac na računu i blagajni u iznosu 1.208.070,00 kn.

7.2.1. Zalihe

Koncem 2008. zalihe su iskazane u vrijednosti 1.513.639,00 kn, a odnose se na zalihe materijala u iznosu 75.582,00 kn i trgovačke robe u iznosu 1.438.057,00 kn. U skladu s donesenim računovodstvenim politikama zalihe materijala i robe priznate su po troškovima nabave, a poslovnih prostora po troškovima izgradnje.

7.2.2. Potraživanja

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 3.061.030,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 916.016,00 kn ili 42,7%. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.664.802,00 kn, države i drugih institucija 378.382,00 kn i druga potraživanja 17.846,00 kn.

Od ukupnih potraživanja od kupaca za različite robe i usluge koncem 2008. na naplatu je dospjelo 1.057.696,00 kn, a na naplatu u 2009. dopijeva 1.607.106,00 kn. Vrijednosno najveća dospjela potraživanja odnose se na potraživanja prema Gradu za održavanje javne rasvjete, izradu projektne dokumentacije i obavljanje stručnog nadzora u iznosu 174.456,00 kn i dvoje kupaca za prodano zemljište i poslovni prostor u iznosu 500.294,00 kn. Grad i jedan kupac su u 2009. podmirili svoje obveze u cijelosti, dok od drugog kupca do konca 2009. potraživanje u iznosu 64.546,00 kn nije naplaćeno. Mjere naplate dospjelih potraživanja nisu poduzimane.

Potraživanja od države i drugih institucija, te druga potraživanja odnose se na porez na dodanu vrijednost u iznosu 290.516,00 kn, porez na dobit 87.835,00 kn, potraživanja za više plaćene račune dobavljača 10.757,00 kn, od zaposlenih 5.739,00 kn i drugo 1.381,00 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Novčana sredstva koncem 2008. iznose 1.208.070,00 kn. Odnose se na novac u blagajni u iznosu 207.863,00 kn i sredstva na računima u dvije poslovne banke u iznosu 1.000.207,00 kn. Za vođenje blagajničkog poslovanja Društvo nema donesen akt kojim je određen ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja. Uplate u blagajnu odnose se na uplate o prodaje karata, uplate prometa trgovine, kafića i fitnessa i drugo, a isplate se odnose na polog gotovine na žiro račun. Uplatnice i isplatnice slijede numerički, ali ne i kronološki niz, a blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno.

Državni ured za reviziju predlaže, zbog složenosti poslovanja gotovim novcem koje se obavlja na više mjesta i veličine prometa gotovog novca u blagajničkom poslovanju, donošenje pravilnika ili odluke o vođenju blagajničkog poslovanja kojim bi se odredili ustroj i odnosi unutar blagajničkog poslovanja.

8. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja koncem 2008. iznose 56.955,00 kn, a odnose se na unaprijed plaćene troškove koji se odnose na buduće obračunsko razdoblje (najčešće premije osiguranja), dok se najznačajniji iznos 49.304,00 kn odnosi na gotovinski utržak koji je umanjen u blagajni (radi izbjegavanja dvostrukog iskazivanja) za prodane karte sindikatu, jer je navedeni iznos naplaćen i bezgotovinski na žiro račun.

9. OBVEZE

Obveze koncem 2008. iznose 12.646.489,00 kn. Odnose se na dugoročne obveze 10.788.868,00 kn i kratkoročne obveze 1.857.621,00 kn.

9.1. Dugoročne obveze

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu 10.788.868,00 kn. Odnose se na obveze na temelju dva kredita za financiranje dovršetka izgradnje gradskih bazena. Odluku o zaduživanju donijela je skupština Društva u prosincu 2005., a suglasnost za zaduživanje dobivena je od Grada u ožujku 2006. Ugovori o kreditu zaključeni su u lipnju 2006. na temelju postupka prikupljanja ponuda u veljači 2006.

Dodatkom Ugovoru o kreditu u kunskoj protuvrijednosti 1.286.230,00 CHF zaključenim u travnju 2008. ugovoreno je produženje roka otplate kredita uz nove uvjete. Suglasnost za zaduživanje, odnosno izmjenu roka vraćanja kredita, dobivena je od Grada u ožujku 2008. Kamatna stopa je promjenjiva, u visini prinosa Trezorskih zapisa Ministarstva financija RH na bazi 182 dana uvećano za maržu od 2,3 postotna poena, godišnje. Otplate kredita dospijeva putem trideset i osam tromjesečnih obroka, počevši od ožujka 2008. Do konca 2006. Društvo je kredit iskoristilo u odobrenom iznosu 5.950.535,00 kn. Do konca 2008. Društvo je otplatilo 468.361,00 kn, odnosno tri tromjesečna obroka te stanje obveza za navedeni kredit koncem 2008. iznosi 5.482.173,00 kn. Četvrti obrok, koji dospijeva koncem prosinca 2008., Društvo je otplatilo u siječnju 2009. u iznosu 151.236,00 kn.

Ugovorom o kreditu u kunskoj protuvrijednosti 825.930,00 EUR ugovorena je otplate tijekom deset godina. Efektivna kamatna stopa vezana na EUR je 3,98%. Otplate kredita počela je u rujnu 2007., putem 40 tromjesečnih obroka. U 2008. Društvo je otplatilo 597.473,00 kn odobrenog kredita te stanje obveza za navedeni kredit koncem 2008. iznosi 5.306.695,00 kn. Kamate za ova dva ugovora o kreditu plaćene su u 2008. u iznosu 674.025,00 kn.

U svrhu osiguranja plaćanja kredita u korist banke je upisano založno pravo na nekretninama u vlasništvu Grada. Sredstva kredita utrošena su ranijih godina za plaćanje radova i usluga na izgradnji bazena, u skladu s donesenom odlukom skupštine Društva.

9.2. Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze koncem 2008. iskazane su u iznosu 1.857.621,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima za različitu robu i usluge 1.666.032,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 113.076,00 kn, obveze za poreze i doprinose 77.032,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 1.481,00 kn.

Od ukupnih obveza prema dobavljačima koncem 2008. za plaćanje je dospjelo 1.225.649,34 kn. Od toga je tijekom 2009. dobavljačima plaćeno 1.051.564,00 kn, dok obveze u iznosu 174.085,34 kn, do prosinca 2009. nisu podmirene.

Društvo je koncem lipnja i početkom srpnja 2008. zaključilo s poslovnom bankom ugovor o kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva i ugovor o okvirnom kreditu po žiro računu kojim se podmirila obaveza po kratkoročnom kreditu za obrtna sredstva u iznosu 1.300.000,00 kn. Redovna kamata iznosi 9,0% godišnje, a naknada 1,0% jednokratno za korištenje kredita na ugovoreni iznos. U svrhu osiguranja plaćanja kredita banci su dostavljene po dvije bjanko potpisane mjenice Društva i po dvije bjanko ovjerene zadužnice Društva. Društvo je svoje obaveze prema banci ispunilo u cijelosti.

10. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

Prihodi budućeg razdoblja na dan 31. prosinca 2009. iskazani su u iznosu 32.469.575,00 kn. Odnose se na sredstva primljena kao potpora od Grada za izgradnju bazena i uređenju objekta Doma mladih. Ukupna primljena sredstva od Grada u 2008. za nabavu dugotrajne imovine (objekt Doma mladih) iznose 280.909,59 kn.

Primljene potpore iskazuju se po dobitnom pristupu, odnosno priznaju se kao prihodi

razdoblja u visini obračunane amortizacije, koja tereti troškove poslovanja u istom razdoblju. Tijekom 2008. s odgođenih prihoda na račune prihoda preneseno je 703.613,68 kn.

11. KAPITAL I PRIČUVE

Kapital i pričuve na dan 31. prosinca 2008. iskazani su u iznosu 3.681.160,00 kn. Od toga se na upisani kapital odnosi 4.800.000,00 kn, preneseni gubitak 1.295.197,00 kn i dobit tekuće godine 176.357,00 kn.

12. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Poslovne knjige

su vođene na način koji udovoljava zahtjevima postavljenim odredbama Zakona o računovodstvu, odnosno osigurava kontrolu unesenih podataka i njihovu ispravnost, čuvanje i mogućnost uporabe podataka, mogućnost dobivanja uvida u promet i stanje računa glavne knjige, te mogućnost uvida u kronologiju obavljenog unosa poslovnih promjena.

U glavnoj knjizi pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na za to predviđenim računima kontnog plana Društva. Također, u glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2007. za završetak dvorane za fitnes u iznosu 774.801,15 kn, koja su naplaćena u siječnju 2008. Društvo je navedeni iznos iskazalo kao prihod tekućeg razdoblja, a trebalo je kao odgođeni prihod. Prema HSFI 14 i HSFI 15 potpora povezana s imovinom se priznaje kao prihod, tijekom vijeka upotrebe imovine koja se amortizira, u visini obračunane amortizacije. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi od prodaje karata za 49.304,00 kn više, zbog pogrešnog iskazivanja uplata u blagajni. Za navedeni iznos koncem godine umanjen je iznos uplata u blagajnu i prenesen na račun unaprijed plaćenih troškova, a trebalo je umanjiti račun - prihodi od prodaje karata. U glavnoj knjizi nisu evidentirana potraživanja prema Gradu iz 2008. u iznosu 70.948,51 kn za poslove remonta bazena, od čega se 35.409,34 kn odnosi na prihod razdoblja, a 35.539,17 kn na odgođeni prihod. U glavnoj knjizi nabavna vrijednost prodanog zemljišta iskazana je u manjem iznosu za 45.750,00 kn, a odnosi se na troškove poreza na promet kojeg je Društvo trebalo platiti kod kupnje zemljišta za dalju prodaju. Knjiga blagajne nije usklađena sa sintetičkim računom glavne knjige, stanje knjige blagajne na dan 31. prosinca 2008. je za 8.320,23 kn više od stanja iskazanog na sintetičkom računu glavne knjige.

Godišnji popis za 2008. proveden je djelomično. Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je u prosincu 2008. zakonski predstavnik, koji je rukovodio popisom. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu u kojem je navedeno da je popisna komisija izvršila fizički popis cjelokupne imovine, obveza i potraživanja, te sastavila popisne liste. Također je navedeno, da kod dugotrajne imovine, trgovačke robe, sitnog inventara, poslovnog prostora za prodaju, novčanih sredstava, potraživanja i obveza je stanje utvrđeno popisom istovjetno stanjima u poslovnim knjigama i nisu utvrđene popisne razlike, dok je utvrđeni višak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 156,00 kn i manjak repromaterijala u ugostiteljstvu u iznosu 1.585,00 kn. Međutim, revizijom je utvrđeno da su popisne liste sastavljene za repromaterijal u ugostiteljstvu, trgovačku robu, novac na računu i u blagajni, te potraživanja i obveze. Također, sastavljene su popisne liste za dio dugotrajne imovine (postrojenja, oprema i vozila) u kojima su navedene količine, ali nema usporedbe sa stvarnim stanjem ni količinski ni vrijednosno. Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine koji se odnosi na zemljište, građevinske objekte, poslovni prostor za dalju prodaju, te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (bazen) čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazna u iznosu 38.303.777,24 kn.

Prema odredbama članka 11. Zakona o računovodstvu poduzetnik je dužan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Zakonski predstavnik donio je u ožujku 2009. odluku o prihvaćanju popisa. Utvrđeni viškovi i manjkovi evidentirani su u korist izvanrednih prihoda, odnosno na teret izvanrednih rashoda.

Prema računu dobiti i gubitka prihodi su ostvareni u iznosu 14.719.439,00 kn i rashodi u iznosu 14.543.082,00 kn, te dobit tekuće godine prije oporezivanja u

iznosu 176.357,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 13.895.334,00 kn, rashodi u iznosu 14.588.832,00 kn i gubitak prije oporezivanja u iznosu 693.498,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. postrojenja i oprema iskazani su u iznosu 1.474.372,00 kn i ostala materijalna imovina u iznosu 36.143.157,00 kn. Revizijom je utvrđeno je da je vrijednost postrojenja i opreme veća za 703.614,0 kn, a ostale materijalna imovine manja za navedeni iznos. Navedena razlika odnosi se na ispravak vrijednosti građevinskih objekata za čiji iznos je umanjena vrijednost postrojenja i opreme, a trebalo je za navedeni iznos umanjiti vrijednost ostale materijalne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja i usvojenim računovodstvenim politikama. Nalaže se obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za poslovne promjene koje su bile nepravilno evidentirane ili nisu bile evidentirane izvršeni ispravci u glavnoj knjizi s danom 31. prosinca 2009., te da dio dugotrajne imovine koji nije bio popisao na dan 31. prosinca 2008., je popisao s danom 31. prosinca 2009.*

U 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 14.719.439,00 kn, rashodi u iznosu 14.543.082,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 176.357,00 kn. Društvo obavlja rekreacijsku djelatnost, pripremanje i usluživanje hrane i pića, projektiranje i nadzor nad gradnjom, te poslovanje nekretninama. Koncem 2008. potraživanja su iznosila 3.061.030,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 916.016,00 kn ili 42,7%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 2.664.802,00 kn ili 87,1% ukupnih potraživanja od čega je koncem 2008. na naplatu dospjelo 1.057.696,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja mjere naplate nisu poduzimane. Obveze koncem 2008. iznose 12.646.489,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 8,0%. Odnose se na dugoročne obveze u iznosu 10.788.868,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 1.857.621,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze prema poslovnoj banci za dva dugoročna kredita za financiranje izgradnje gradskih bazena u iznosu 10.788.868,00 kn. Koncem 2008. koeficijent zaduženosti (ukupne obveze u odnosu na ukupnu imovinu) iznosi 0,26 i smanjen je u odnosu na prethodnu godinu. U prethodnoj godini 29,0% imovine financirano je iz tuđeg kapitala (obveza), a u 2008. taj se postotak smanjio na 26,0%. U 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu (nabava opreme i ulaganja na tuđoj imovini) iznose 700.804,00 kn. Za nabavu opreme i usluga provođeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2008. Društvo je obavljalo djelatnost za koje je osnovano, te je redovito isplaćivalo plaće i druga materijalna prava u skladu s donesenim odlukama i drugim aktima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Trg d.o.o., Koprivnica 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji društva Trg d.o.o., Koprivnica za 2008., u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi u iznosu 14.719.439,00 kn i rashodi u iznosu 14.543.082,00 kn, te dobit tekuće godine prije oporezivanja u iznosu 176.357,00 kn. Revizijom su utvrđeni prihodi u iznosu 13.895.334,00 kn, rashodi u iznosu 14.588.832,00 kn i gubitak prije oporezivanja u iznosu 693.498,00 kn (točka 1.1. Nalaza).
- U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 48.797.224,00 kn i istovjetna je vrijednosti iskazanoj u glavnoj knjizi. Vrijednost postrojenja i opreme trebala je biti iskazana u bilanci u iznosu 2.177.986,00 kn, a iskazana je u iznosu 1.474.372,00 kn, što je za 703.614,00 kn manje od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi. Vrijednost ostale materijalne imovine trebala je biti iskazana u bilanci u iznosu 35.439.543,00 kn, a iskazana je u iznosu 36.143.157,00 kn, što je za 703.614,00 kn više od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi (točka 1.1. Nalaza).
- Godišnji popis za 2008. proveden je djelomično. Popisana je imovina koja se odnosi na repromaterijal u ugostiteljstvu, trgovačku robu, novac na računu i u blagajni, potraživanja te obveze. Također, popisana je dugotrajna imovina (postrojenja, oprema i vozila) te su u popisnim listama navedene količine, ali nema usporedbe sa stvarnim stanjem ni količinski ni vrijednosno. Popisom nije obuhvaćen dio dugotrajne imovine koji se odnosi na zemljište, građevinske objekte, poslovni prostor za dalju prodaju, te ulaganja u tuđu materijalnu imovinu (bazen) čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazna u iznosu 38.303.777,24 kn (točka 1.1. Nalaza).

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Martina Golčić, član od 20. siječnja 2004.

Dražen Pros, član od 9. svibnja 2006. do 10. ožujka 2008.

