



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNICA SPORT D.O.O.,
KOPRIVNICA

Koprivnica, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji društva	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	7
IV.	ČLANOVI UPRAVE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-05/2

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 28. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI TRGOVAČKOG DRUŠTVA
KOPRIVNICA SPORT D.O.O., KOPRIVNICA ZA 2009.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 28. listopada 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovao Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad) u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), na temelju Izjave o osnivanju od 25. ožujka 2008. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod nazivom Koprivnica sport – trgovačko društvo za upravljanje i održavanje sportskih objekata, društvo s ograničenom odgovornošću. Izjava o osnivanju je 2009. izmijenjena, te je gradonačelnik Grada jedini član Skupštine društva. Sjedište Društva je u Koprivnici, Pavleka Miškine 12. Vrijednost upisanog temeljnog kapitala je 500.000,00 kn.

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje, održavanje i izgradnje sportskih i drugih građevina. Osim toga, Društvo se bavi opremanjem sportskih i drugih objekata, iznajmljivanjem i davanjem u zakup opreme za rekreaciju i sport, organiziranjem sportskih i zabavnih manifestacija ustanova kojima je Grad osnivač kao i trgovačkih društava u potpunom vlasništvu Grada, koje ima u vlasništvu ili zakupu. Društvo je s Gradom u veljači 2009. zaključilo ugovor o upravljanju sportskim objektima i pripadajućem zemljištu u vlasništvu Grada. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva koja Grad, na temelju pisanih zahtjeva Društva, prenosi Društvu.

Organi upravljanja su skupština i uprava. Grad imenuje upravu, odnosno direktora. Od 25. ožujka 2008. direktor je Damir Zlojutro i jedini je zaposlenik Društva. Prema odredbi članka 8. Izjave o osnivanju društva o ograničenom odgovornošću, direktor je ovlaštena osoba za zastupanje i vođenje poslova društva s trećim osobama. Društvo zastupa pojedinačno i samostalno.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o računovodstvu (Narodne novine 109/07), Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08, 12/09), Zakonu o porezu na dobit (177/04, 90/05, 57/06, 146/08 i 80/10), Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07 i 94/09), Zakonu o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), i drugim propisima koji reguliraju poslovanje profitnih pravnih osoba (računovodstvu poduzetnika). Sastavljeni su slijedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka te Bilješke uz financijske izvještaje.

Donesene su računovodstvene politike, kojima su utvrđeni način i pravila evidentiranja poslovnih promjena, te računski plan.

a) Račun dobiti i gubitka

Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 1.128.250,00 kn, rashodi u iznosu 1.362.704,00 kn, te gubitak prije oporezivanja u iznosu 234.454,00 kn. Odlukom o pokriću gubitka iz 2009., utvrđeno je da će se ostvareni gubitak pokriti iz prihoda Društva u 2010.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	13.250.000,00	1.124.996,00	8,5	99,7
1.1.	Drugi poslovni prihodi	13.250.000,00	1.124.996,00	8,5	99,7
2.	Financijski prihodi	20.000,00	3.254,00	16,3	0,3
3.	Dobit iz prethodne godine	1.132,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.271.132,00	1.128.250,00	8,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.114.995,00 kn ostvareni su od potpora Grada za podmirenje troškova poslovanja Društva, za subvencioniranje cijene zakupa sportskih prostora, održavanje sportskih objekata, te izgradnju sportske dvorane. Sredstva koja je Grad doznačio za podmirenje poslovanja Društva u iznosu 141.344,00 kn, ne mogu se smatrati potporom, već naknadom za pruženu uslugu upravljanja sportskim objektima. Stoga je društvo Gradu za obavljene usluge trebalo ispostaviti račune i obračunati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbom članka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/05, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09 i 9/09).

Ostvareni prihodi, odnosno rashodi nisu usporedivi s financijskim planom, jer su planirani prihodi od zaduživanja i rashodi za investicijska ulaganja u iznosu 12.000.000,00 kn, koji se, prema načelima knjigovodstva poduzetnika, ne evidentiraju u okviru prihoda, odnosno rashoda, već u okviru imovine, odnosno obveza i kapitala.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.228.612,00	1.360.953,00	110,8	99,9
1.1.	Materijalni troškovi	1.102.812,00	1.194.366,00	108,3	87,6
1.2.	Troškovi zaposlenika	125.800,00	123.763,00	98,3	9,1
1.3.	Amortizacija	6.000,00	36.024,00	600,4	2,6
1.4.	Drugi troškovi	31.520,00	6.800,00	21,6	0,6
2.	Financijski rashodi	5.000,00	1.751,00	35,0	0,1
3.	Izvanredni – drugi rashodi	12.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.271.132,00	1.362.704,00	8,5	100

Značajniji rashodi odnose se na troškove usluga u iznosu 878.940,00 kn, troškove materijala 315.426,00 kn i troškove osoblja (plaće i doprinosi) u iznosu 124.536,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 6.236.473,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.313.733,00	6.236.473,00	474,7
1.	Dugotrajna imovina	594.661,00	5.139.016,00	864,2
2.	Kratkotrajna imovina	719.072,00	1.097.457,00	152,6
2.1.	Potraživanja	17.139,00	708.397,00	-
2.2.	Novac u banci i blagajni	701.933,00	389.060,00	55,4
II.	Pasiva	1.313.732,00	6.236.473,00	474,7
1.	Kapital i rezerve	500.906,00	266.452,00	53,2
2.	Kratkoročne obveze	517.927,00	4.283.504,00	827,0
3.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	294.899,00	1.686.517,00	571,9

Dugotrajna imovina se odnosi na materijalnu imovinu u iznosu 5.136.235,00 kn i nematerijalnu imovinu u iznosu 2.781,00 kn. Tijekom 2009. Društvo je nabavilo opreme (kosilica, perilica, agregat) u iznosu 324.840,00 kn i uložilo u tuđu materijalnu imovinu (imovinu nogometnih klubova i sportsku dvoranu u vlasništvu Grada) 4.256.295,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2009. iskazana je u iznosu 1.097.457,00 kn, a odnosi se na potraživanja za povrat razlike poreza na dodanu vrijednost u iznosu 708.397,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 389.060,00 kn.

Kapital i pričuve iskazani u iznosu 266.452,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 500.000,00 kn, zadržanu dobit 906,00 kn i gubitak tekuće godine 234.454,00 kn.

Stanje obveza koncem 2009. je za 3.765.577,00 kn veće od stanja obveza koncem 2008. Na povećanje obveza najviše su utjecali izvedeni i obračunani radovi na izgradnji školsko sportske dvorane, koji su plaćeni tijekom 2010.

Prihodi budućeg razdoblja u iznosu 1.686.517,00 kn odnose se na primljena sredstava od Grada za izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.226.718,00 kn i investicijsko održavanje objekata, koje je Grad dao Društvu na korištenje i upravljanje u iznosu 188.318,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Revizija financijskih izvještaja nije obavljena, jer prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu Društvo kao mali poduzetnik nema takvu obvezu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentaciju u vezi točnosti obračuna plaće, naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i pribavljena obrazloženja o izgradnji školsko športske dvorane i pojedinim poslovima na upravljanju i održavanju sportskih objekata.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Društvo vodi računovodstvo prema propisima za poduzetnike, odnosno prema Zakonu o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Računovodstvene poslove za Društvo obavlja knjigovodstveni servis. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni financijski izvještaji.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazane su obveze u iznosu 4.283.504,00 kn i imovina u iznosu 6.236.473,00 kn. Revizijom su obveze utvrđene u iznosu 6.294.112,00 kn, te imovina i potraživanja u iznosu 8.247.081,00 kn, što je za 2.010.608,00 kn više od iskazanih. Obveze, odnosno imovina koji su iskazani u manjem iznosu odnose se na izvedene radove tijekom 2009. za izgradnju školsko športske dvorane, za koje je izvoditelj ispostavio obračun i ovjerio ih je nadzor u siječnju 2010. Zbog nepravilnog evidentiranja imovine i obveza financijski izvještaji ne prezentiraju fer i istinito financijski položaj, financijsku uspješnost i novčane tokove poduzetnika. Fer prezentacija zahtjeva vjerno predočenje učinaka transakcija i drugih poslovnih događaja, a u skladu s kriterijima priznavanja imovine, obveza kapitala, prihoda i rashoda u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja 1. i 13. Prema odredbi članka 15. Zakona o računovodstvu godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i objektivan prikaz financijskog položaja i uspješnost poslovanja poduzetnika.

Društvo nema formalno utvrđena načela i postupke unutarnje kontrole. Mjere i postupci koji bi osigurali točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, odnosno njihovu usklađenost s propisima u većini slučajeva se ne provode. Provedena je fizička kontrola imovine provedbom godišnjeg popisa.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje točnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja i uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Društvo u očitovanju navodi da je evidentiranje u poslovnim knjigama učinjeno u skladu s propisima o porezu na dodanu vrijednost i Mišljenju Ministarstva financija, Porezne uprave, Središnjeg ureda u kojem je, između ostalog, navedeno: Privremena i okončana situacija su isprave po kojima, u pravilu, ne postupaju ni izvođač niti investitor radova, dok svaka nije ovjerena od nadzornog tijela investitora. Tek ovjerena situacija znači potvrdu stvarno izvedenih radova i takva se evidentira u poslovnim knjigama. Privremenu situaciju za izvedene radove u 2009. u poslovnim knjigama je Društvo evidentiralo u siječnju 2010., nakon što je situaciju ovjerio nadzorni inženjer, što je kriterij za evidentiranje u poslovnim knjigama i za nastanak porezne obveze.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazane su obveze u iznosu 4.283.504,00, a imovina u iznosu 6.236.473,00 kn. Revizijom su obveze utvrđene u iznosu 6.294.112,00 kn i imovina i potraživanja u iznosu 8.247.081,00 kn, što je za 2.010.608,00 kn više od iskazanih. Obveze koje su iskazane u manjem iznosu odnose se na obveze za izvedene radove tijekom 2009. za izgradnju školsko športske dvorane, za koje je obračun ispostavljen i ovjeren u siječnju 2010.
4. Društvo je u 2008. osnovao Grad Koprivnica i povjerio mu djelatnosti upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih građevina. U 2009. Društvo je imalo jednog zaposlenog. Ukupni prihodi iznosili su 1.128.249,00 kn i rashodi 1.362.703,00 kn. Za 2009. ostvaren je gubitak u poslovanju u iznosu 234.454,00 kn. Odlukom o pokriću gubitka iz 2009., utvrđeno je da će se ostvareni gubitak pokriti iz prihoda Društva u 2010. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od potpora Grada u iznosu 1.114.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za troškove usluga u iznosu 878.940,00 kn, troškove materijala 315.426,00 kn i troškove osoblja (plaće i doprinosi) u iznosu 124.536,00 kn. Aktiva, odnosno pasiva Društva koncem 2009. je iskazana u iznosu 6.236.473,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 8.247.081,00 kn, što je više za 2.010.608,00 kn, jer kod sastavljanja financijskih izvještaja nisu primjenjene temeljne računovodstvene pretpostavke nastanka poslovnog događaja. Svojim poslovanjem Društvo je ostvarilo zadane ciljeve oko izgradnje školsko športske dvorane, investicijskog održavanja pojedinih objekata, a uređivanje odnosa sa korisnicima sportskih objekata je u tijeku. Za nabavu financijskih sredstava za izgradnju školsko športske dvorane Društvo je tijekom 2009. provelo propisane postupke javne nabave. Za zaduživanje je pribavljena suglasnost Grada, a sredstva kredita su realizirana u 2010. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na pravilnost financijskog izvještavanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, što upućuje na nedostatnost unutarnjih kontrola.

IV. ČLANOVI UPRAVE

1. Uprava:

Damir Zlojutro predsjednik uprave (direktor) od 25. ožujka 2008.