



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VALBRUNA SPORT D.O.O., ROVINJ

Pazin, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-05/4

Urbroj: 613-20-10-5

Pazin, 3. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
TRGOVAČKOG DRUŠTVA VALBRUNA SPORT D.O.O., ROVINJ 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 Valbruna sport d.o.o., Rovinj (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. rujna do 3. studenoga 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 upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Rovinju, Trg Maršala Tita 3/III. Osnovano je u veljači 1992. kao javno poduzeće. U skladu sa zakonskim propisima u prosincu 1997. preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću. Temeljni akt Društva je Izjava o osnivanju kojom je uređen pravni status, predmet poslovanja, te tijela i upravljanje Društvom. Društvo je registrirano za obavljanje sljedećih djelatnosti: upravljanje športskim objektima, organiziranje športske rekreacije i organiziranje športskih priredbi. Jedini osnivač Društva je grad Rovinj (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 48.862.600,00 kn i sadržan je u novcu u iznosu 211.800,00 kn i stvarima (zemljištu) u iznosu 48.650.800,00 kn.

Koncem 2009. Društvo ima 13 zaposlenika ili jednog više u odnosu na prethodnu godinu. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava (direktor). U 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) odgovorna osoba Društva je direktor Branko Rajko.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu. U skladu s odredbama Zakona o računovodstvu sastavljeni su temeljni financijski izvještaji za 2009. Od financijskih izvještaja sastavljeni su: Bilanca, Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje i godišnji izvještaj za 2009. prihvatila je skupština Društva u srpnju 2010.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.605.640,00 kn, rashodi u iznosu 8.599.559,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 6.081,00 kn. Porez na dobit iskazana je u iznosu 6.459,00 kn, pa gubitak razdoblja iznosi 378,00 kn.

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	1.618.000,00	882.813,00	54,6	10,3
1.1.	Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	1.618.000,00	882.813,00	54,6	10,3
2.	Financijski prihodi	11.532.000,00	7.722.827,00	67,0	89,7
	Ukupno	13.150.000,00	8.605.640,00	65,4	100,0

Prihodi Društva planirani su u iznosu 13.150.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.605.640,00 kn, što je za 4.544.360,00 kn ili 34,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi ostvareni su u iznosu većem za 920.398,00 kn ili 12,0%. Vrijednosno najznačajnije prihode čine financijski prihodi unutar kojih vrijednosno značajniji udjel u iznosu 7.623.661,00 kn ili 88,6% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi iz proračuna Grada (za redovnu djelatnost, održavanje i građenje objekata, vraćanje kredita). Svi drugi prihodi koji se odnose na najam objekata, organizaciju sportskih priredbi, naplaćene štete od osiguravajućeg društva, kamate i drugo ostvareni su u iznosu 981.979,00 kn i čine 11,4% ukupno ostvarenih prihoda.

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	8.760.000,00	8.599.559,00	98,2	100,0
1.1.	Materijalni troškovi	4.308.000,00	2.614.086,00	60,7	30,4
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.278.500,00	1.298.871,00	101,6	15,1
1.3.	Amortizacija	1.930.000,00	2.358.846,00	122,2	27,4
1.4.	Drugi poslovni rashodi	1.243.500,00	2.327.756,00	187,2	27,1
	Ukupno	8.760.000,00	8.599.559,00	98,2	100,0

Rashodi Društva planirani su u iznosu 8.760.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.599.559,00 kn, što je za 160.441,00 kn ili 1,8% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni troškovi, a odnose se na troškove usluga (tekuće i investicijsko održavanje sportskih objekata, usluge najma bazena, intelektualne i osobne usluge) 2.206.111,00 kn ili 25,6% i troškove sirovine i materijala (električna energija, materijal za čišćenje i održavanje) 407.975,00 kn ili 4,7% ukupno ostvarenih rashoda. Nadalje vrijednosno značajni rashod je i trošak amortizacije u iznosu 2.358.846,00 kn ili 27,4%, te drugi poslovni rashodi koji se odnose na kamate na dugoročne kredite u iznosu 1.979.468,00 kn ili 23,0% ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u iznosu većem za 963.352,00 kn ili 12,6%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na ostvareni trošak amortizacije koji je 121,9% veći u odnosu na prethodnu godinu zbog prijenosa u uporabu investicija u vrijednosti 43.185.970,00 kn, te povećanja drugih poslovnih rashoda koji su 817,5% veći zbog plaćanja kamate na dugoročni kredit realiziran u 2009.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 96.634.763,00 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.	Povećanje/ smanjenje
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	69.319.064,00	96.634.763,00	139,4
1.	Dugotrajna imovina	66.645.389,00	96.197.396,00	144,3
2.	Kratkotrajna imovina	2.673.675,00	437.367,00	16,4
2.1.	Potraživanja	503.552,00	225.586,00	44,8
2.2.	Novac u banci i blagajni	2.170.123,00	211.871,00	9,8
II.	Pasiva	69.319.064,00	96.634.763,00	139,4
1.	Kapital i rezerve	48.642.132,00	48.631.735,00	100,0
2.	Dugoročne obveze	4.375.000,00	27.029.308,00	617,8
3.	Kratkoročne obveze	1.028.129,00	260.072,00	25,3
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	15.273.803,00	20.713.648,00	135,6

U odnosu na prethodnu godinu ukupna aktiva i pasiva veće su za 27.315.699,00 kn ili 39,4%. Najznačajnije povećanje aktive iskazano je kod ulaganja u dugotrajnu imovinu, dok se najznačajnije povećanje pasive odnosi na obveze prema dugoročnim kreditima.

Dugotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u vrijednosti 96.197.396,00 kn, a odnosi se na vrijednost zemljišta 48.650.825,00 kn, građevinskih objekata 47.108.624,00 kn i postrojenja i opreme 437.947,00 kn. U odnosu na 2008. vrijednost dugotrajne imovine veća je za 29.552.007,00 kn ili 44,3%, a povećanje je rezultat ulaganja u nogometna igrališta, parkiralište sportsko rekreacijske zone, rukometno igralište, košarkaško igralište i opremu u vrijednosti 31.910.853,00 kn, dok se smanjenje odnosi na obračunanu amortizaciju u iznosu 2.358.746,00 kn.

Kratkotrajna imovina na dan 31. prosinca 2009. iskazana je u iznosu 437.367,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 225.586,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 211.781,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kratkotrajna imovina manja je za 2.236.309,00 kn. Smanjenje kratkotrajne imovine proizlazi iz znatnog smanjenja novčanih sredstava na žiro računu (koncem 2008. primljena su sredstva od zaduživanja), te smanjenih potraživanja uslijed naplate (povrat poreza na dodanu vrijednost).

Na dan 31. prosinca 2009. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 225.586,00 kn, a odnose se na potraživanja od države i drugih institucija 151.330,00 kn, potraživanja od kupaca 69.256,00 kn i od zaposlenika u iznosu 5.000,00 kn. U odnosu na 2008. manja su za 277.966,00 kn ili 55,2%. Koncem 2009. sva su potraživanja dospjela, a na starija od 60 dana odnosi se 48.072,00 kn ili 21,3%, dok potraživanja starosti do 60 dana iznose 177.513,00 kn ili 78,7%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja čine potraživanja od države za povrat poreza u iznosu 115.045,00 kn ili 51,0%, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 36.285,00 kn ili 16,1%, osnovne škole 18.258,00 kn ili 8,1% i trgovačkog obrta u iznosu 16.470,00 kn ili 7,3%. Tijekom 2010. mjere uza naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane, a u razdoblju siječanj-listopad 2010. naplaćena su sva potraživanja od kupaca osim iznosa 16.470,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupni kapital i rezerve iskazani su u iznosu 48.625.276,00 kn od čega se na temeljni kapital odnosi 48.862.600,00 kn, rezerve 25,00 kn, preneseni gubitak 236.971,00 kn i gubitak poslovne godine 378,00 kn. Stanje temeljnog kapitala iskazano u financijskim izvještajima istovjetno je stanju u poslovnim knjigama. Odlukama gradskog vijeća temeljni kapital povećan je unosom stvari (zemljišta) u 2005. za 951.800,00 kn i u 2008. za 47.699.000,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2009. ukupne obveze iskazane su u iznosu 27.295.839,00 kn, a odnose se na dugoročne obveze 27.029.308,00 kn i kratkoročne obveze 266.531,00 kn. U odnosu na 2008. veće su za 21.886.251,00 kn ili 405,1%. Dugoročne obveze se u cijelosti odnose na obveze po kreditima prema banci iz 2007. i 2009. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 258.749,00 kn, prema zaposlenima 660,00 kn i obveze za poreze, doprinose i druga davanja 7.122,00 kn. Kratkoročne obveze su podmirene do dana obavljanja revizije (listopad 2010.) osim obveze u iznosu 23.269,00 kn zbog nekvalitetno izvedenih radova.

Na dan 31. prosinca 2009. odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 20.713.648,00 kn, a odnose se na investicijska sredstva iz proračuna Grada u iznosu 20.098.379,00 kn i potpora Europske investicijske banke u iznosu 615.269,00 kn. U odnosu na 2008. veće su za 5.439.845,00 kn ili 35,6%.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Temeljem odredbi članaka 3. i 17. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07) godišnji financijski izvještaji Društva ne podliježu reviziji.

Financijski izvještaji Društva za 2009. bili su predmet revizije koju je obavilo trgovačko društvo za reviziju, consulting i računovodstvo. Prema mišljenju ovlaštenog revizora, financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz u svim značajnim odrednicama financijskog položaja Društva na dan 31. prosinca 2009., te rezultate njegova poslovanja sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Ministarstvo financija obavilo je inspekcijski nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza i drugih javnih davanja u Društvu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005., te je utvrđeno da je u tom razdoblju netočno utvrđena osnovica za obračun poreza na dodanu vrijednost. Utvrđen manje obračunani porez u iznosu 50.894,00 kn je i uplaćen po obavljenom nadzoru.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. U postupku revizije obavljena je provjera poslovne dokumentacije i načina evidentiranja poslovnih događaja. Korištene su metode ispitivanja, pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Prikupljene su informacije, te usmena i pisana obrazloženja od zaposlenih u vezi s poslovanjem Društva. Analitičkim postupcima su analizirani elementi financijskih izvještaja.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, financijski izvještaji, programi i projekti financirani u 2009., sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, te provođenje postupaka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima. Osnovna svrha financijskih izvještaja je davanje informacija o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, a pretpostavka za objektivno i istinito iskazivanje podataka u financijskim izvještajima je uspostava kontrola nad postupcima evidentiranja poslovnih događaja. Sustavom unutarnje kontrole u Društvu kontrolira se ispravnost dokumenata i kompletiranje s prilogima. Direktor dostavlja izvješća o poslovanju Gradu i Nadzornom odboru. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Pojedini poslovni događaji evidentirani su bez odgovarajuće dokumentacije (prijenos prihoda s računa odgođeno priznavanje prihoda na račun prihoda razdoblja), za pojedine transakcije dokumentacija je nevjerodostojna i nepotpuna (zaključivanje ugovora o korištenju dvorana, bazena i vanjskih terena za tekuću godinu koncem iste, uz pojedine izlazne račune nema priloga o satnici korištenja objekata), dok u pojedinim izlaznim računima obračun usluge nije obavljan u skladu s odredbama donesenih odluka (obračun najma objekata raznim korisnicima po različitim cijenama od utvrđenih u odlukama o cijenama). Pojedine odluke nisu donesene od strane ovlaštenih osoba, odnosno prema odredbama donesenih i usvojenih akata (odluka o pokriću gubitka), dok u nekim ugovorima o korištenju objekata odredbe nisu usklađene s donesenim odlukama (cijena nije obračunana prema utvrđenoj Odluci). Odluku o pokriću gubitka ostvarenog u 2009. donio je direktor Društva u travnju 2010., iako je odredbama Izjave o osnivanju utvrđeno da navedeno donosi Skupština Društva. Društvo nema akt kojim je regulirana uporaba i korištenje imovinom. Radi nadziranja i zaštite imovine od šteta i lomova sve dvorane imaju video nadzor nad kojim ima pregled direktor Društva. Uvidom u dokumentaciju tijekom 2009. održana je jedna sjednica nadzornog odbora, a predsjedniku i članovima je uredno mjesečno isplaćivana naknada za njihov rad u ukupnom iznosu 53.009,00 kn. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno tome sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je veći rizik greške. Sustav glavne knjige nije povezan s pomoćnim knjigama, odnosno analitičkim evidencijama. Analitička evidencija dugotrajne materijalne imovine ne daje vjerodostojan pregled jer je isti inventurni broj dodijeljen različitim vrstama dugotrajne imovine što ima utjecaj na obračun amortizacije. Godišnji popis imovine i obveza obavljen je u skladu sa zakonskim propisima, ali u popisnim listama koje su prilog zapisniku nisu dani analitički pregledi svih pozicija imovine i obveza.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Društvo u cilju učinkovitijeg poslovanja veću pozornost trebalo posvetiti usklađenosti poslovanja s odredbama donesenih akata, zakonima i propisima. Predlaže se donošenje cjenika s okvirnim iznosima najma objekata za različite kategorije korisnika. Prema odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09) temeljna funkcija nadzornog odbora je nadziranje rada trgovačkog društva što je dovedeno u pitanje s obzirom na jednu održanu sjednicu nadzornog odbora tijekom 2009. Državni ured za reviziju predlaže radi djelotvornog sustava unutarnjih kontrola donijeti pisane procedure kolanja dokumentacije s kojima će biti upoznati i dosljedno primjenjivati ih svi zaposlenici Društva.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju iznosi sljedeća obrazloženja: što se tiče funkcioniranja unutarnjih kontrola, kako je Društvo mali sistem, nisu u svim segmentima zastupljena razgraničenja dužnosti što se pokušava riješiti alternativnim postupcima (naknadnim provjerama, popisom imovine i obveza, usklađenjima). Razlog nepovezanosti glavne knjige i analitičkih evidencija proizlazi iz nepotpune aplikacije knjigovodstvenih programa, dok su inventurni brojevi dugotrajne materijalne imovine preuzete iz prethodnog društva (javnog poduzeća) iskazani po jednom numeričkom nizu, a imovina nabavljena u društvu po drugom numeričkom nizu. S obzirom da je Društvo u prethodnom razdoblju investiralo novčana sredstva u poboljšanje uvjeta sportskih objekata nije se ulagalo u programsku podršku za knjigovodstvene evidencije što je planirano u sljedećoj godini.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo primjenjuje računovodstveni sustav poduzetnika i vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07).

Koncem 2009. u financijskim prihodima evidentiran je s odgođenih prihoda ukupan iznos 3.113.781,00 kn od čega se na obračun amortizacije odnosi 2.343.781,00 kn, dok je preostali iznos od 770.000,00 kn evidentiran bez odgovarajuće dokumentacije. Iz navedenog proizlazi da je prijenos prihoda s računa odgođeno priznavanje prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 770.000,00 kn obavljen bez knjigovodstvene isprave što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o računovodstvu prema kojoj se podaci u poslovne knjige unose na temelju knjigovodstvenih isprava. Navedeno ima za posljedicu na veće iskazivanje ukupnih prihoda i financijskog rezultata u temeljnim financijskim izvješćima za 2009.

Nadalje, iz dokumentacije nije vidljivo na koju je imovinu financiranu iz proračunskih sredstava obračunana amortizacija, te se predlaže da se za svaku potporu odnosno investicijsku namjenu otvori poseban analitički račun kako bi se lakše pratilo sučeljavanje pojavnosti troškova amortizacije s odgođenim prihodima koji se postupno oprihoduju.

Izlazne račune u vrijednosti 19.676,00 kn (za obavljenu uslugu najma dvorane i najma malih i velikih nogometnih terena) ispostavili su korisnicima zaposlenici Društva (kojima aktima nije utvrđeno ovlaštenje za isto) i uslugu naplatili u gotovini. Gotovinska sredstva od navedenih uplata ne uplaćuju se u blagajnu Društva već ih knjigovođa uplaćuje na žiro račun i do trinaest dana nakon primitka.

U bilanci je koncem 2009. iskazana vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 96.197.396,00 kn, a sastoji se od vrijednosti zemljišta 48.650.825,00 kn, građevinskih objekata 47.108.624,00 kn i postrojenja i opreme 437.947,00 kn.

Grad je na temelju ugovora o prijenosu vlasništva stvari na ime temeljnog kapitala u svibnju 2005. prenio u vlasništvo Društva zemljište u susjednom naselju u vrijednosti 951.702,00 kn, a u listopadu 2008. zemljište u Gradu u vrijednosti 47.699.025,00 kn. Na navedenom zemljištu nalaze se nogometni tereni. Nadalje, ulaganja u sportske objekte u vrijednosti 43.185.970,00 kn, financirana iz sredstva proračuna, te iz sredstava kredita čiji je povrat osiguran iz proračuna jedinice lokalne samouprave, evidentirana su u imovini Društva. Odredbama članka 65. i 69. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08), propisano je da se javnim športskim građevinama smatraju građevine koje su 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, dok se upravljanje javnim športskim građevinama može povjeriti i športskim klubovima i savezima, športskoj zajednici, ustanovama i trgovačkim društvima registriranim za obavljanje športske djelatnosti upravljanja i održavanja športskih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovne knjige unositi na temelju knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže da se gotovina od naplate prihoda od najma dvorane dnevno polaže u blagajnu Društva i iskazuje promet u blagajni. Predlaže se urediti imovinsko-pravne odnose s obzirom da je vlasništvo nad javnim sportskim građevinama uređeno odredbama Zakona o športu, a ulaganje u športske objekte financira se iz proračunskih prihoda što spada u nadležnost i samoupravni djelokrug jedinice lokalne samouprave.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju iznosi sljedeća obrazloženja: prijenosom odgođenih prihoda na dan 31. prosinca 2009. uspostavljena je ravnoteža između sadašnje vrijednosti imovine Društva s izvorima financiranja te iste imovine. Za gotovinsku naplatu prihoda došlo je do propusta pri polaganju gotovine na žiro račun, a razgraničenje dužnosti nije osigurano, te će se ustrojiti blagajničko poslovanje. Nadalje, Društvo obrazlaže da je Grad osnivao trgovačko društvo radi upravljanja športskim građevinama koji se koriste za izvođenje javnih potreba u športu, te da je kao jedini osnivač ujedno i imatelj cijelog poslovnog udjela u Društvu.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Društvo je tijekom 2009. provelo dva otvorena postupka nabave velike vrijednosti, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 6.463.388,00 kn, dok postupci nabave male vrijednosti nisu provedeni. Postupci javne nabave koji su provedeni tijekom 2008., a realizirani u 2009. provedeni su za šest nabava velike vrijednosti u iznosu 53.083.840,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga utvrđene su nepravilnosti u iznosu 10.215.587,00 kn ili 17,2%.

Izvještaj o javnoj nabavi za 2009., dostavljen je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedenim izvještajem nisu obuhvaćeni postupci nabave provedeni u 2009. koji se odnose na rekonstrukciju rukometnog i košarkaškog igrališta i obavljanje usluga nadzora nad izvođenjem radova na kompleksu nogometnih igrališta ukupne ugovorene vrijednosti 3.189.273,00 kn, te pregovarački postupak bez prethodne objave za nabave u vrijednosti 3.274.115,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da je javni naručitelj obavezan sastaviti izvješće o svakom sklopljenom ugovoru, o svakom zaključenom okvirnom sporazumu i o svakom uspostavljenom dinamičkom sustavu nabave, odnosno zabilješku o poništenju postupka javne nabave, dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

U skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Društvo je obveznik primjene navedenog Zakona jer je osnovano radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i financiraju se iz sredstava područne lokalne samouprave u iznosu većem od 50%. Nadalje, odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji u skladu s uvjetima određenim ovim Zakonom mogu koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum te elektroničku dražbu. Za nabavu izvoditelja radova na montaži tribina sa sjedalicama u iznosu 342.440,07 kn, održavanje travnjaka na nogometnim igralištima u iznosu 378.876,00 kn, odabir opskrbljivača električnom energijom u iznosu 199.097,00 kn nisu primjenjivani postupci nabave utvrđeni Zakonom već su odabrani izravnim ugovaranjem.

Za ugovore i dodatke ugovorima koji su zaključeni koncem 2008. i u 2009. za sanaciju krova i parketa dvorane, izradu projektne dokumentacije, nabavu novčanog kredita za financiranje izgradnje sportskih objekata, izgradnju nogometnih igrališta, nadzor nad izgradnjom, te rekonstrukciju košarkaškog i rukometnog igrališta, obavijesti o zaključenim ugovorima objavljene su u elektroničkom oglasniku javne nabave u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2010.) više od jedne godine nakon zaključivanja ugovora i dodatka ugovorima. Nadalje, obavijest o pregovaračkom postupku bez prethodne objave za izvođenje dodatnih radova na rekonstrukciji rukometnog i košarkaškog igrališta, te obavijesti o zaključenim dodacima ugovora za navedene radove kao i izgradnju sportskih objekata nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. i 37. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je javni naručitelj obavezan objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna, te da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

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

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju iznosi da tijelo nadležno za sustav javne nabavu nije zatražilo izvješće o provedenim postupcima nabave za 2009. Nadalje, Društvo obrazlaže da je do propusta u provođenju postupka nabave izvođača radova na montaži tribina i održavanja travnjaka na nogometnim igralištima došlo uslijed održavanja Europskog festivala sportske rekreacije i priprema Hrvatske nogometne reprezentacije, te kako se radilo o iznimnoj žurnosti koje se nisu mogle predvidjeti nije primijenjen postupak nabave objavom poziva za nadmetanje. Odabir opskrbljivača električnom energijom nije obavljen, a koncem godine zaključen je ugovor s novim distributerom električne energije te je ostvareno smanjenje cijena.*

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 funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koje se odnose na evidentiranje poslovnih događaja i računovodstveno poslovanje, donošenje odluka (i drugih akata) od strane ovlaštene osobe, zaključivanje ugovora i ispostavljanje pojedinih izlaznih računa (točka 1. Nalaza).
 - Prijenos prihoda s računa odgođeno priznavanje prihoda na račun prihoda razdoblja u iznosu 770.000,00 kn obavljen je bez odgovarajuće knjigovodstvene isprave. Gotovinska sredstva naplaćena u iznosu 19.676,00 kn za obavljenju uslugu najma objekata ne uplaćuju se u blagajnu Društva, već na žiro račun i do trinaest dana nakon primitka od zaposlenika koji su izdali izlazni račun i naplatili novčana sredstva od korisnika (točka 2. Nalaza).
 - Nabava radova i usluga u vrijednosti 920.413,00 kn izvršena je izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka nabave koji su propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
4. Društvo je osnovano u veljači 1992. kao javno poduzeće, a u skladu sa zakonskim propisima, u prosincu 1997. preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću. Jedinu osnivač je grad Rovinj. Osnovna djelatnost Društva je upravljanje športskim objektima, organiziranje športske rekreacije i športskih priredbi. Koncem 2009. Društvo je imalo 13 zaposlenika. Izvori sredstava Društva proizlaze manjim djelom iz ostvarenih prihoda obavljanjem osnovne djelatnosti (prihodi od najma sportskih objekata), a većim djelom iz proračuna jedinice lokalne samouprave. Društvo upravlja s tri dvorane, ljetnim bazenom, polivalentnim centrom i kompleksom nogometnih igrališta. Tijekom 2009. u sportske je objekte ukupno uloženo 31.910.853,00 kn što je rezultiralo i dobivanjem certifikata kvalitete od Europske nogometne organizacije za nogometne terene s umjetnom travom. Društvo u svojoj imovini ima evidentirano vlasništvo nad javnim športskim građevinama iako je odredbama Zakona o športu propisano da su navedeni objekti vlasništvo jedinice lokalne samouprave. Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu.

Temeljni financijski izvještaji za 2009. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.605.640,00 kn, rashodi u iznosu 8.599.559,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 6.081,00 kn. Porez na dobit iskazana je u iznosu 6.459,00 kn, pa gubitak razdoblja iznosi 378,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode čine financijski prihodi unutar kojih vrijednosno značajniji udjel u iznosu 7.623.661,00 kn ili 88,6% ukupno ostvarenih prihoda imaju prihodi iz proračuna Grada. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na trošak amortizacije u iznosu 2.358.846,00 kn ili 27,4%, troškove kamata na kredite 1.979.468,00 kn ili 23,0%, tekuće i investicijsko održavanje sportskih objekata 1.359.337,00 kn ili 15,8%, trošak zaposlenih 1.298.871,00 kn ili 15,1% i usluge najma bazena 419.139,00 kn ili 4,9% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.183.898,00 kn ili 13,8% ukupno ostvarenih rashoda. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti, nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave posljedica su nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola, te bi njihovo bolje funkcioniranje utjecalo na otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prigodom obavljanja revizije. Društvo je svojim djelovanjem ostvarilo planirane poslove i aktivnosti koristeći prikupljena sredstva i ulažući financijska sredstva za obavljanje svoje djelatnosti.

