



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO PODUZEĆE ZA UPRAVLJANJE  
ŠPORTSKIM OBJEKTIMA D.O.O.,  
BJELOVAR

Bjelovar, listopad 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2010.	6
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI UPRAVE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/11-07/18  
URBROJ: 613-09-11-6

Bjelovar, 11. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG PODUZEĆA ZA UPRAVLJANJE ŠPORTSKIM OBJEKTIMA D.O.O.,  
BJELOVAR ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradskog poduzeća za upravljanje športskim objektima d.o.o., Bjelovar (dalje u tekstu: Društvo) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 11. listopada 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovao grad Bjelovar (dalje u tekstu: Grad) odlukom gradskog vijeća iz svibnja 2008. Izjava o osnivanju sastavljena je u svibnju 2008. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisano je 19. lipnja 2008. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Prema upisu u sudski registar, sjedište Društva je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 2. Od osnivanja Društvo posluje na adresi Poljana dr. Franje Tuđmana 4, Bjelovar u poslovnim prostorijama športske dvorane. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 97520222814, oznaka djelatnosti je 9311, a matični broj je 2395398. Društvo je registrirano za organizaciju i upravljanje športskim objektima, športsku rekreaciju i poduku, organizacija i sprovođenje športskih i rekreativnih aktivnosti, javni cestovni prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prijevozu, te drugo. Osnovni izvor prihoda su sredstva od davanja u zakup športskih objekata.

Tijela upravljanja su skupština i uprava. Skupštinu Društva čini osnivač, odnosno gradonačelnik Grada. Uprava Društva se sastoji od direktora. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Ljerko Ožegović. Koncem 2010. Društvo ima šest zaposlenika.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Gradsko poglavarstvo je u ožujku 2008. dalo Društvu, bez naknade, na upravljanje i gospodarenje neke športske objekte u Bjelovaru (športsku dvoranu, gradski stadion, te rukometno igralište kraj sokolane I.). Drugim športskim objektima Grada upravljaju druge pravne osobe.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.699,00 kn, rashodi u iznosu 1.455.931,00 kn, te dobit u iznosu 8.768,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2010. i 2009.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2009. i 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno 2009.	Ostvareno 2010.	Ostvarenje u % (4/3)	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.424.037,00	1.464.663,00	102,8	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	580.226,00	1.015.023,00	174,9	69,3
1.2.	Drugi poslovni prihodi	843.811,00	449.640,00	53,3	30,7
2.	Financijski prihodi	10.299,00	36,00	-	-
	Ukupno	1.434.336,00	1.464.699,00	102,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od zakupa športskih objekata u iznosu 918.771,00 kn ili 62,7% (što su iskazani unutar prihoda od prodaje), te sredstva Grada prenesena na prihode s računa odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 306.000,00 kn ili 20,9% (što je iskazano unutar drugih poslovnih prihoda). Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 239.928,00 kn ili 16,4%.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2010. i 2009.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi za 2009. i 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno 2009.	Ostvareno 2010.	Ostvarenje u % (4/3)	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.329.752,00	1.412.225,00	106,2	97,0
1.1.	Materijalni troškovi	522.766,00	694.879,00	132,9	47,7
1.2.	Troškovi zaposlenika	618.832,00	566.694,00	91,6	38,9
1.3.	Amortizacija	48.028,00	90.261,00	187,9	6,2
1.4.	Drugi troškovi	140.126,00	60.391,00	43,1	4,2
2.	Financijski rashodi	99.364,00	43.706,00	44,0	3,0
	Ukupno	1.429.116,00	1.455.931,00	101,9	100,0

Ukupni rashodi za 2010. ostvareni su u iznosu 1.455.931,00 kn i veći su za 26.815,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 694.879,00 kn ili 47,7% i na troškove zaposlenika u iznosu 566.694,00 kn ili 38,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 194.358,00 kn ili 13,4% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.107.658,00 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 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.139.176,00	1.107.658,00	97,2
1.	Dugotrajna imovina	1.008.405,00	947.727,00	94,0
2.	Kratkotrajna imovina	130.771,00	159.931,00	122,3
2.1.	Zalihe	11.262,00	20.046,00	178,0
2.2.	Potraživanja	111.712,00	134.361,00	120,3
2.3.	Novac u banci i blagajni	7.797,00	5.524,00	70,9
II.	Pasiva	1.139.176,00	1.107.658,00	97,2
1.	Kapital i rezerve	22.941,00	27.390,00	119,4
2.	Dugoročne obveze	500.109,00	450.865,00	90,2
3.	Kratkoročne obveze	256.126,00	575.403,00	224,7
4.	Prihod budućega razdoblja	360.000,00	54.000,00	15,0

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 562.496,00 kn, alata i transportne imovine u iznosu 370.465,00 kn, te opreme u iznosu 14.766,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 125.046,00 kn.

Kapital i rezerve odnose se na temeljni (upisani) kapital u iznosu 20.000,00 kn, zadržanu dobit u iznosu 2.940,00 kn, te dobit poslovne godine u iznosu 4.450,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze prema poslovnoj banci po dugoročnom kreditu za nabavu autobusa. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 415.942,00 kn (od čega su obveze za energiju 230.246,00 kn).

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva i osobom koja vodi računovodstvene poslove.

## Nalaz za 2010.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorno za njezino čuvanje i upotrebu. Značajni poslovni događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane direktora, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što neki troškovi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Troškovi održavanja autobusa i opreme u iznosu 52.549,00 kn i zaštitarskih usluga u iznosu 10.950,00 kn evidentirani su na temelju računa uz koje nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. Dnevnice na službenom putu isplaćene su u iznosu 9.733,00 kn na temelju putnih naloga koji ne sadrže sve bitne elemente (svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put i drugo). Troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni su u iznosu 3.314,00 kn bez dokumentacije. Prema odredbi članka 5. stavka 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u planiranju i računovodstvenom poslovanju, prihodima, rashodima, te postupcima javne nabave, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati troškove u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.



- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da dio dokumentacije o popravku autobusa nije predan tijekom obavljanja revizije jer je dostavljena osiguravajućem društvu radi naplate štete, te će od dobavljača ponovo zatražiti dokumentaciju kako bi bilo vidljivo što je na autobusu popravljeno i koji su dijelovi promijenjeni. Navodi da su ispravljene pogrešno popunjeni putni nalozi te je priložena popratna dokumentacija za loko vožnju.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Društvo nije donijelo program rada i financijski plan za 2010. kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva. Izjavom o osnivanju Društva ni drugim aktom nisu riješena pitanja donošenja planskih dokumenata.

U poslovnim knjigama Društva evidentirani su alati i transportna imovina te oprema u vrijednosti 385.231,00 kn. Odnosi se na autobus, traktorsku kosilicu, punjač akumulatora, motornu pilu, računalo, perilicu rublja, sklopnik, usisavač i mrežu za rukomet. Osim navedene opreme, Društvo koristi i raznu drugu opremu (sprave za vježbanje, uredski namještaj, kosilice, valjke za travu, sušilicu rublja, dva viljuškara, stroj za pranje podova, električnu peć, agregat i drugo) i sitni inventar čija vrijednost nije utvrđena i nije evidentirana u poslovnim knjigama Društva. Veći dio navedene imovine Društvo je zateklo u športskim objektima prilikom preuzimanja od Grada na upravljanje. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2010. nije obavljen. Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu i odredbi članka 56. Općeg poreznog zakona, poduzetnik je obavezan najmanje jednom i to na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze te evidentirati u poslovnim knjigama Društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i Općeg poreznog zakona. Predlaže se donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana kojim bi se planirali prihodi i rashodi Društva, te aktom riješiti pitanja donošenja planskih dokumenata.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku izrada plana za 2012. te popis cjelokupne imovine i njeno evidentiranje u poslovnim knjigama.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.464.699,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 30.363,00 kn ili 2,1%.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 1.015.023,00 kn. U glavnoj knjizi su svi prihodi evidentirani na jednom analitičkom računu iz kojeg nije vidljivo na koje vrste usluga se odnose. Iz izlaznih računa je vidljivo da se prihodi od prodaje usluga odnose na prihode od davanja u zakup športskih objekata (školsko-sportske dvorane i gradskog stadiona) u iznosu 918.771,00 kn, usluga prijevoza autobusom 81.532,00 kn, te drugih prihoda 14.720,00 kn.

Unutar drugih poslovnih prihoda evidentirani su prihodi u iznosu 306.000,00 kn. Odnose se na sredstva prenesena na prihode s računa odgođeno priznavanje prihoda, a iz dokumentacije nije vidljivo iz kojih razloga su u navedenom iznosu sredstva prenesena. Stoga Društvo nije primljena sredstva od Grada iskazivalo u skladu s propisanim standardima. Tijekom 2009. Društvo je od Grada primilo sredstva u iznosu 970.647,00 kn od čega je na računu odgođeno priznavanje prihoda evidentiralo 360.000,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 610.647,00 kn evidentirana su na prihodima 2009. Društvo nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena, osim što je iz izvoda sa žiro računa vidljivo da su sredstva u iznosu 310.000,00 kn primljena za materijalne troškove, a sredstva u iznosu 50.000,00 kn za tekuće održavanje, što treba priznati kao prihod u razdoblju u kojem su ostvareni odgovarajući rashodi. Prema Hrvatskom standardu financijskog izvještavanja 15 – Prihodi, državne potpore treba priznati kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Predlaže se prihode od prodaje usluga evidentirati u poslovnim knjigama prema vrsti obavljene usluge.

3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi za 2010. ostvareni su u iznosu 1.455.931,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 26.815,00 kn ili 1,9%.

Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 566.694,00 kn i čine 38,9% ukupnih rashoda. Odnose se na neto plaće u iznosu 343.737,00 kn, te doprinose iz i na plaće i porez na dohodak u iznosu 222.957,00 kn. Koncem 2010. Društvo je imalo šest zaposlenika. Nekim zaposlenicima su plaće obračunavane i isplaćivane u manjem iznosu od utvrđenih ugovorima o radu. Zaposlenicima je tijekom godine obračunavan i isplaćivan prekovremeni rad te rad nedjeljom i blagdanom, a obračunani broj sati rada je u većini slučajeva veći ili manji od broja sati navedenih u evidenciji o radnom vremenu. U slučajevima kada je zaposlenicima isplaćivan prekovremeni rad, dodatak za radni staž obračunavan je i isplaćivan na osnovnu plaću uvećanu za dodatak za prekovremeni rad umjesto na osnovnu plaću bez uvećanja. Pri obračunu plaća, zaposlenicima nije iskazan isti mjesečni fond sati rada za isti mjesec, a iz dokumentacije nisu vidljivi razlozi. Prema evidencijama o radnom vremenu, zaposlenici su imali različite početke i završetke dnevnog radnog vremena, a raspored dnevnog radnog vremena nije donesen niti je utvrđen ugovorom o radu. Prema odredbi članka 46. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) ako dnevni i tjedni raspored radnog vremena nije određen propisom, kolektivnim ugovorom, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca ili ugovorom o radu, o rasporedu radnog vremena odlučuje poslodavac pisanom odlukom, a prema ugovorima o radu je utvrđeno da je zaposlenik obvezan raditi prema nalogu direktora, a raspored radnog vremena poslodavac utvrđuje odlukom.

Troškovi plina ostvareni su u iznosu 250.665,00 kn. Društvo ima dva plinska brojila, od kojih jedno dijeli s osnovnom školom. Po navedenom brojilu Društvo podmiruje troškove plina u visini 55,0%. Društvo nije zaključilo ugovor s osnovnom školom o podjeli troškova plina.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima u skladu sa zaključenim ugovorima o radu, a obračun prekovremenog rada te rada nedjeljom i blagdanom prema satima provedenim na radu iskazanim u evidenciji o radnom vremenu radnika. Nalaže donijeti odluku o rasporedu radnog vremena u skladu s odredbama Zakona o radu i ugovorima o radu. Nalaže se zaključiti ugovor s osnovom školom o raspodjeli troškova plina.

4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Plan javne nabave za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 671.335,00 kn. Društvo tijekom 2010. nije provodilo postupke javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 338.721,00 kn. Odnose se na troškove plina 250.665,00 kn i električne energije 88.056,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nad čijim poslovanjem nadzor obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi plan javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Društva za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
  - Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Troškovi održavanja autobusa i opreme u iznosu 52.549,00 kn te zaštitarskih usluga u iznosu 10.950,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo kada su usluge obavljene i u kojem obimu. Dnevnice na službenom putu isplaćene su u iznosu 9.733,00 kn na temelju putnih naloga koji ne sadrže sve bitne elemente (svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put i drugo). Troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni su u iznosu 3.314,00 kn bez dokumentacije. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama Društva su evidentirani alati i transportna imovina te opreme u vrijednosti 385.231,00 kn, a nije evidentirana druga oprema koju Društvo koristi (sprave za vježbanje, uredski namještaj, kosilice, valjke za travu, sušilica rublja, dva viljuškara, stroj za pranje podova, električnu peć, agregat i drugo) i sitni inventar (vrijednost navedene imovine nije utvrđena). Popis imovine i obveza koncem godine nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
  - S računa odgođeno priznavanje prihoda prenesena su na prihode sredstva u iznosu 306.000,00 kn što su primljena od Grada u 2009., a Društvo nema urednu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena te iz kojih razloga su u navedenom iznosu prenesena na prihode. Stoga Društvo nije primljena sredstva od Grada iskazivalo u skladu s propisanim standardima. (točka 3. Nalaza)
  - Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu 566.694,00 kn. Nekim zaposlenicima su plaće obračunavane i isplaćivane u manjem iznosu od utvrđenih ugovorima o radu. Zaposlenicima je tijekom godine obračunavan i isplaćivan prekovremeni rad te rad nedjeljom i blagdanom, a obračunani broj sati rada je u većini slučajeva veći ili manji od broja sati navedenih u evidenciji o radnom vremenu. Dodatak za radni staž obračunavan je i isplaćivan na osnovnu plaću uvećanu za dodatak za prekovremeni rad umjesto na osnovnu plaću bez uvećanja. Pri obračunu plaća, zaposlenicima nije iskazan isti mjesečni fond sati za isti mjesec, a iz dokumentacije nisu vidljivi razlozi. Prema evidencijama o radnom vremenu, zaposlenici su imali različite početke i završetke dnevnog radnog vremena, a raspored dnevnog radnog vremena nije donesen niti je utvrđen ugovorom o radu.

Troškovi plina ostvareni su u iznosu 250.665,00 kn za dva plinska brojila. Društvo podmiruje troškove plina u visini 55,0% za brojilo koje djeli s osnovnom školom, a bez zaključenog ugovora. (točka 4. Nalaza)

- Plan javne nabave za 2010. nije donesen. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 671.335,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 338.721,00 kn (plin 250.665,00 kn, električna energija 88.056,00 kn). (točka 5. Nalaza)

4. Društvo upravlja športskim objektima, organizira provođenje športskih i rekreativnih aktivnost, te obavlja javni cestovni prijevoz putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prijevozu. Koncem 2010. Društvo je imalo šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ljerk Ožegović. Prihodi za 2010. su iskazani u iznosu 1.464.699,00 kn, rashodi u iznosu 1.455.931,00 kn, te dobit u iznosu 8.768,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od zakupa športskih objekata u iznosu 918.771,00 kn ili 62,7%, te sredstva Grada prenesena na prihode s računa odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 306.000,00 kn ili 20,9%. Za sredstva Grada prenesena na prihode s računa odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 306.000,00 kn, Društvo nema urednu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena te iz kojih razloga su u navedenom iznosu prenesena na prihode. Potraživanja koncem godine iznose 134.361,00 kn i veća su za 22.649,00 kn ili 20,3% u odnosu na prethodnu godinu. Kratkoročne obveze iznose 575.403,00 kn i veće su 319.277,00 kn ili 124,7% u odnosu na prethodnu godinu. Stanje zaduživanja iznosi 450.865,00 kn, a izvršeno je ranijih godina za nabavku autobusa. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 694.879,00 kn ili 47,7% i na troškove zaposlenika u iznosu 566.694,00 kn ili 38,9% ukupnih rashoda. Plaće su u nekim slučajevima obračunavane i isplaćivane u manjem iznosu od utvrđenih ugovorima o radu, a obračunani sati prekovremenog rada te rada nedjeljom i blagdanom su veći ili manji od broja sati navedenih u evidenciji o radnom vremenu radnika. U poslovnim knjigama nije evidentirana neka imovina koju Društvo koristi, te nije obavljen popis imovine i obveza koncem godine. Plan javne nabave za 2010. nije donesen. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljen je plin i električna energija. S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti, da su od Grada iskazani prihodi u iznosu 416.637,00 kn ili 28,5% ukupnih prihoda (sredstva prenesena na prihode s računa odgođeno priznavanje prihoda 306.000,00 kn, dotacije za otplatu kredita 80.000,00 kn, kapitalna pomoć 30.637,00 kn), da su prihodi od usluga prijevoza autobusom ostvareni samo u iznosu 81.532,00 kn, a dugoročne obveze prema poslovnoj banci po kreditu za nabavu autobusa iznose 450.865,00 kn i kratkoročne obveze 575.403,00 kn, da ima šest zaposlenika i značajne troškove osoblja (koji čine 38,9% ukupnih rashoda), Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu (naročito usluge prijevoza autobusom), preispitati obveze, odnosno poduzeti radnje radi smanjenja troškova te mogućnost upravljanja športskim objektima Grada kojima upravljaju druge pravne osobe. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVE

Uprava:

Ljerko Ožegović

direktor od 28. svibnja 2008.