



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

RIJEKA SPORT D.O.O., RIJEKA

Rijeka, prosinac 2011.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	17
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/11-07/27  
URBROJ: 613-10-11-5

Rijeka, 16. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRUŠTVA RIJEKA SPORT D.O.O., RIJEKA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje trgovačkog društva Rijeka sport d.o.o., Rijeka (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 1. rujna do 16. prosinca 2011.

## I. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci rješenjem broj Tt-07/1119-5 iz lipnja 2007. kao trgovačko društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih i drugih objekata. Sjedište Društva je Trg Viktora Bubnja 1, Rijeka. Osnivač je grad Rijeka (dalje u tekstu: Grad). Temeljni kapital Društva iznosi 5.431.000,00 kn. Matični broj subjekta je 040239275, a šifra djelatnosti 3911.

Društvo je registrirano za obavljanje sportske djelatnosti upravljanja i održavanja sportskih građevina, za građenje i opremanje sportskih i drugih objekata, te za obavljanje raznih drugih djelatnosti kao što su: iznajmljivanje vlastitih nekretnina, organiziranje sajмова, kongresa, koncerata, proslava i manifestacija, organiziranje sportskih manifestacija i manifestacija tehničke kulture, prodaja ulaznica za sportske i druge priredbe, te drugo.

Poslovanje Društva je određeno Zakonom o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), Zakonom o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, i 124/10), Zakonom o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), Zakonom o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11 i 90/11), te Statutom Grada (Službene novine Primorsko - goranske županije 24/09). Na temelju ugovora iz 2007. Grad je Društvu povjerio upravljanje i održavanje te izgradnju javnih sportskih i drugih objekata, te obavljanje poslova u svezi s korištenjem objekata za izvršavanje programa javnih potreba Grada. U 2010. Društvo je upravljalo s dva sportska i jednim objektom tehničke kulture, te s deset sportskih objekata u vlasništvu Grada. Do konca 2010. izgrađen je astronomski centar, sportski centar, atletska dvorana i četiri faze bazenskog kompleksa. Najznačajniji izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Društva su kredit poslovne banke, financijski lizing te proračunska sredstva Grada.

Djelatnost Društva se obavlja u četiri službe i to u službi izgradnje, održavanja i upravljanja objektima, službi pravnih, kadrovskih i općih poslova, službi financijsko računovodstvenih poslova te službi prodaje i marketinga. Tijela Društva su skupština, nadzorni odbor i uprava. Nadležnost, djelokrug rada i tijela upravljanja propisani su Izjavom o osnivanju. Doneseni su i drugi akti kojima je uređeno unutarnje ustrojstvo, prava iz radnog odnosa i drugo. U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Zlatan Hreljac. Koncem 2010. u Društvu je bilo zaposleno 46 djelatnika, a 45 djelatnika koncem 2009.

### Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema poduzetničkom računovodstvu propisanom Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07). Razvrstano je kao mali poduzetnik. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijske izvještaje usvojila je skupština Društva u svibnju 2011.

## a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.279.425,00 kn, rashodi u iznosu 66.184.577,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 94.848,00 kn.

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

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	45.767.165,00	62.297.486,00	136,1	94,0
1.1.	Prihodi od prodaje	36.289.909,00	53.793.384,00	148,2	81,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	9.477.256,00	8.504.102,00	89,7	12,8
2.	Financijski prihodi	6.005.000,00	3.939.439,00	65,6	5,9
3.	Izvanredni – drugi prihodi	0,00	42.500,00	-	0,1
	Ukupno	51.772.165,00	66.279.425,00	128,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje ostvareni u iznosu 53.793.384,00 kn ili 81,2% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od upravljanja i održavanja sportskih objekata, izgradnje i rekonstrukcije objekata u vlasništvu Grada, zakupa poslovnih prostora, povremenog iznajmljivanja prostora, prodaje ulaznica za sportske i druge priredbe, te drugo. Grad je izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata i objekta tehničke kulture ustupio Društvu, koje je steklo prava i obveze investitora. Društvo je izvođenje radova ustupalo drugim izvoditeljima prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08). Drugi poslovni prihodi u iznosu 8.504.102,00 kn ili 12,8% ukupnih prihoda odnose se na potpore Grada za plaćanje dospjelih kamata po financijskom lizingu za sportski centar te interkalarnih kamata po kreditu poslovne banke za izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata. Nadalje, odnose se na odgođene prihode od potpora za sportski centar u visini obračunane amortizacije 2.038.412,00 kn, te za druge prihode (zadržane jamčevine kod odustajanja od zakupa poslovnih prostora, naplata šteta) u iznosu 114.868,00 kn.

Financijski prihodi u iznosu 3.939.439,00 kn ili 5,9% ukupnih prihoda odnosi se na obračunanu kamatu Gradu po robnom kreditu (odnosno prefakturiranu interkalarnu kamatu po kreditu poslovne banke za ulaganja u gradske sportske objekte) u iznosu 3.847.940,00 kn, te na tečajne razlike 91.499,00 kn.

Izvanredni prihodi odnose se na darovane umjetnine od fizičke osobe.

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

Tablica broj 2

## Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	40.729.102,00	56.035.232,00	137,6	84,7
1.1.	Materijalni troškovi	26.398.368,00	44.367.618,00	168,1	67,0
1.2.	Troškovi zaposlenika	6.131.405,00	5.888.863,00	96,0	8,9
1.3.	Amortizacija	4.820.468,00	1.953.717,00	40,5	3,0
1.4.	Drugi troškovi	878.861,00	974.197,00	110,8	1,5
1.5.	Vrijednosno usklađivanje potraživanja	0,00	278.190,00	-	0,4
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.500.000,00	2.572.647,00	102,9	3,9
2.	Financijski rashodi	11.481.256,00	10.146.964,00	88,4	15,2
3.	Izvanredni – drugi rashodi	0,00	2.381,00	-	0,1
	Ukupno	52.210.358,00	66.184.577,00	126,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za materijalne troškove u iznosu 44.367.618,00 kn, a odnose se na troškove izgradnje i rekonstrukcije objekata u vlasništvu Grada u iznosu 22.273.589,00 kn, troškove vanjskih usluga (tekuće održavanje, usluge čišćenja, domara i bazenskih radnika, komunalne usluge) u iznosu 12.762.924,00 kn, te utrošak energije, sitnog inventara i materijala u iznosu 9.331.105,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na kamatu za financijski lizing u iznosu 5.567.754,00 kn, te interkalarnu kamatu po kreditu za ulaganja u objekte u vlasništvu Društva 783.068,00 kn i za gradske sportske objekte 3.847.940,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 430.028.235,00 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	352.274.725,00	430.028.235,00	122,1
1.	Dugotrajna imovina	327.010.544,00	395.452.094,00	120,9
2.	Kratkotrajna imovina	25.247.550,00	34.558.491,00	136,9
2.1.	Potraživanja	24.378.327,00	29.632.986,00	121,6
2.2.	Novac u banci i blagajni	869.223,00	4.925.505,00	566,7
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	16.631,00	17.650,00	106,1
II.	Pasiva	352.274.725,00	430.028.235,00	122,1
1.	Kapital i rezerve	10.952.617,00	11.011.044,00	100,5
2.	Dugoročne obveze	305.842.768,00	359.541.819,00	117,6
3.	Kratkoročne obveze	17.787.427,00	37.069.421,00	208,4
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	17.691.913,00	22.405.951,00	126,6
Izvanbilančni zapisi		0,00	2.593.658,00	

U 2010. vrijednost sredstava i izvora sredstava je povećana za 77.753.510,00 kn ili 22,1%, od čega je najznačajnije povećanje dugotrajne imovine. Odnosi se na građevinske objekte 222.043.705,00 kn, dugotrajna potraživanja 116.283.646,00 kn, postrojenja i opremu 30.805.065,00 kn, materijalnu imovinu u pripremi 19.017.345,00 kn, zemljišta 5.411.083,00 kn te nematerijalnu imovinu (informatičke programe i priključak na električnu mrežu) u iznosu 1.522.636,00 kn. U dugotrajnu materijalnu imovinu tijekom 2010. uloženo je 61.519.086,00 kn, stavljena je u uporabu imovina u vrijednosti 59.909.713,00 kn, te je obračunana amortizacija u iznosu 2.498.548,00 kn. S računa dugotrajne imovine ulaganja u vrijednosti 16.371.898,00 kn prenesena su na dugoročna potraživanja od Grada, što je financirano kreditom poslovne banke. Početak naplate ovisi o početku otplate kredita poslovnoj banci.

Koncem 2010. kratkotrajna imovina u vrijednosti 34.558.491,00 kn odnosi se na potraživanja 29.632.986,00 kn, te novčana sredstva 4.925.505,00 kn. Od ukupnih potraživanja na potraživanja od kupaca odnosi se 28.951.255,00 kn, od čega su dospjela 25.538.664,00 kn. Na sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su potraživanja od dva zakupca poslovnih prostora u iznosu 278.139,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja, u iznosu 27.777.518,00 kn ili 95,9% ukupnih potraživanja od kupaca, su od Grada. Od spomenutog iznosa dospjelo je 24.753.342,00 kn, od čega je 8.091.952,00 kn s dospijećem preko 180 dana. Koeficijent obrtaja potraživanja od kupaca, kao odnos poslovnih prihoda i potraživanja od kupaca, iznosi 1,05 što je manje u odnosu na 2009., tako da je trajanje naplate ukupnih potraživanja produženo s 301 na 348 dana. U lipnju 2011. zaključen je ugovor s Gradom o odgodi naplate potraživanja u iznosu 25.134.109,00 kn na 2012. Od toga potraživanja iz 2009. iznose 2.320.515,00 kn, a 9.393.617,00 kn iz 2010.

Na dan 31. prosinca 2010. ukupni kapital i pričuve iznose 11.011.044,00 kn. Stanje kapitala iskazano u glavnoj knjizi odgovara stanju u financijskim izvještajima i sudskom registru. Sastoji se od upisanog kapitala 5.431.000,00 kn, kapitalnih rezervi 5.295.968,00 kn, zadržane dobiti 225.649,00 kn i dobiti tekuće godine 58.427,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 396.611.240,00 kn se odnose na dugoročne 359.541.819,00 kn i kratkoročne obveze 37.069.421,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze po dugoročnom kreditu kod poslovne banke 195.829.643,00 kn i financijskom lizingu 163.712.176,00 kn uz valutnu klauzulu. Tijekom 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 61.930.000,00 kn, te za dodatni financijski lizing 12.479.340,00 kn. Na obveze nije obračunata tečajna razlika u iznosu 4.578.230,00 kn. Društvo otplaćuje obroke financijskog lizinga, a u 2010. otplaćena je glavnica u iznosu 4.172.083,00 kn i kamata 5.567.754,00 kn. Glavnica kredita kod poslovne banke u iznosu 16.219.147,00 kn i pripadajuća kamata koja je u 2011. dospijevala na naplatu, odgođena je za godinu dana, do travnja 2012. Plaćena je interkalarna kamata u iznosu 6.106.908,00 kn.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze po dugoročnom kreditu i financijskom lizingu koje dospijevaju u roku godine dana 20.616.936,00 kn, obveze prema dobavljačima 15.028.371,00 kn, prema povezanim poduzetnicima 647.527,00 kn, obveze za poreze i doprinose 408.667,00 kn, obveze prema zaposlenima 292.938,00 kn, te obveze za zajmove, depozite i drugo 74.982,00 kn. Od kratkoročnih obveza prema dobavljačima dospjelo je 7.786.809,00 kn.

Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja u iznosu 22.405.951,00 kn odnosi se na obračunane prihode budućeg razdoblja sportskog centra (razgraničenje prihoda naime prava građenja u iznosu 10.810.683,00 kn, dobivena namjenska sredstva na ime otplate rata glavnice financijskog lizinga 3.377.828,00 kn, te druge odgođene prihode koji se namjeravaju prenijeti u prihode u visini obračunane amortizacije).

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su dobivene bankovne garancije za izvođenje radova za dobro izvršenje posla i uredno izvršenje obveza u jamstvenom roku.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2010. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. Prema mišljenju revizora financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama istinito i točno iskazuju financijsko poslovanje i rezultate poslovanja, u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja (dalje u tekstu: HSFI) (Narodne novine 30/08 i 4/09), Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 109/07) i drugim hrvatskim propisima, uz istaknuta pitanja vezana za neizvjesnost naplate potraživanja, obračun tečajnih razlika, problem likvidnosti, te usklađivanje stvarnog stanja po popisu i stanja iskazanih u ovjerenim okončanim situacijama za izvršene radove i instaliranu opremu u sportskim objektima i astronomskom centru. Za potraživanja od više plivačkih sportskih društava naplata je neizvjesna kao i za zakup poslovnog prostora za koji je pokrenut ovršni postupak. Nadalje, Društvo ne iskazuje potraživanja i obveze u valuti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, osim tečajnih razlika iz platnog prometa. Navodi se da je Društvo postupilo na način da su potraživanja od Grada s valutnom klauzulom i obveze po kreditu i lizingu iz 2010. svedene na srednji tečaj Hrvatske narodne banke, bio bi iskazan negativni efekt na rezultat po osnovi tečajnih razlika u iznosu 3.710.776,00 kn. Društvo ima problema s likvidnošću zbog značajnih potraživanja od Grada te nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze prema dobavljačima, zbog čega su obračunane zatezne kamate. Skrenuta je pozornost na početak otplate kredita poslovne banke (glavnica u vrijednosti 16.219.147,00 kn i pripadajuća kamata) u 2011. te da Društvo zbog nelikvidnosti poduzima radnje kako bi odgodilo početak otplate i ugovoreni rok vraćanja. Prisustvovanjem popisu imovine i provjerom dokumentacije, koji su stavljeni u funkciju u 2009. i 2010. usklađena su odstupanja između stvarnog stanja po popisu i stanja iskazanih u ovjerenim okončanim situacijama izvoditelja radova.



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

### **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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 i drugim zaposlenicima Društva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata, te javnu nabavu.

### 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. Društvo nije donijelo interne akte, pisane procedure i upute za značajnije poslovne procese. Unos transakcija potpisom odobravaju voditelji službi i objekata kao ovlaštene osobe, a nakon toga se u sektoru financijsko računovodstvenih poslova obavljaju kontrole dokumenata, unos i likvidiranje. Uspostavljene su fizičke kontrole objekata i tehničke zaštite imovine (videonadzor te nadzor nad sustavom automatskog kloriranja i filtriranja bazena). Prema Izjavi o osnivanju iz 2007. Društvo ima pet članova nadzornog odbora te u radu nadzornog odbora sudjeluje pet članova, dok su u sudski registar upisana četiri člana. Prema odredbama članaka 11. i 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99,, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10 i 90/11), upis u registar ima pravni učinak prema subjektu upisa i prema trećima sljedećeg dana od dana upisa u registar, ako zakonom nije drugačije propisano, te se u sudski registar upisuju podaci propisani zakonom i promjena tih podataka. U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka koji se odnose na računovodstveno poslovanje, korištenje kreditnih sredstava, te javnu nabavu. Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, te poslovanja u skladu sa zakonima i drugim propisima. Ugradnja kontrola utječe na jačanje vjerodostojnosti financijskih informacija. Odgovornost za funkcioniranje unutarnjih kontrola treba biti jasno definirana za sve hijerarhijske razine, a svaki zaposlenik u skladu sa zadacima radnog mjesta treba imati određenu razinu odgovornosti i razmjerno sudjelovati u provođenju unutarnje kontrole. Zbog nepostojanja jasnih procedura moguć je rizik greške. Društvo raspolaže s 28 računala, od kojih su umrežena računala smještena u upravnoj zgradi. Pristup zapisima i sama izrada baza podataka ograničena je na ovlaštene pojedince primjenom korisničkog imena i šifre. Arhiviranje podataka obavlja se dnevno na USB stick i mjesečno na CD-u. Društvo nema plan razvoja informacijskog sustava.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena zakonom propisanih podataka u sudski registar u skladu s odredbama Zakona o sudskom registru.

S obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti, postoje slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola, te Državni ured za reviziju predlaže jačanje djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola kroz aktivnosti utvrđivanja i procjene rizika kako bi se oni zadržali na prihvatljivoj razini. Nakon donošenja pisanih procedura za poslovne procese i aktivnosti društva, predlaže se nadograditi postojeće softverske aplikacije novim mogućnostima i umrežavanje svih računala u jedinstvenu mrežu za brže i jednostavnije prenošenje informacija.

- 1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. S obzirom da je skupština Društva izabrala nove članove nadzornog odbora 12. listopada 2011., upisom promjene članova u sudski registar otklonit će se uočeni nedostatak. Navodi se da Društvo, u suradnji s gradskim zavodom za informatičku djelatnost, kontinuirano radi na uspostavi širokopojasne gradske mreže, koristi postojeću mrežnu infrastrukturu i razvija informacijski sustav.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Plan poslovanja Društva za 2010. donesen je u travnju 2010., a trebalo ga je donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi. Prihodi su ostvareni u iznosu 66.279.425,00 kn ili 28,0% više od plana, a rashodi u iznosu 66.184.577,00 kn ili 26,8% više od plana. Planom poslovanja nisu obuhvaćena ulaganja u gradske sportske objekte u iznosu 19.428.061,00 kn. Plan ulaganja u izgradnju atletske dvorane i bazena za skokove naveden je opisno u okviru plana poslovanja za 2010., te ne sadrži iznos prenesenih ulaganja iz prethodnog razdoblja, planirani iznos ulaganja, te izvore financiranja.

Ugovori o ulaganjima za pojedine gradske sportske objekte, kojim je trebalo utvrditi opseg i vrijednost ulaganja nisu bili zaključeni, te nije bio utvrđen način prijenosa ulaganja (nakon primopredaje radova ili stanje koncem godine bez obzira na dovršenost) u poslovne knjige Grada. Grad je preuzeo ulaganja iz 2010. u vrijednosti 27.396.514,00 kn, od kojih nisu bila okončana ulaganja u vrijednosti 25.119.326,00 kn.

Pri stavljanju objekata i opreme astronomskog centra, sportskog centra i atletske dvorane u uporabu su donesene odluke o stavljanju u uporabu, pri čemu nije utvrđena vrijednost opreme i vrijednost radova. U knjizi dugotrajne imovine se na temelju ugovorenih troškovnika, a ne na temelju odluke o stavljanju u uporabu, ulaganje razvrstava na radove i opremu, zbog čega su u glavnoj knjizi obavljani ispravci. U travnju 2009. objekt i oprema astronomskog centra stavljeni su u uporabu. U 2010. vrijednost građevinskog objekta je umanjena za 2.901.854,00 kn, a povećana je vrijednost opreme i nematerijalne imovine te je iskazan trošak sitnog inventara. Društvo nije obračunalo amortizaciju za atletsku dvoranu, te je manje obračunana amortizacija za sportski centar u ukupnom iznosu 3.883.948,00 kn. Kako je atletska dvorana stavljena u uporabu koncem rujna 2010., amortizacija je trebala biti obračunana u iznosu 222.214,00 kn. Za sportski centar amortizacija je obračunana za tri mjeseca 2010., a trebalo je za čitavu godinu, jer je stavljena u uporabu u listopadu 2009. Sitni inventar u vrijednosti 1.748.784,00 kn evidentiran je na računu dugotrajne imovine u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos precijenjena je imovina, a manje su iskazani rashodi razdoblja.

Prema bilješkama uz financijske izvještaja, stvari i oprema evidentiraju se kao sitni inventar, ako im je pojedinačna nabavna vrijednost manja od 3.500,00 kn (2.000,00 kn do 30. lipnja 2010.), bez obzira na vijek trajanja.

Društvo nije obračunalo tečajne razlike za potraživanja i obveze uz valutnu klauzulu prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum izvještavanja, već na datum nastanka poslovnih promjena. Obveze za dugoročni kredit i financijski lizing te rashodi iskazani su manje za 4.578.230,00 kn, a potraživanja od Grada (ulaganja u gradske sportske objekte koja su financirana iz kredita poslovne banke) i prihodi manje za 960.932,00 kn. Prema zahtjevima HSFI 16 - Rashodi, tečajne razlike proizišle iz izvještavanja o monetarnim stavkama po tečajevima različitim od onih po kojima su bile početno evidentirane u prošlim financijskim izvještajima, priznaju se u računu dobiti i gubitka razdoblja u kojem nastaju.

Tijekom 2010. putem tri pomoćne blagajne ostvaren je promet od prodaje ulaznica za bazen, atletsku dvoranu i astronomski centar u iznosu 799.849,00 kn. Stanje novčanih sredstava koncem godine, koje je prema blagajničkim izvještajima iznosilo 6.700,00 kn, nije evidentirano u poslovnim knjigama i obuhvaćeno godišnjim popisom. Blagajničke dnevničke pomoćnih blagajni nije potpisala i kontrolirala odgovorna osoba. Prema odredbama članaka 4. i 6. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje poštujući računovodstvene standarde (pretpostavka nastanka poslovnog događaja) i temeljna načela urednog knjigovodstva. Društvo nije utvrdilo procedure blagajničkog poslovanja.

Izgrađeni objekti sportskog centra, atletske dvorane i astronomskog centra s opremom u ukupnoj vrijednosti 255.898.198,00 kn, iskazani su u imovini Društva, iako je Grad preuzeo obvezu vraćanja kredita poslovne banke te financijskog lizinga. Također, u imovini Društva iskazan je i bazen za skokove u vrijednosti 19.017.345,00 kn, iako čini funkcionalnu cjelinu s druga četiri bazena u gradskom vlasništvu. Prema odredbama članaka 65. i 69. Zakona o sportu, javnim sportskim građevinama smatraju se građevine koje su u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, te se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba u sportu, dok se upravljanje može povjeriti, između ostalih, trgovačkim društvima.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore s Gradom u vezi međusobnih prava i obveza pri ulaganju u gradske sportske objekte. U cilju pravilnog iskazivanja vrijednosti dugotrajne imovine i troškova amortizacije, nalaže se donijeti proceduru za knjigovodstveno stavljanje imovine u uporabu te obračunati amortizaciju od sljedećeg mjeseca nakon stavljanja imovine u uporabu. Nadalje, nalaže se iskazati potraživanja i obveze uz valutnu klauzulu prema zahtjevima HSFI 16 - Rashodi. Isto tako, nalaže se donijeti jasne i detaljne procedure upravljanja gotovinom i uspostavljanje kontrola pomoćnih blagajni. S obzirom da je izgradnja objekata financirana proračunskim sredstvima, trajno se koriste u izvođenju programa javnih potreba, nalaže se iz poslovnih knjiga isknjižiti imovinu i prenijeti je u imovinu Grada u skladu s odredbama Zakona sportu. Predlaže se poslovni plan i plan ulaganja u dugotrajnu imovinu donijeti prije početka poslovne godine.

## *2.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Za ugovore o ulaganju za račun Grada iz 2010. obrazlaže da je s Gradom zaključen ugovor o nalogu kojim je utvrđeno da Društvo obavlja poslove za nalogodavca, te je u obvezi za sve izvršene radove ispostavljati račune kontinuirano mjesečno, neovisno o stupnju dovršenosti objekta, jer se radi o usluzi, a ne isporuci objekta. Nadalje, navodi se da je primopredaja astronomskog centra obavljena u srpnju 2009., a obračun amortizacije započeo je u kolovozu 2009. Prema podacima iz okončane situacije obračunana je amortizacija u iznosu 160.511,00 kn. U 2010. ispunjeni su svi preduvjeti za provedbu kvalitetnog popisa imovine, u prisutnosti izvoditelja i podizvoditelja radova i opreme te revizora. Sastavljen je popis imovine po stvarnim količinama i vrijednostima, ustrojene su analitičke evidencije vodeći računa o vrijednostima iskazanim za 2009. te su obavljene određene ispravci. Za obračun amortizacije za atletske dvorane navodi se da Društvo nije bilo u mogućnosti osigurati kvalitetan i sveobuhvatan popis imovine i osigurati analitičke evidencije do predaje financijskih izvještaja zbog ograničenog broja zaposlenika. Isto tako, i zbog minimalnog korištenja dvorane u navedenom razdoblju odlučeno je da se za tri mjeseca ne obračuna amortizacija. Za sportski centar obrazlaže se da, iako je stavljen u uporabu u listopadu 2009. amortizacija nije obračunana jer nisu bili stvoreni svi preduvjeti za utvrđivanje analitičke vrijednosti imovine, odnosno zbog trajanja pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave financijskog lizinga. Analitičke evidencije su ustrojene nakon ispostavljanja okončane situacije i sastavljanja zapisnika o primopredaji radova u čijem je privitku šest izjava o izvedbi zamjenskih radova za neizvedene radove iz ugovornog troškovnika, te rekapitulacija izvedenih radova i opreme prema kojoj su u vrijednosti neizvedenih radova izvedeni drugi, potrebni, zamjenski radovi koji nisu bili ranije ugovoreni. S obzirom da je okončana situacija ispostavljena u rujnu 2010., a primopredaja radova obavljena u listopadu 2010. na temelju odluke obračun amortizacije započeo je listopadu 2010. Nadalje, ističe se neutralnost obračuna amortizacije na rezultat poslovanja, jer se sredstva za otplatu financijskog lizinga i kredita poslovne banke osiguravaju iz sredstava potpora Grada. Prema zahtjevima HSFI 14, primljene potpore za otplatu glavnice evidentiraju se kao odgođeni prihod koji se ukida i iskazuje kao prihod u visini troška amortizacije tako financirane imovine. Obrazlaže se da u 2010. nije započela otplata kredite atletske dvorane, te ukoliko bi bila i obračunana amortizacija za spomenuti objekt, bila bi evidentirana na rashodima budućeg razdoblja zbog sučeljavanja s potporama Grada. Zbog kraćeg otplatnog plana od očekivanog vijeka trajanja imovine navodi se da će Društvo imati dovoljno prihoda od potpora za sučeljavanje s obračunanom amortizacijom. Za sitni inventar navodi se da Društvo može odstupiti od propisanih 3.500,00 kn vrijednosti pojedinačne imovine ukoliko procijeni da bi na taj način stanje imovine bilo realnije iskazano. Obrazlaže se da je pri rekonstrukciji i izgradnji sportskih objekata nabavljena oprema značajne vrijednosti (nekoliko milijuna kuna) čija je pojedinačna vrijednost manja od navedenog iznosa, te da bi njenim iskazivanjem nerealno bili povećani rashodi, a da to ne odražava njihovu realnu uporabu. Nadalje, da se kvalitetnije može pratiti imovina iskazana u dugotrajnoj imovini, da je neutralan utjecaj na rezultat poslovanja (rashod se sučeljava s odgođenim prihodima), te da navedeno postupanje ima uporište u realnom iskazivanju nabave i praćenja imovine, te njene uporabe. Za odstupanje od zahtjeva za preračunavanjem potraživanja i obveza s valutnom klauzulom na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na kraju obračunskog razdoblja navodi se da bi svođenje tih obveza značajno utjecalo na iskazivanje rezultata poslovanja Društva iz godine u godinu, a da sredstva za vraćanje obveza osigurava Grad. Za blagajničko poslovanje navedeno je da će se utvrđivanjem odgovarajuće procedure uspostaviti kvalitetnija kontrola.

### 3. Ulaganje u izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata

- 3.1. Društvo organizira i prati izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata. Na temelju suglasnosti gradskog vijeće iz 2008. i provedenog postupka javne nabave, Društvo se zadužilo kod poslovne banke za 170.000.000,00 kn s valutnom klauzulom na rok 10 godina uz redovnu kamatu tromjesečni EURIBOR promjenjiv +2,65 posto fiksne marže. Namjena kredita bila je: izgradnja završne faze bazenskog kompleksa 80.000.000,00 kn, atletske dvorane 41.000.000,00 kn, astronomskog centra 17.000.000,00 kn, ulaganja u dva nogometna stadiona 12.000.000,00 kn, te rekonstrukcija dvije sportske dvorane 20.000.000,00 kn. Godišnja interkalarna kamata u vrijeme korištenja jednaka je redovnoj kamati.

Ugovoreno je povlačenje kredita u tranšama u razdoblju od lipnja 2008. do rujna 2009. u skladu s dinamikom odvijanja radova. Otplata glavnice kredita trebala je započeti u listopadu 2009. Dodatkom ugovoru produžen je rok korištenja kredita i početka otplate kredita do travnja 2010. U svibnju 2010. gradsko vijeće je dalo suglasnost za zaduživanje za dodatne radove u iznosu 42.500.000,00 kn, ili ukupno 212.500.000,00 kn. Namjena kredita je bila izgradnja bazena za skokove i uređenje plažnog pojasa i rekonstrukciju tribina otvorenog bazena (dalje u tekstu: V. faza bazena), rekonstrukcija atletskih trkališta i borilišta te sportske dvorane. Ugovoren je krajnji rok korištenja kredita ožujak 2011., a rok otplate do 2021. Sporazumom zaključenim između Društva i Grada iz lipnja 2008. Grad se obvezao sufinancirati otplatu kredita za desetogodišnje razdoblje (cijelo vrijeme trajanja otplate kredita), s tim da godišnje posebnim ugovorima utvrđuje iznos sufinanciranja, način i rokove doznake sredstava. S obzirom da je poznata visina ulaganja u gradske sportske objekte, radi donošenja srednjoročnih i dugoročnih planova i planiranja likvidnosti Društva, trebalo je unaprijed utvrditi iznos sufinanciranja.

Koncem 2010. kredit je iskorišten 99,8% (212.048.790,00 kn), a svi planirani objekti nisu izgrađeni, odnosno nisu obavljene rekonstrukcije. Obveze prema izvoditelju radova za izgradnju V. faze bazena iznosile su 11.022.700,00 kn, te su u 2011. ispostavljene dvije privremene i okončana situacija u vrijednosti 13.125.819,00 kn, što je 23.697.309,00 kn više od kreditom osiguranih izvora financiranja. Ulaganja u objekte atletske dvorane, te rekonstrukciju nogometnog stadiona, atletske staze i trkališta su viša od vrijednosti utvrđenih odlukom gradskog vijeća, odnosno nisu obavljena ulaganja u sve planirane objekte. Iz sredstava kredita plaćena je interkalarna kamata, naknada i drugi troškovi u iznosu 12.645.353,00 kn, što nije bilo planirano. Za jednu sportsku dvoranu, iako planirana ulaganja u vrijednosti 19.000.000,00 kn nisu bila izvršena, iz dodatnog zaduženja planirano je 1.500.000,00 kn, odnosno ukupno 20.500.000,00 kn. Ulaganja u dvije sportske dvorane, planirana u iznosu 21.500.000,00 kn, ostvarena su 325.589,00 kn. Kako nije obavljena odgovarajuća imovinsko pravna priprema projekata, za sve su ugovore zaključeni dodaci.

Prema odluci gradskog vijeća iz 2008. rok dovršetka ulaganja i početka otplate kredita bio je 15 mjeseci, a okončana su u roku 31 mjeseca. Na povučeni dio sredstava (do izgradnje svih objekata), odnosno do početka otplate kredita obračunava se interkalarna kamata. Otplata glavnice kredita je, zbog nedostatka financijskih sredstava, odgođena za dodatnih 12 mjeseci, do travnja 2012.

Zbog racionalnijeg korištenja kredita, te smanjivanja troškova interkalarne kamate, trebalo je realnije planirati dinamiku izgradnje i rekonstrukcije objekata, u suradnji s Gradom osigurati izvore vraćanja kredita kako bi se ispunjavale obveze u skladu s ugovorenim uvjetima, te planirati izvore financiranja za više izvedene stavke izgradnje V. faze bazena. S obzirom na više ostvarena ulaganja u izgradnju atletske dvorane i drugih sportskih objekata trebalo je zatražiti suglasnost gradskog vijeća za prenamjene sredstava, a namjenu dodatnih kreditnih sredstava planirati u skladu sa stvarnim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže dužnu pozornost posvetiti odgovarajućoj i sveobuhvatnoj pripremi projekata, kreditna sredstva koristiti s utvrđenom namjenom, te realnije planirati dinamiku izgradnje objekata sporta i tehničke kulture.

*3.2. Na ovu točku nalaza Društvo se nije očitovalo.*

#### 4. Prihodi

4.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.279.425,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajniji ostvareni pružanjem usluge upravljanja i održavanja gradskih sportskih objekata (bazenski kompleks, nogometni stadion, dvije sportske dvorane, tri sportsko rekreacijska centra, dva nogometna igrališta te boćarski centar). Raspored korištenja za 10 gradskih sportskih objekata po terminima i korisnicima donosi gradski upravni odjel nadležan za sport. Društvo nadzire korištenje i brine se o održavanju sportskih objekata. Sportske udruge gospodare sa 16 objekata u vlasništvu Grada. Nisu doneseni kriteriji za korištenje sportskih dvorana za sportske udruge. Društvo evidentira korištenje sportskih objekata po broju korisnika i vremenu korištenja. Gradu su dana u zakup dva novoizgrađena objekta (sportski centar i atletska dvorana) za korištenje u okviru programa javnih potreba za koje je ugovoren godišnji fond sati i visina zakupnine. Visina zakupnine je određena po satu korištenja pojedinog objekta ili dijela objekta, neovisno je li termin iz utvrđene satnice stvarno korišten. Navedenim zakupom nije iskorišten cjelokupni kapacitet sportskih objekta. Nadalje, nije sastavljen detaljni raspored korištenja, te nije vidljivo koji su termini slobodni. Društvo nije sastavilo analizu iskorištenosti kapaciteta sportskih objekata. Kako Društvo prema ugovoru upravlja sportskim objektima u vlasništvu Grada, potrebno je donijeti jasne kriterije za korištenje sportskih objekata.

Državni ured za reviziju predlaže, u suradnji s gradskim upravnim odjelom nadležnim za sport, sastaviti analizu iskorištenosti ukupnih kapaciteta, te donijeti kriterije za dodjelu termina za korištenje sportskih objekata sportskim udrugama.

4.2. *U vezi korištenja sportskih objekata Društvo navodi da je osnovni model upravljanja sportskim objektima u gradskom vlasništvu nalog Grada, te da je u nadležnosti Grada utvrđivanje kriterija za dodjelu termina za korištenje sportskih objekata. Društvo redovito evidentira i dostavlja Gradu sve podatke o stvarnoj iskorištenosti objekata u skladu s dobivenim nalogima (broj iskorištenih termina i broj sportaša koji su koristili pojedini teren), a Grad na temelju tih podataka, u suradnji s Riječkim sportskim savezom, vodi politiku davanja na korištenje termina u sportskim objektima.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Plan poslovanja i plan javne nabave doneseni su u travnju 2010. Do donošenja plana nabave, u razdoblju od listopada 2009. do travnja 2010., provedeno je 16 postupaka javne nabave u vrijednosti 10.964.242,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koji se odnose na nabave za 2010. Odredba članka 13. Zakona o javnoj nabavi obvezuje naručitelja na izradu plana nabave s podacima o procijenjenoj vrijednosti i planiranim sredstvima te određuje da naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu. Tijekom godine nisu donesene izmjene plana nabave, a provedeno je pet postupaka nabave koji nisu bili obuhvaćeni planom nabave i zaključeni su ugovori u vrijednosti 51.098.066,00 kn (nabava dugoročnog novčanog kredita, dodatnih radova i usluga stručnog nadzora na izgradnji atletske dvorane, te dodatni radovi na rekonstrukciji atletskih borilišta i staze te na sanaciji umjetne trave na nogometnom stadionu). Provedeno je 28 postupaka javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 90.648.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je devet postupaka nabave velike vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 85.729.420,00 kn, te 19 postupaka nabave male vrijednosti i ugovorena je nabava u vrijednosti 4.914.580,00 kn. Provedene su nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn za što su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti 1.898.182,00 kn. Poništena su dva postupka javne nabave, jedan odlukom naručitelja, a drugi rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, koji su ponovljeni.

Bez primjene propisanog postupka nabave nabavljeno je lož ulje za grijanje sportskih objekata u vrijednosti 210.966,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Obavijest o zaključenom ugovoru u pregovaračkom postupku bez prethodne objave iz razloga iznimne žurnosti na sanaciji travnjaka na nogometnom stadionu u vrijednosti 307.567,00 kn nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Obavijest o zaključenom ugovoru o nabavi usluga spašavanja u bazenima iz veljače 2010. u vrijednosti 241.572,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost objavljena je u srpnju 2010., a obavijest o zaključenom ugovoru za rekonstrukciju semafora iz travnja 2010. objavljena je u listopadu 2010. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan objavljivati u Elektroničkom oglasniku obavijest o svakom zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja.

Dodaci ugovorima zaključeni su za izgradnju i opremanje atletske dvorane 7.684.594,00 kn, te sanaciju i izmjenu umjetne trave na nogometnim igralištima 316.763,00 kn. Također, odgovarajuće su povećani i troškovi stručnog nadzora nad izvođenjem radova. Za nabavu radova provedeni su otvoreni postupci javne nabave, a za dodatne radove pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave. Za radove na izgradnji atletske dvorane zaključen je u prosincu 2008. ugovor u vrijednosti 30.745.520,00 kn, a za dodatne radove u travnju 2010. u vrijednosti 7.684.594,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (25,0% vrijednosti osnovnog ugovora).



U dodatku ugovoru su navedeni radovi koji nisu obuhvaćeni troškovnikom osnovnog ugovora i to: radovi osiguranja zasjeka prije izvođenja radova u širokom iskopu, dodatna ispitivanja temeljnog tla zbog prisutnosti kaverni i radi utvrđivanja nosivosti i vodoupojnosti tla, prelaganje mješovite odvodnje s odgovarajućom cijevima većeg profila, te izvedbe dodatnih rješenja krovne čelične konstrukcije i dodatnih elemenata krovnog pokrova zbog dorađenih rješenja krovne konstrukcije. Pored navedenih radova, odnose se na poboljšanja korištenja objekata za osobe smanjene pokretljivosti, izrada ventilirane fasade, aluminijska bravarija, staklene pregrade, sustav zaključavanja objekata, soboslikarski i ličilački radovi, preinake vanjske rasvjete, ozvučenje, dodatna oprema i namještaj koji su na temelju odgovarajuće pripreme mogli biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor.

Radovi na sanaciji i izmjeni umjetne trave na nogometnim igralištima ugovoreni su u srpnju 2010. u iznosu 2.349.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S istim izvoditeljem zaključen je u listopadu 2010. dodatak ugovoru (snimanje i ispiranje oborinske kanalizacije, dodatni bravarski radovi, nabava fiksnih i mobilnih golova, dodatnih količina umjetne trave i kvarcnog pijeska) u iznosu 316.763,00 kn ili 13,5% vrijednosti iz osnovnog ugovora.

Odredbom članka 14. stavka 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se ugovor o javnim radovima može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenih događaja potrebni su za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi dijelom nisu izazvani nepredviđenim događajima i odgovarajućom pripremom mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor, te u tom dijelu nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Također, prema odredbi članka 91. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni sastaviti izvješće o svakom zaključenom ugovoru, a naročito obrazložiti razloge primjene i uvjete koji opravdavaju odabir pregovaračkog postupka.

U 2007. proveden je postupak javne nabave za izgradnju i opremanje sportskog centra putem financijskog lizinga. Okončana situacija je ispostavljena u rujnu 2010. u vrijednosti 164.574.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Okončanu situaciju su ovjerile i potpisale odgovorne osobe. Okončana situacija dijelom ne odgovara stvarnom stanju izvedenih radova i nabavljene opreme, što je i potvrđeno novim zapisnikom za primopredaju radova i opreme iz listopada 2010., te novom okončanom situacijom u istoj vrijednosti, ali s dijelom izmijenjenim opisom obavljenih radova i nabavljene opreme. Knjiga dugotrajne imovine sadrži podatke iz nove okončane situacije. Prema novom zapisniku zamjenski radovi, koji nisu bili ugovoreni, iznose 2.336.492,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema novoj dokumentaciji nije ugrađena oprema i nisu izvedeni radovi na trafostanici u vrijednosti 1.363.552,00 kn, interijerska oprema 910.355,00 kn te instalacije i oprema za vodovod i kanalizaciju 62.585,00 kn. Umjesto navedenog, izvedeni su radovi na zaštiti građevne jame u vrijednosti 744.890,00 kn, obrtnički radovi 948.549,00 kn, te drugi građevinski radovi 643.043,00 kn. Ovjerena okončana situacija za izgradnju i opremanje sportskog centra nije u skladu s odredbom članka 185. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), prema kojem je obveza nadzornog inženjera utvrditi stvarno obavljene radove izvoditelja radova ili utvrditi obvezu otklanjanja nedostataka ako obavljeni radovi nisu u skladu s projektom i drugim pravilima graditeljske struke.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, pri ovjeravanju okončane situacije nalaže se utvrditi stvarno nabavljenu opremu i izvedene radove u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 5.2. *U vezi pregovaračkih postupaka javne nabave dodatnih radova na izgradnji i opremanju atletske dvorane te sanaciji i izmjeni umjetne trave na nogometnim igralištima, Društvo obrazlaže da se tijekom građenja ukazala potreba za izvođenjem određenih naknadnih i nepredviđenih radova. Razlog izvođenja spomenutih radova na atletskoj dvorani je osiguranje izvođenja radova na siguran način kako bi se izbjeglo ugrožavanje ljudskih života i materijalnih dobara, radi osiguranja elemenata bitnih za sigurnost konstrukcije te osiguranja funkcije i namjene objekta. Za radove na sanaciji i izmjeni umjetne trave navodi se da je, nakon uklanjanja stare umjetne trave, utvrđeno da je zbog sigurne odvodnje oborinskih voda potrebno snimiti oborinsku kanalizaciju, a nakon toga je trebalo isprati nataložene naslage koji smanjuju protok vode. Pri demontaži postojećih nogometnih golova, ispod umjetne trave, utvrđeno je da su oštećeni korozivnim procesima, te da ih je potrebno zamijeniti. Društvo posebno ističe da su, na temelju mišljenja stručnog i projektnog nadzora, dodatni radovi bili prijeko potrebni za dovršetak započetih objekata, da je njihova potreba utvrđena izmjenama projekta na temelju kojih su zaključeni osnovni ugovori, da ukupna vrijednost osnovnog i dodatka ugovoru nije prelazila prethodno procijenjenu vrijednost nabave, te da su zaključili da bi razdvajanje tih radova od osnovnih ugovora u gospodarskom i tehničkom smislu izazvalo velike teškoće. Odrzile bi se na značajno produljenje roka dovršetka izvođenja radova jer su zakonom propisane procedure javne nabave relativno dugotrajne, angažiranjem novih izvođača izvjesno da bi prouzročilo smanjenje efikasnosti izvršenja radova kao posljedica povećanja broja izvođača te produljenjem rokova da bi povećalo troškove interkalarnih kamata na nepovučeni dio kreditnih sredstava. S obzirom na navedeno, Društvo smatra da su ispunjeni preduvjeti za odabir pregovaračkog postupka bez prethodne objave u skladu s odredbama članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi.*

### 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:
  - U funkcioniranju unutarnjih kontrola postoje slabosti jer postoje nedostaci i nedosljednosti u provođenju određenih postupaka. Društvo nije donijelo interne akte, pisane procedure i upute za značajnije poslovne procese. (točka 1. Nalaza)
  - Plan poslovanja Društva za 2010. nije donesen pravodobno (travanj 2010.), te nisu donesene izmjene plana. Plan ulaganja u sportske objekte naveden je opisno u okviru plana poslovanja za 2010., te ne sadrži vrijednost ulaganja iz prethodnog razdoblja, izvore financiranja i planirani iznos ulaganja. Ugovori o ulaganjima za pojedine gradske sportske objekte, kojim je trebalo definirati opseg i vrijednost ulaganja nisu bili zaključeni, te nije bio utvrđen način prijenosa ulaganja u imovinu (nakon primopredaje radova ili stanje koncem godine bez obzira na dovršenost) u poslovne knjige Grada. Ulaganja iz 2010. prenesena su u vrijednosti 27.396.514,00 kn, od kojih nisu bila okončana u vrijednosti 25.119.326,00 kn. Pri stavljanju objekata i opreme astronomskog centra, sportskog centra i atletske dvorane u uporabu su donesene odluke o stavljanju u uporabu, pri čemu nije utvrđena vrijednost opreme i vrijednost radova. U knjizi dugotrajne imovine se na temelju ugovorenih troškovnika, a ne na temelju odluke o stavljanju u uporabu, ulaganje razvrstava na radove i opremu, zbog čega su u glavnoj knjizi obavljani ispravci. Amortizacija za atletsku dvoranu nije obračunana, a manje je obračunana amortizacija za sportski centar u ukupnom iznosu 3.883.948,00 kn, iako su objekti i oprema bili u uporabi te od kojih je Društvo tijekom 2010. ostvarilo prihode. Sitni inventar u vrijednosti 1.748.784,00 kn evidentiran je na računu dugotrajne imovine u poslovnim knjigama. Za navedeni iznos precijenjena je imovina, a manje su iskazani rashodi razdoblja. Društvo nije obračunalo tečajne razlike za potraživanja i obveze uz valutnu klauzulu na srednji tečaj Hrvatske narodne banke na datum izvještavanja. Nisu iskazane negativne tečajne razlike u iznosu 4.578.230,00 kn, te pozitivne tečajne razlike 960.932,00 kn. Za razliku u iznosu 3.617.298,00 kn trebalo je smanjiti rezultat poslovanja. Stanje novčanih sredstava u pomoćnim blagajnama koncem godine, koje je prema blagajničkim izvještajima iznosilo 6.700,00 kn, nije evidentirano u poslovnim knjigama i obuhvaćeno godišnjim popisom. Blagajničke dnevničke pomoćnih blagajni nije potpisala i kontrolirala odgovorna osoba.

Izgradnja sportskog centra, atletske dvorane, bazena za skokove i astronomskog centra s opremanjem u ukupnoj vrijednosti 274.915.543,00 kn, za koje je obvezu financiranja većim dijelom preuzeo Grad, iskazana je u imovini Društva. S obzirom da je izgradnja objekata financirana proračunskim sredstvima, te da se trajno koriste u izvođenju programa javnih potreba, trebali su biti iskazani u imovini Grada. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. kredit za izgradnju i rekonstrukciju sportskih objekata je iskorišten u iznosu 212.048.790,00 kn ili 99,8%, a svi planirani objekti nisu izgrađeni, odnosno nisu obavljene sve planirane rekonstrukcije. Za obveze prema izvoditelju radova za izgradnju V. faze bazena iz 2010. i 2011. u vrijednosti 23.697.309,00 kn nisu utvrđeni izvori financiranja. Ulaganja u pojedine objekte (izgradnja atletske dvorane, te rekonstrukciju nogometnog stadiona, atletske staze i atletskeg trkališta) viša su od vrijednosti utvrđenih odlukom gradskog vijeća, te su sredstva korištena za plaćanje interkalarnih kamata u iznosu 12.645.353,00 kn, što nije bilo planirano. Svim ugovorima zaključeni dodaci kojima je povećana vrijednost radova jer nije obavljena odgovarajuća imovinsko pravna priprema projekata. Prema odluci gradskog vijeća iz 2008. rok dovršetka ulaganja i početka otplate kredita bio je 15 mjeseci, a okončana su u roku 31 mjeseca. Na povučeni dio sredstava (do izgradnje svih objekata), odnosno do početka otplate kredita obračunava se i plaća interkalarna kamata. Otplata glavnice kredita je, zbog nedostatka financijskih sredstava, odgođena za dodatnih 12 mjeseci, do travnja 2012. (točka 3. Nalaza)
- Kriteriji za dodjelu termina za korištenje sportskih objekata nisu doneseni, te nije sastavljena analiza iskorištenosti ukupnih kapaciteta sportskih objekata. (točka 4. Nalaza)
- Plan poslovanja i plan javne nabave doneseni su u travnju 2010., a do donošenja plana javne nabave provedeno je 16 postupaka u vrijednosti 10.964.242,00 kn. Bez primjene propisanog postupka nabave nabavljeno je lož ulje za grijanje sportskih objekata u vrijednosti 210.966,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Dodaci ugovorima za izgradnju i opremanje atletske dvorane 7.684.594,00 kn, te sanaciji i izmjeni umjetne trave na nogometnim igralištima 316.763,00 kn zaključeni su 25,0%, odnosno 13,5% vrijednosti osnovnih ugovora. Navedeni radovi dijelom nisu izazvani nepredviđenim događajima i odgovarajućom pripremom mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se zaključio osnovni ugovor.  
Za radove na izgradnji i opremanju sportskog centra ispostavljene su dvije okončane situacije u vrijednosti 164.574.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prva okončana situacija, koje su ovjerile i potpisale odgovorne osobe, dijelom ne odgovara stvarnom stanju izvedenih radova i nabavljene opreme, što je i potvrđeno novim zapisnikom za primopredaju radova iz listopada 2010. i novom okončanom situacijom. Prema novom zapisniku izvedeni su zamjenski radovi koji nisu bili ugovoreni u vrijednosti 2.336.492,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 5. Nalaza)

4. Društvo obavlja djelatnost upravljanja i održavanja sportskih i drugih objekata, nadzor nad građenjem i opremanjem objekata, iznajmljivanje nekretnina te prodaje ulaznice za sportske i druge priredbe. Ostvaruje prihode iz poslovnog odnosa s Gradom i manjim dijelom s drugim subjektima. U 2010. upravljalo je s dva sportska i jednim objektom tehničke kulture, te s deset sportskih objekata u vlasništvu Grada. Koncem 2010. Društvo je imalo 46 zaposlenika.

U 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2011.) funkciju direktora obavlja Zlatan Hreljac. U 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 66.279.425,00 kn, rashodi u iznosu 66.184.577,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 94.848,00 kn. Dobit nakon oporezivanja u iznosu 58.427,00 kn odlukom skupštine raspoređena je u zadržanu dobit. S obzirom da nisu obračunane tečajne razlike na potraživanja i obveze uz valutnu klauzulu, za 2010. ukupni rashodi manje su iskazani za 3.617.298,00 kn, odnosno ostvaren je gubitak u iznosu 3.522.450,00 kn. Vrijednosno najznačajnije prihode Društvo ostvaruje upravljanjem i održavanjem sportskih objekata, te rekonstrukcijom gradskih sportskih objekata. Od ukupnih potraživanja od kupaca u iznosu 28.951.255,00 kn, na potraživanja od Grada odnosi se 27.777.518,00 kn. Trajanje naplate ukupnih potraživanja je 348 dana. U lipnju 2011. zaključen je ugovor s Gradom o odgodi naplate potraživanja iz 2009. i 2010. u iznosu 11.714.132,00 kn na 2012. Tijekom četiri mjeseca 2010. Društvo je koristilo okvirni kredit kod dvije poslovne banke po principu dozvoljenog minusa u ukupnom iznosu 14.000.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za troškove izgradnje i rekonstrukcije objekata u vlasništvu Grada u iznosu 22.273.589,00 kn, troškove vanjskih usluga (tekuće održavanje, usluge čišćenja, domara i bazenskih radnika, komunalne usluge) u iznosu 12.762.924,00 kn, te utrošak energije, sitnog inventara i materijala u iznosu 9.331.105,00 kn. Ukupne obveze u iznosu 396.611.240,00 kn se odnose na dugoročne 359.541.819,00 kn i kratkoročne obveze 37.069.421,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze po dugoročnom kredit kod poslovne banke 195.829.643,00 kn i financijskom lizingu 163.712.176,00 kn uz valutnu klauzulu. Tijekom 2010. Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 61.930.000,00 kn, te za dodatni financijski lizing 12.479.340,00 kn. U 2010. otplaćena je glavnica financijskog lizinga u iznosu 4.211.511,00 kn i kamata 5.567.754,00 kn, te interkalarna kamata po kreditu poslovne banke 6.108.908,00 kn. Koeficijent zaduženosti, kao odnos dugoročnih obveza i dugotrajne imovine, ukazuje na visoku zaduženost, jer se 93,0% dugotrajne imovine financira iz tuđih izvora. Sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući, jer nisu donesene pisane procedure za ključne poslovne procese, te je moguć rizik greške i većih troškova. Radi ustrojavanja djelotvornog sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju dao je preporuke za donošenje spomenutih procedura. Analizom korištenja kreditnih sredstava je utvrđeno da su ulaganja u pojedine objekte viša od vrijednosti utvrđenih odlukama gradskog vijeća, sredstva su korištena za plaćanje interkalarne kamate, što nije bilo planirano, te nisu rekonstruirani svi planirani sportski objekti. Također, izvedeni su radovi na V. fazi bazena za 23.697.309,00 kn više od kreditom osiguranih izvora financiranja. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, te javnu nabavu, utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

**IV ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

## 1. Nadzorni odbor:

Luciano Sušanj	predsjednik od 14. lipnja 2007.
Veljko Karabaić	zamjenik predsjednika od 14. lipnja 2007.
Ante Mađerić	član od 14. lipnja 2007.
Henrik Grubiša	član od 14. lipnja 2007.

## 1. Uprava:

Zlatan Hreljac	direktor od 14. lipnja 2007.
----------------	------------------------------