



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-07/5
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 23. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PERISKA D.O.O. ZA ŠPORTSKO REKREACIJSKE AKTIVNOSTI,
VINKOVCI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija društva Periska d.o.o. za športsko rekreacijske aktivnosti, Vinkovci (dalje u tekstu: Društvo) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji istinito i fer iskazuju financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. i njegovu financijsku uspješnost za 2019. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Koncem 2019. gubitak iznad visine kapitala Društva iskazan je u iznosu od 399.707,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, gubitak poslovne godine 74.902,00 kn i preneseni gubitak 344.805,00 kn. Skupština Društva nije donijela odluku o pokriću gubitka. (točka 3. Nalaza)
- Vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 954.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2019. ne sadrži sve propisane podatke, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije objavljen cjelovit Plan nabave te nije objavljen u roku propisanom odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

Obveze Društva

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovano na temelju Izjave o osnivanju iz 2009. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u 2009. pod nazivom Periska d.o.o. za športsko rekreacijske aktivnosti pod matičnim brojem subjekta 030106072. Izjava o osnivanju Društva izmijenjena je u 2014., a u travnju 2019. donesena je nova Izjava o osnivanju Društva, koja u cijelosti mijenja Izjavu iz 2014. Osnivač i član Društva je Grad Vinkovci (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je H. D. Genschera 14, Vinkovci. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn.

Djelatnost Društva, između ostalog, je upravljanje i održavanje športskom građevinom, djelatnost javnih kupališta, športska rekreacija, poduka i priprema, djelatnost organiziranja sajmova, izložbi i kongresa, promidžba (reklama i propaganda), pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, usluga smještaja, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, kupnja i prodaja robe, turističke usluge te ostale zabavne i rekreacijske aktivnosti. Osim navedenih djelatnosti, Društvo može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koja je upisana u sudski registar, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz upisanu djelatnost.

Temeljem ugovora o davanju na upravljanje i korištenje športskog objekta u vlasništvu Grada zaključenog 2010., Grad je dao Društvu na upravljanje i korištenje, na neodređeno vrijeme, športski objekt s pripadajućom opremom (Vinkovačko športsko dvoransko plivalište Lenije, dalje u tekstu: plivalište Lenije).

Obavljanje djelatnosti Društvo financira vlastitim prihodima iz cijene pruženih usluga i sredstvima potpora iz proračuna Grada.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Skupština ima jednog člana, gradonačelnika Grada. Odlučuje o financijskim izvješćima Društva, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitaka, imenovanju i opozivu člana Uprave, mjerama za ispitivanje i nadzor poslova, statusnim promjenama Društva, prestanku Društva, pristupanju novih članova Društvu, naknadi za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora te postavljanju zahtjeva za naknadu štete, koje Društvo može imati prema Upravi i Nadzornom odboru.

Nadzorni odbor ima pet članova i nadzire vođenje poslovanja Društva. Mandat članova Nadzornog odbora je četiri godine.

Uprava ima jednog člana, direktora. Do 20. svibnja 2019. direktor je bio Željko Ilić, a od 20. svibnja 2019. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Marko Šarić.

Koncem 2019. Društvo ima 24 zaposlenika, od čega 23 na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme.

Planiranje

Društvo je u listopadu 2018. donijelo Plan rada i Financijski plan za 2019. Planom rada utvrđene su aktivnosti i programi koji se planiraju provoditi u 2019.

Planirane aktivnosti odnose se na kontinuiranu skrb o objektu plivalište Lenije (kroz redovna održavanja i servise, kao i brigu o zdravstvenoj ispravnosti vode u cilju stvaranja mogućnosti za redovan rad i korištenje objekta kroz cijelu godinu) te kreiranje i pružanje kvalitetne ponude prema potencijalnim korisnicima usluga, kroz raznoliku ponudu usluga i programa obuhvatiti korisnike svih dobnih kategorija, sportaše, rekreativce, osobe s poteškoćama u razvoju i socijalne kategorije. Cilj je ostvarenje javnog interesa, podizanje životnog standarda građana, povećanje gospodarske aktivnosti te razvoj sporta, tjelesne kulture i očuvanje zdravlja.

Tijekom 2019. planirano je provođenje sljedećih programa: Obuka djece neplivača, Obuka odraslih neplivača, Usavršavanje plivanja za djecu, Usavršavanje plivanja za odrasle osobe, Bebe ribe, Vodeni vrtić 1, Vodeni vrtić 2, Sigurnost u vodi, Nastavimo plivati, Naučimo plivati – škola plivanja, Vinkovci za plivanje, Korektivna gimnastika u vodi, Treneri velikog srca – za djecu s poteškoćama u razvoju te Pet za pet. Nadalje, kroz provođenje planiranih aktivnosti planirano je povećanje vlastitih prihoda od prodaje proizvoda i usluga u cilju smanjenja poslovnog gubitka iz prethodnih godina. Tijekom 2019. većina planiranih aktivnosti je realizirana. Projektima je bilo obuhvaćeno 37 osnovnih škola, 16 područnih škola te 15 vrtića. U 2019. plivalište Lenije posjetilo je 100 289 korisnika, što čini dnevni prosjek od 288 korisnika.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 4.295.000,00 kn, rashodi u iznosu od 4.289.000,00 kn te dobit u iznosu od 6.000,00 kn. Direktor Društva podnio je Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2019., koje je Skupština usvojila u lipnju 2020. Prema spomenutom Izvješću, Društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 4.560.335,00 kn, što je 265.335,00 kn ili 6,2 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu od 4.635.237,00 kn, što je 346.237,00 kn ili 8,1 % više od planiranih. Ostvaren je gubitak u iznosu od 74.902,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na temelju odredbi Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18), prema kojemu je dužno sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15). Prema odredbama Zakona o računovodstvu Društvo je klasificirano u mikropoduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i objavljeni u Registru godišnjih financijskih izvještaja.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.560.335,00 kn, rashodi u iznosu od 4.635.237,00 kn te gubitak u iznosu od 74.902,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	4.199.553,00	4.559.661,00	108,6
1.1.	Prihodi od prodaje	1.510.451,00	1.768.238,00	117,1
1.2.	Drugi poslovni prihodi	2.689.102,00	2.791.423,00	103,8
2.	Financijski prihodi	24.965,00	674,00	2,7
	Ukupni prihodi	4.224.518,00	4.560.335,00	107,9

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.560.335,00 kn, što je 335.817,00 kn ili 7,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Najznačajniji udjel imaju drugi poslovni prihodi u iznosu od 2.791.423,00 kn ili 61,2 %, dok svi ostali prihodi (prihodi od prodaje i financijski prihodi) iznose 1.768.912,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od prodaje ostvareni su više za 257.787,00 kn ili 17,1 %, a financijski prihodi manje za 24.291,00 kn ili 97,3 %, jer su u 2018. u okviru financijskih prihoda bila evidentirana sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (povrat više uplaćene naknade za emisiju u okoliš ugljikova dioksida).

Poslovni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.559.661,00 kn, a odnose se na druge poslovne prihode u iznosu od 2.791.423,00 kn i prihode od prodaje u iznosu od 1.768.238,00 kn.

Drugi poslovni prihodi odnose se na prihode ostvarene od Grada za podmirenje troškova zaposlenih i materijalne troškove u iznosu od 2.741.423,00 kn te od Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za sufinanciranje troškova projekta Naučimo plivati – škola plivanja 2019. u iznosu od 50.000,00 kn. Prihodi od Grada ostvareni su na temelju mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava upućenih Gradu. Društvo i Grad zaključili su koncem 2018. ugovor o financijskoj pomoći (subvenciji) za pokriće troškova rada Društva u iznosu od 2.830.000,00 kn.

U ožujku 2019. primljeno je od Županije pismo namjere o pokroviteljstvu projekta Naučimo plivati – škola plivanja 2019. prema kojem Županija namjerava sufinancirati troškove spomenutog projekta namijenjenog osnovnoškolskoj djeci u iznosu od 50.000,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu od 1.768.238,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje karata za plivalište Lenije u iznosu od 1.163.403,00 kn i od ugostiteljskih usluga u iznosu od 526.895,00 kn. Prihodi od prodaje karata odnose se na prodaju karata fizičkim i pravnim osobama za korištenje plivališta Lenije. S pravnim osobama (općine, plivački klubovi, dječji vrtići, sindikati i drugi) zaključeni su ugovori o korištenju plivališta Lenije i ugovori o poslovnoj suradnji za projekte (Naučimo plivati – škola plivanja 2019., Vodeni vrtić i drugi). Pravnim osobama ispostavljeni su računi, u kojima su cijene karata obračunane po cijenama iz cjenika koji je na snazi. Prihodi od ugostiteljskih usluga odnose se na prodaju hrane i pića u bistrou.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	4.220.638,00	4.620.650,00	109,5
1.1.	Materijalni troškovi	2.279.896,00	2.630.242,00	115,4
1.2.	Troškovi osoblja	1.926.335,00	1.978.604,00	102,7
1.3.	Amortizacija	14.407,00	11.804,00	81,9
2.	Financijski rashodi	0,00	14.587,00	-
	Ukupno	4.220.638,00	4.635.237,00	109,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu od 2.630.242,00 kn ili 56,7 % i troškove zaposlenika u iznosu od 1.978.604,00 kn ili 42,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (troškovi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 26.391,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu od 1.513.042,00 kn, ostale vanjske troškove u iznosu od 901.140,00 kn i druge troškove u iznosu od 216.060,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi sirovina i materijala odnose se na energiju (električna energija i plin) u iznosu od 871.251,00 kn te utrošene sirovine i materijal u iznosu od 596.654,00 kn (od čega se na troškove nabave pića i namirnica za pripremu hrane odnosi 332.930,00 kn). Unutar ostalih vanjskih troškova, vrijednosno značajniji troškovi odnose se na troškove komunalnih usluga (voda i odvodnja, odvoz otpada, usluge deratizacija i dezinfekcija, dimnjačarske usluge) u iznosu od 302.202,00 kn, troškove vanjskih usluga (usluge studentskog servisa za rad u bistrou te rad animatora i spasilaca na plivalištu Lenije) u iznosu od 159.358,00 kn i usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 118.006,00 kn.

Drugi troškovi u iznosu od 216.060,00 kn odnose se na naknade troškova i materijalna prava zaposlenih (nagrade za dobre poslovne rezultate, naknade za godišnji odmor, božićnica, dar za djecu, naknade za prijevoz zaposlenih na posao i s posla) u iznosu od 127.576,00 kn, druge naknade (premije osiguranja, troškovi stručnog obrazovanja, liječničkih pregleda, službenih glasila, bankarske usluge i usluge platnog prometa) u iznosu od 60.871,00 kn te zatezne kamate (značajnije kamate odnose se na zakašnjelo podmirivanje obveza za nabavu plina) u iznosu od 27.613,00 kn.

Troškovi zaposlenika ostvareni su u iznosu od 1.978.604,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.302.751,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaće u iznosu od 396.438,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 279.415,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u kojima su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova i dodaci za posebne uvjete rada. Obračun i uplate poreza i doprinosa iz plaća i na plaće zaposlenika obavljani su u skladu s propisima. Prosječna brutoplaća za 2019. godinu iznosila je 5.041,00 kn, odnosno neto 3.877,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 11.804,00 kn, a odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine (opreme). Obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa i očekivanim vijekom upotrebe pojedine dugotrajne imovine u okviru porezno dopustivih stopa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 295.756,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	317.185,00	295.756,00	93,2
1.	Dugotrajna imovina	12.218,00	7.931,00	64,9
1.1.	Materijalna imovina	12.218,00	7.931,00	64,9
2.	Kratkotrajna imovina	304.967,00	287.825,00	94,4
2.1.	Zalihe	40.713,00	35.257,00	86,6
2.2.	Potraživanja	234.328,00	220.077,00	93,9
2.3.	Novac u banci i blagajni	29.926,00	32.491,00	108,6
II.	Pasiva	317.185,00	295.756,00	93,2
1.	Kapital i rezerve	-324.804,00	-399.707,00	123,1
2.	Kratkoročne obveze	641.989,00	695.463,00	108,3

Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2019. imovina (aktiva) iskazana je u iznosu od 295.756,00 kn, a sastoji se od dugotrajne imovine u iznosu od 7.931,00 kn i kratkotrajne imovine u iznosu od 287.825,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2019. iznosi 7.931,00 kn, što je 4.287,00 kn ili 35,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na opremu koja je najvećim dijelom amortizirana. Tijekom 2019. nabavljena je oprema (dva računala i uredska stolica) u iznosu od 7.517,00 kn i obračunana je amortizacija u iznosu od 11.804,00 kn.

Vrijednost kratkotrajne imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 287.825,00 kn, što je 17.142,00 kn ili 5,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 220.077,00 kn, zalihe (sirovina i materijala te trgovačke robe) u iznosu od 35.257,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 32.491,00 kn.

Potraživanja koncem 2019. iznose 220.077,00 kn, što je 14.251,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 160.768,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu od 51.409,00 kn (za nadoknadu bolovanja u iznosu od 42.907,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu od 7.983,00 kn i porez na dohodak u iznosu od 519,00 kn) te druga potraživanja u iznosu od 7.900,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2019. dospjelo je 141.042,00 kn. Do kolovoza 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 159.952,00 kn ili 72,7 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu od 42.907,00 kn upućeni su zahtjevi za nadoknadu bolovanja Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje, a za naplatu potraživanja od jednog kupca u iznosu od 13.420,00 kn u tijeku je usklađenje potraživanja s kupcem.

Koncem 2019. vrijednost obveza i kapitala (pasiva) iskazana je u iznosu od 295.756,00 kn, što je 21.429,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na kratkoročne obveze u iznosu od 695.463,00 kn i gubitak iznad kapitala u iznosu od 399.707,00 kn.

Kratkoročne obveze koncem 2019. iznose 695.463,00 kn, što je 53.474,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja obveza prema dobavljačima. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 522.259,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu od 109.017,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu od 63.062,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu od 1.125,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za plin u iznosu od 220.665,00 kn, kemikalije koje se koriste za tretiranje bazenske vode u iznosu od 71.445,00 kn, električnu energiju u iznosu od 49.662,00 kn, usluge prijevoza u iznosu od 36.700,00 kn i vodu u iznosu od 21.803,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2019. dospjelo je 401.551,00 kn ili 57,7 %. Sve obveze su podmirene.

Gubitak iznad kapitala Društva koncem 2019. iskazan je u iznosu od 399.707,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, gubitak poslovne godine 74.902,00 kn i preneseni gubitak 344.805,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 23. rujna 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Hrvatski standardi financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
3. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
9. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Zakon o porezu na dobit
11. Odluka o računovodstvenim politikama (prosinac 2009.)
12. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, ostvarenjem rashoda za energente, ostvarenjem prihoda od osnivača, naplatom potraživanja i podmirenjem obveza, blagajničkim poslovanjem i drugo. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, kapital i rezerve te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijske izvještaje, gubitak i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Skupština Društva (gradonačelnik) je u svibnju 2019. donijela odluke o opozivu i imenovanju člana Uprave – direktora. Za direktora je imenovana osoba koja je bila zaposlenik Društva, na radnom mjestu voditelja Odjela za sport, rekreaciju i programe te ima zvanje stručni specijalist ekonomije. Izjavom o osnivanju Društva iz svibnja 2019. određeno je da člana Uprave imenuje i opoziva Skupština te da članom Uprave može biti imenovana svaka fizička osoba koja: ima potpunu poslovnu sposobnost, nema sudsku zabranu obavljanja djelatnosti iz predmeta poslovanja Društva i nije sudski kažnjavana prema Kaznenom zakonu Republike Hrvatske u zadnjih pet godina do dana izbora. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta određeni su, između ostalog, stručni i drugi uvjeti za raspored na radna mjesta. Tako su za direktora Društva navedeni stručni uvjeti koji se odnose na visoku stručnu spremu, najmanje pet godina radnog iskustva, sposobnost organizacije i vođenja poslova, poznavanje najmanje jednog stranog jezika, poznavanje rada na računalu i uvjerenje o nekažnjavanju. Način na temelju kojeg se provodi odabir direktora nije utvrđen.

Izjavom o osnivanju Društva i izmjenama Izjave iz 2014., (u primjeni do svibnja 2019.), bilo je određeno da direktora Društva imenuje i razrješava osnivač Društva na temelju javnog natječaja te da za direktora Društva može biti imenovana osoba koja ima visoku stručnu spremu i najmanje pet godina radnog iskustva.

Državni ured za reviziju preporučuje birati osobe koje će voditi poslove Društva primjenom postupka javnog natječaja.

2. Financijski izvještaji

2.1. Prema odredbama članka 5. Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u mikropoduzetnike. Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Drugi troškovi (naknade troškova i materijalna prava zaposlenih, druge naknade te zatezne kamate) u iznosu od 216.060,00 kn, koji su u glavnoj knjizi evidentirani na propisanim računima, u financijskim izvještajima iskazani su u okviru materijalnih troškova, a trebali su biti iskazani u okviru drugih troškova, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 19. Zakona o računovodstvu, propisano je da godišnji financijski izvještaji moraju pružiti istinit i fer prikaz financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

3. Gubitak

- 3.1. Koncem 2019. gubitak iznad visine kapitala Društva iskazan je u iznosu od 399.707,00 kn, od čega se na temeljni (upisani) kapital odnosi 20.000,00 kn, gubitak poslovne godine 74.902,00 kn i preneseni gubitak 344.805,00 kn. Društvo je početkom 2017. iskazalo preneseni gubitak u iznosu od 853.775,00 kn, koji je u 2017. i 2018. umanjen za dobit u iznosu od 583.872,00 kn te uvećan za gubitak u 2019. u iznosu od 74.902,00 kn.

Direktor Društva donio je u svibnju 2019. Program za pokriće gubitka Društva, u kojem se navodi da Društvo zbog gospodarske situacije i socijalne slike okruženja ne posluje po ekonomskim cijenama i oslanja se na subvencije osnivača te da će gubitak biti pokriven iz dobiti idućeg petogodišnjeg razdoblja.

U cilju smanjenja troškova energenata, koji značajno opterećuju poslovanje Društva, prema obrazloženju odgovorne osobe, intenzivno se radi na uspostavi sustava fotonaponskog i termosolarnog postrojenja. U tijeku je faza pribavljanja dokumentacije potrebne za postavljanje postrojenja (izrađeno je idejno rješenje) te u vezi s financiranjem investicije vode se razgovori s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, financijskim institucijama i Razvojnoum agencijom Grada Vinkovaca Via d.o.o. za apliciranje postrojenja na natječaj.

U cilju nastavka poslovanja obveza vlasnika je pokriće gubitka. Na sjednici Skupštine, održanoj koncem lipnja 2020., donesena je Odluka o prihvatanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Društva za 2019. Skupština nije donijela odluku o pokriću gubitka. Prema odredbi članka 441. Zakona o trgovačkim društvima, skupština odlučuje o pitanjima određenim društvenim ugovorom, a između ostalog, osobito o pokrivanju gubitka. Također, i odredbom članka 21. Izjave o osnivanju skupština je ovlaštena za donošenje spomenute odluke.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o pokriću gubitka u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2019. za nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove donesen je koncem listopada 2018. Planirana je nabava roba i usluga (osnovni materijal i sirovine za potrebe bistroa, prijevozne usluge, analiza zdravstvene ispravnosti vode, papirnata galanterija, papirnati ručnici, sapuni, materijal i sredstva za tehničko održavanje, održavanje bazenske vode, održavanje radnih strojeva, radovi na godišnjem remontu, usluge na godišnjem remontu, materijal na godišnjem remontu, vanjske usluge i drugo) procijenjene vrijednosti od 963.000,00 kn.

Plan nabave sadrži sljedeće podatke: redni broj, predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave, a ne sadrži evidencijski broj nabave, brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV) i vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu) kako je propisano odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Planu nabave za 2019., koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 226.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planirana je nabava usluga prijevoza procijenjene vrijednosti od 99.000,00 kn, kemikalija za tretiranje bazenske vode procijenjene vrijednosti od 55.000,00 kn, sladoleda i sličnih proizvoda procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn te usluge analize bazenske vode procijenjene vrijednosti od 22.000,00 kn. U objavljeni Plan nabave nisu uneseni svi planirani predmeti nabave, odnosno nisu uneseni podaci za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 737.000,00 kn (osnovni materijal i sirovine za potrebe bistroa, papirnata galanterija, papirnati ručnici, sapuni, materijal i sredstva za tehničko održavanje, usluge održavanja radnih strojeva, radovi na godišnjem remontu, usluge na godišnjem remontu, materijal na godišnjem remontu, vanjske usluge i drugo).

Nadalje, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Plan nabave za 2019. objavljen je 25. veljače 2019., a trebao je biti objavljen u roku od osam dana od dana donošenja. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

U siječnju 2019. donesen je Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora. Kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn osoba zadužena za provođenje postupka nabave može zatražiti jednu ponudu od gospodarskih subjekata. Kod nabave roba i usluga u vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn osoba nadležna za provođenje postupka nabave dužna je prikupiti više ponuda, usporediti pristigle ponude i direktoru predložiti odabir one ponude koja najbolje ispunjava svrhu nabave i ima najnižu cijenu.

U kolovozu 2020. donesen je Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, kojim je određeno da je kod nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn osoba nadležna za provođenje postupka javne nabave dužna zatražiti ponudu od više gospodarskih subjekata, a iznimno može i jednu, ako se radi o razlozima iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti ili zbog specifičnosti same nabave.

Nadalje, kod nabave roba i usluga vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabave radova vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn osoba nadležna za provođenje postupka javne nabave dužna je zatražiti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta, usporediti pristigle ponude i direktoru predložiti odabir one ponude koja najbolje ispunjava svrhu nabave i ima najnižu cijenu.

Tijekom 2019. provedeni su postupci nabave u visini procijenjene vrijednosti nabave prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave (iz siječnja 2019.). Za provedene postupke jednostavne nabave tijekom 2019. za nabavu usluga prijevoza prikupljene su tri ponude, za nabavu kemikalija za tretiranje bazenske vode prikupljene su tri ponude, za usluge analize bazenske vode prikupljena je ponuda ovlaštenog izvršitelja (izvršitelj Zavod za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije). Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti od 631.918,00 kn i usluge u vrijednosti od 322.759,00 kn ili ukupno 954.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave i Izjava o nepostojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Društva.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan nabave roba, radova i usluga, koji će sadržavati podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti cjelovit plan nabave i u roku propisanom odredbama spomenutog Pravilnika.

Društvo u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

V. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Mario Naglić predsjednik od 28. prosinca 2017.

Aladar Spajić član od 28. prosinca 2017.

Josip Lučić član od 28. prosinca 2017.

Miroslav Meštrović član od 28. prosinca 2017.

Ivan Cvitković član od 28. studenog 2018.

2. Uprava:

Željko Ilić direktor od 11. prosinca 2009. do 20. svibnja 2019.

Marko Šarić direktor od 20. svibnja 2019.