REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DARUC d.o.o., DARUVAR

Bjelovar, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	4
4.2.	Planiranje	5
5.	PRIHODI	5
5.1.	Poslovni prihodi	6
5.2.	Financijski prihodi	8
6.	RASHODI	8
6.1.	Materijalni troškovi	8
6.2.	Troškovi osoblja	11
6.3.	Troškovi amortizacije	12
6.4.	Drugi troškovi poslovanja	12
6.5.	Financijski rashodi	13
7.	DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA	13
7.1.	Dugotrajna imovina	13
7.2.	Kratkotrajna imovina	14
7.2.1.	Zalihe	14
7.2.2.	Kratkoročna potraživanja	14
7.2.3.	Novčana sredstva	14
8.	OBVEZE	15
9.	KAPITAL I REZERVE	15
10.	NALAZ	16
II.	MIŠLJENJE	**Error! Bookmark not defined.**
III.	ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE	20

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/8
Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 12. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA DRUŠTVA DARUC D.O.O., DARUVAR

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Daruc d.o.o., Daruvar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 12. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti 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.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Društva uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 109/07),
- Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/93, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08),
- Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06 i 146/08),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07,87/09 i 94/09),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08)
- Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (Narodne novine 30/08 i 4/09)
- Opći porezni zakon (Narodne novine 127/00, 86/01, 150/02 i 147/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/107 i 125/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05,133/07 i 158/08),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99-ispravak, 44/00, 64/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04,153/05,79/07, 34/08 i 97/09),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07,146/08, 2/09 i 9/09),
- Pravilnik o amortizaciji (Narodne novine 54/01),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Društvo je osnovano 2. ožujka 2007. kao društvo s ograničenom odgovornošću za ugostiteljstvo i usluge na temelju izjave o osnivanju. Osnivač Društva je Pučko otvoreno učilište Daruvar (dalje u tekstu: Učilište). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru 8. ožujka 2007. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 14/a. Matični broj je 010064601, a brojčana oznaka djelatnosti 55400.

Društvo je registrirano, među ostalim, za obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu, poslovanje nekretninama, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, poslove promidžbe (reklama i propaganda), pružanje usluga smještaja, računovodstvene i knjigovodstvene djelatnosti, građenje, projektiranje i nadzor nad gradnjom, pružanje usluga u nautičkom, seljačkom, zdravstvenom, kongresnom, športskom, lovnom i drugim oblicima turizma i druge usluge.

Prema izjavi o osnivanju Društva iz 2007., tijela Društva su skupština i uprava. Skupštinu čini osnivač (Učilište). Izjavom nije utvrđeno koje tijela Učilišta (upravno vijeće, ravnatelj) čini skupštinu. Tijekom 2008. skupštinu Društva čini ravnatelj Učilišta Nedjeljko Pajtak. Skupština odlučuje o financijskim izvještajima, uporabi ostvarene dobiti i pokrivanju gubitka, povlačenju i uplati temeljnih uloga, imenovanju i opozivu uprave, te mjerama za ispitivanje i nadzor nad vođenjem poslova Društva.

Uprava se sastoji od jednog člana, odnosno direktora kojeg imenuje skupština. Direktor zastupa društvo bez ograničenja. Od 2. ožujka 2007. direktor Društva je Marcel Medak.

Osim izjave o osnivanju Društvo nije donijelo druge pravne akte. Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika (direktor, administrator, pet konobara, tri domara-čistača, jedna čistačica). Prava i obveze zaposlenika iz radnog odnosa regulirana su ugovorima o radu.

Društvo nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu. Na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta iz ožujka 2007., Društvo upravlja i obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (Hrvatski dom i Caffe bar Kino), te u Športskoj dvorani u vlasništvu grada Daruvara (dalje u tekstu: Grad) kojom je prethodno (od 2003.) upravljalo Učilište. Društvo nema suglasnost Grada za upravljanje Športskom dvoranom. S obzirom da je Športska dvorana u vlasništvu Grada, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Društvo trebalo pribaviti suglasnost Grada za upravljanje Športskom dvoranom. Društvo također koristi i upravlja objektom odmarališta u Malom Lošinju koji je u vlasništvu Grada, na temelju odluke gradskog vijeća iz travnja 2007. Tijekom 2008. odmaralište nije poslovalo jer su obavljane pripremne radnje za rekonstrukciju prostora odmarališta radi usklađivanja sa zakonskim propisima. Osim toga, Društvo koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih, odnosno administrativnih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje, što je trebalo učiniti.

Društvo je prostor Caffe bara Kino koristilo uz plaćanje zakupnine i režijskih troškova na temelju ugovora o zakupu. Druge poslovne prostore koristilo je bez naknade. U odluci o davanju prostora Hrvatskog doma, Športske dvorane i odmarališta u Malom Lošinju nije navedeno da se prostori koriste bez naknade, što je trebalo učiniti. Društvo je osim preuzimanja objekata na korištenje preuzelo i zaposlenike koji su obavljali polove u preuzetim objektima. Društvo nije zaključilo s Učilištem i Gradom ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim bi reguliralo održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže Društvu zaključivanje ugovora s Učilištem i Gradom kojim bi se utvrdili način i uvjeti upravljanja objektima i prostorima koji su dani na upravljanje i korištenje (održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze).

Dio prostora Hrvatskog doma površine 147 m^2 povremeno koristi Učilište za održavanje tečajeva i predavanja, te razne udruge bez naknade. Direktor Društva je u svibnju 2007. uz suglasnost skupštine donio odluku kojom se udrugama prostor daje na korištenje bez naknade. S korisnicima poslovnog prostora nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s korisnicima poslovnog prostora Hrvatskog doma (koji prostor koriste bez naknade) kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

- Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Knjigovodstvene usluge za Društvo obavljalo je Učilište na temelju ugovora iz svibnja 2007. kojim je utvrđena visina zakupa za korištenje prostora Caffe bara Kino i knjigovodstvene usluge. Knjigovodstvene isprave kontrolirao je zakonski predstavnik koji svojim potpisom jamči da su isprave istinite i da realno pokazuju poslovne promjene. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Društvo je u ugostiteljskom objektu (Caffe bar Kino) tromjesečno obavljalo popis robe (alkoholna i bezalkoholna pića, druga roba) i povremeno kontrolu izdanih računa kupcima.

- Funkcioniranje informacijskoga sustava

Društvo ima jedno osobno računalo i aplikativni računalni program za knjigovodstvo. Pisana pravila za pristup uređajima i podacima koji čine informacijski sustav Društva nisu utvrđena.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Poslovne knjige i financijski izvještaji

Računovodstveno poslovanje Društva propisano je odredbama Zakona o računovodstvu, Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja, te drugim provedbenim propisima. Računski plan sadrži pozicije bilance i računa dobiti i gubitka propisane odredbama Zakona o računovodstvu. Prema kriterijima navedenim u odredbi članka 3. Zakona o računovodstvu, Društvo po veličini spada u male poduzetnike. Društvo je donijelo računovodstvene politike koje obuhvaćaju načela, osnove, dogovore, praksu i pravila koje primjenjuje Društvo pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja. Na vrijednost isporučenih usluga Društvo je obračunavalo i plaćalo porez na dodanu vrijednost.

Tijekom 2008. vođeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga izlaznih računa, knjiga blagajne, te analitičke evidencije kupaca i dobavljača, obračuna plaća i druge analitičke evidencije za potrebe poslovanja). Poslovne knjige uredno su vođene, a na kraju godine su zaključene u skladu s odredbom članka 12. Zakona o računovodstvu. U poslovne knjige i analitičke evidencije podaci su uneseni pomoću elektroničkog računala na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

- Popis imovine i obveza

Direktor je 12. prosinca 2008. donio odluku o popisu imovine i obveza, te je imenovao komisiju za popis. Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2008. i sastavilo zapisnik o popisu 31. siječnja 2009. Popisana imovina i obveze istovjetno je iskazana u poslovnim knjigama, osim obveza za poreze i doprinose koje su popisnim listama pogrešno više iskazane za 5.533,67 kn, što je trebalo usuglasiti.

Društvo koristi tuđu imovinu čija vrijednost nije utvrđena. Tuđa imovina nije popisana i evidentirana u izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost tuđe imovine koju Društvo koristi, te njeno popisivanje i iskazivanje u izvanbilančnim evidencijama.

- Temeljni financijski izvještaji i rezultat poslovanja

Društvo je sastavilo temeljne financijske izvještaje za 2008. i to: bilancu, račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema bilješkama uz financijske izvještaje Društvo primjenjuje Međunarodne standarde financijskog izvješćivanja (MSFI). Prema odredbi članka 13. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvješćivanja (HSFI). Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Društvo je izvijestilo osnivača (Učilište) o poslovanju za 2008.

Prema računu dobiti i gubitka, prihodi su ostvareni u iznosu 1.684.523,00 kn, rashodi u iznosu 1.728.703,00 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 44.180,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.679.433,00 kn i financijske prihode u iznosu 5.090,00 kn. Rashodi se odnose na poslovne rashode u iznosu 1.723.876,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.827,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. aktiva, odnosno pasiva iskazana je u iznosu 259.370,00 kn. Aktiva se sastoji od dugotrajne materijalne imovine u iznosu 34.482,00 kn, kratkotrajne imovine u iznosu 210.916,00 i gubitak tekuće godine iznad visine kapitala u iznosu 13.972,00 kn. Kratkotrajna imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 119.991,00 kn, zalihe u iznosu 11.954,00 kn, kratkotrajnu financijsku imovinu u iznosu 1.000,00 kn te novac na računu i blagajni u iznosu 77.971,00 kn. Pasiva se sastoji od temeljnog kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti u iznosu 10.208,00 kn, gubitka u iznosu 30.208,00 kn, te kratkoročnih obveza u iznosu 259.370,00 kn.

4.2. Planiranje

Direktor Društva donio je u listopadu 2007. plan razvojnih programa, nabave i razvoja za tri godine. Navedenim planom, za 2008. planirani su prihodi i rashodi u i iznosu 1.606.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prema računskom planu koje Društvo primjenjuje radi lakšeg praćenja ostvarenja plana.

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 1.606.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.684.522,61 kn, što je za 78.522,61 kn ili 4,9% više u odnosu na planirane. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.679.433,01 kn i financijske prihode u iznosu 5.089,61 kn. Ostvareni prihodi u 2008. veći su za 568.269,61 kn ili 50,9% u odnosu na prethodnu 2007.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.605.500,00	1.679.433,01	104,6	99,7
1.1.	Prihodi od usluga	1.594.000,00	1.444.785,23	90,6	85,8
1.2.	Prihod od donacija	10.000,00	234.401,87	2344,0	13,9
1.3.	Drugi poslovni prihodi	1.500,00	245,91	16,4	0,0
2.	Financijski prihodi	500,00	5.089,60	1017,9	0,3
Ukupno		1.606.000,00	1.684.522,61	104,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga (iskazanih prihoda od usluga) u iznosu 962.297,35 kn ili 57,1% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi planirani su u iznosu 1.605.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.679.433,01 kn i čine 99,7% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.444.785,23 kn, prihode od donacija u iznosu 234.401,87 kn i druge poslovne prihode u iznosu 245,91 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 234.401,87 kn odnose se na doncija od Učilišta (koje je sredstva primilo od Grada) za uređenje krovišta u na Športskoj dvorani u iznosu 139.277,52 kn, te od Grada odmaralište u Malom Lošinju u iznosu 54.624,60 kn (uređenje odmarališta 15.957,60 kn, tekuće poslovanje 38.666,92 kn) i za tekuće poslovanje u iznosu 40.499,75 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zahtjeva Društva, a primljena sredstva utrošena su za primljene namjene.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 1.444.785,23 kn. Odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga u Caffe baru Kino u iznosu 962.297,35 kn, zakupa Športske dvorane u iznosu 350.487,88 kn i prihode od zakupa poslovnog prostora Hrvatskog doma u iznosu 132.000,00 kn.

- Prihodi od ugostiteljskih usluga

Prihodi od ugostiteljskih usluga ostvareni su u iznosu 962.297,35 kn. Odnose se na prihode od prodaje pića u iznosu 471.883,67 kn i prodaje druge robe (kave, čaja, cigareta i ostalo) u iznosu 490.413,68 kn.

Cjenik pića i druge robe donio je direktor Društva uz suglasnost skupštine 1. svibnja 2007., a izmjene cjenika 12. rujna 2008. Društvo vodi knjigu šanka u koju su dnevno evidentirani za svaku vrstu robe podaci o zalihama prethodnog dana, primljenoj i prodanoj količini robe, stanju robe koncem dana, te prodajnim cijenama i vrijednosti prodane robe. Društvo je dnevni promet (gotovinu) polagalo na žiro račun u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za obavljene ugostiteljske usluge pravnim osobama ispostavljani su izlazni računi.

- Prihodi od zakupa Športske dvorane

Prihodi od zakupa Športske dvorane ostvareni su u iznosu 350.487,88 kn. Odnose se na povremeni zakup Športske dvorane za športske aktivnosti i zakup dva poslovna prostora koji se nalaze u prostoru Športske dvorane.

Najveći dio prihoda od povremenog korištenja Športske dvorane u iznosu 224.732,39 kn ili 64,1% odnose se na prihode od tri srednje škole koje u dvorani provode nastavu tjelesnog odgoja. Odluku o cijeni povremenog korištenja dvorane za športske djelatnosti utvrdio je 2007. direktor uz suglasnost skupštine Društva. Cijena je utvrđena po satu korištenja Športske dvorane i prema vrsti korisnika (škole, športski klubovi, rekreativne grupe) na način da se u zimskom razdoblju (od listopada do ožujka) cijena najma uvećava za 20,0%. Za povremeni zakup Športske dvorane zaključivani su ugovori o zakupu kojima je utvrđeno vrijeme korištenja i cijena zakupa po satu. Cijene su ugovorene u skladu s odlukom o cijenama zakupa. Društvo je zakupninu obračunavalo u skladu sa zaključenim ugovorima. Društvo vodi evidenciju o korištenju Športske dvorane iz koje je vidljivo da dvoranu u vremenu od 8 do 15 sati koriste tri srednje škole za provođenje nastave tjelesnog odgoja, a u vremenu od 15 do 22 sata športski klubovi, rekreativci i drugi.

U prostoru Športske dvorane nalazi se četiri poslovna prostora od kojih su tri dana u zakup (jedan bez naknade), a jedan poslovni prostor je koncem 2008. bio prazan. Poslovni prostor površine 191 m^2 dan je u zakup 2006. (kada je Športskom dvoranom upravljalo Učilište), na rok od pet godina i mjesečnu zakupninu u iznosu 5.005,00 kn. Društvu je na temelju odluke Učilišta iz 2007. na upravljanje dana Športska dvorana, te je preuzet i ugovor o zakupu navedenog prostora.

Poslovni prostor površine 78 m^2 dan je u zakup 2008. bez naknade srednjoj školi na razdoblje od dvije godine za održavanje nastave uz odluku direktora i suglasnost skupštine.

Poslovni prostor površine 37,72 m^2 dan je u zakup nakon provedenog javnog natječaja i odabira najpovoljnije ponude te zaključenog ugovora o zakupu u rujnu 2008. Ugovoren je zakup na razdoblje od pet godina i zakupninu u iznosu 1.700,00 kn mjesečno uključujući porez na dodanu vrijednost. Temeljem zahtjeva zakupoprimatelja u studenome 2008. zaključen je dodatak ugovoru o zakupu kojim se cijena zakupa smanjuje na 70% prethodno ugovorene zakupnine odnosno u iznosu 1.190,00 kn mjesečno u razdoblju od 22 mjeseca zbog priznavanja troškova ulaganja u poslovni prostor u iznosu 9.212,64 kn (što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 11.239,42 kn).

- Prihodi od zakupa Hrvatskog doma

Prihodi od zakupa Hrvatskog doma ostvareni su u iznosu 132.000,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora površine 368 m^2, koji je zaključen u prosincu 2007. Ugovoren je zakup na pet godina uz mjesečnu zakupninu u iznosu 12.000,00 kn (što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 14.640,00 kn), te uz obvezu obavljanja ugostiteljske djelatnosti. Potraživanja koncem 2008. iznose 65.073,80 kn. U vrijeme obavljanja revizije (konac rujan 2009.) ugovor o zakupu je raskinut, a potraživanja od navedenog zakupoprimatelja iznose 83.520,56 kn. Tijekom 2008. Društvo je pokrenulo ovršni postupak radi naplate potraživanja.

5.2. Financijski prihodi

Financijski prihodi planirani su u iznosu 10.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 5.089,60 kn. Odnose se na prihode od kamata u iznosu 1.651,66 kn, prihode od naplate štete u iznosu 2.170,00 kn i druge izvanredne prihode u iznosu 1.267,94 kn. Prihodi od naplate šteta odnose se na uplate četiri zaposlenika (konobara) za utvrđeni manjak robe u Caffe baru Kino nakon provedenog popisa robe.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 1.606.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.728.702,89 kn, što je za 122.702,89 kn ili 7,6% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.723.875,53 kn koji čine 99,7% ukupnih rashoda i financijske rashode u iznosu 4.827,36 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i ostvarenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.606.000,00	1.723.875,53	107,3	99,7
1.1.	Materijalni troškovi	960.500,00	1.045.778,67	108,9	60,5
1.2.	Troškovi osoblja	580.500,00	586.455,06	101,0	33,9
1.3.	Troškovi amortizacije	-	14.514,16	-	0,8
1.4.	Drugi troškovi poslovanja	65.000,00	77.127,64	118,7	4,5
2.	Financijski rashodi	-	4.827,36	-	0,3
Ukupno		1.606.000,00	1.728.702,89	107,6	100,0

Najveći dio rashoda odnosi se na materijalne troškove u iznosu 1.045.778,67 kn ili 60,5% i troškove osoblja u iznosu 586.455,06 kn ili 33,9% ukupnih rashoda. Preostali rashodi u iznosu 96.469,16 kn odnose se na troškove amortizacije u iznosu 14.514,16 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 77.127,64 kn i financijske rashode u iznosu 4.827,36 kn. Rashodi nisu planirani prema računima računskog plana, te je otežano praćenje ostvarenja rashoda, odnosno troškova prema vrsti.

Više od plana za 103.361,37 kn ili 6,4% ostvareni su materijalni troškovi, troškovi osoblja i drugi troškovi poslovanja. Nisu planirani, a ostvareni su troškovi amortizacije u iznosu 14.514,16 kn i financijski rashodi u iznosu 4.827,36 kn. Društvo je trebalo sve rashode planirati i izvršavati unutar planiranih iznosa.

6.1. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi planirani su u iznosu 960.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.045.778,67 kn, što je za 85.278,67 kn ili 8,9% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju sa 60,5%. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 678.018,55 kn i troškove usluga u iznosu 367.760,12 kn.

Tijekom 2008. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 455.074,92 kn (1.045.778,67 kn - ugostiteljstvo 478.455,85 kn – sanacija krovišta 112.247,90 kn), pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Nabava je provedena izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala planirani su u iznosu 634.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 678.018,55 kn, što je za 43.518,55 kn ili 6,9% više od plana. Odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 537.513,04 kn i troškove energije u iznosu 140.505,51 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Troškovi sirovina i materijala ostvareni su u iznosu 537.513,04 kn. Odnose se na robe za ugostiteljstvo u iznosu 478.455,85 kn, materijal za čišćenje i održavanje higijene u iznosu 19.740,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 19.548,63 kn, otpis sitnog inventara u iznosu 6.237,88 kn, uredski materijal u iznosu 5.190,21 kn, zaštitna sredstva zaposlenika u iznosu 2.110,41 kn i drugi materijal u iznosu 6.230,06 kn.

Utrošene robe za ugostiteljsku djelatnost (Caffe bar Kino) u iznosu 478.455,85 kn, odnose se na alkoholna i bezalkoholna pića u iznosu 224.823,73 kn, drugu robu (kava, čaj, čokolada, šećer, med, mlijeko, vrhnje, limun, sladoled, cigarete, drugo) u iznosu 249.565,62 kn i ambalažu u iznosu 4.066,50 kn. Troškovi pića u iznosu 224.823,73 kn evidentirani su na jednom analitičkom računu, kao i troškovi drugih roba u iznosu 249.565,62 kn, umjesto prema vrsti troškova (alkoholna pića, bezalkoholna pića, napitci, sladoled, cigarete, drugo) kako bi bilo omogućeno praćenje ostvarenja troškova prema vrsti. Nabavljene robe u 2008. u iznosu 444.089,67 kn (piće 218.215,58 kn, drugo 225.874,09 kn) evidentirane su u poslovnim knjigama na analitičkom računu troškova na temelju računa dobavljača kojima su priložene otpremnice. Društvo je s dobavljačima duhanskih proizvoda, kave, sladoleda i drugih zamrznutih proizvoda zaključilo ugovore o poslovnoj suradnji kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u isporuci navedenih roba i korištenju opreme. Nadalje, na analitičkom računu troškova evidentirana je vrijednost zaliha iskazanih početkom 2008. u iznosu 46.320,40 kn (piće 13.993,90 kn, drugo 32.326,50 kn) umjesto na analitičkom računu zaliha. Koncem 2008. provedeno je umanjenje troškova za vrijednost zaliha iskazanih koncem godine u iznosu 11.954,22 kn (piće 7.385,75 kn, drugo 4.568,47 kn), kako bi se utvrdila vrijednost utrošenih roba u ugostiteljstvu u 2008. Na analitičkom računu zaliha evidentirano je samo stanje zaliha roba u ugostiteljstvu utvrđenih popisom (tromjesečno i koncem 2008.). Društvo ne vodi materijalno knjigovodstvo jer se mjesto prodaje (šank) zadužuje količinski i po vrstama roba bez posredovanja skladišta.

Utrošeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 19.548,63 kn odnosi se na građevinski materijal i drugi materijal za održavanje građevinskih objekata i opreme (trakaste zavjese s opremom, vrata, boje i lakovi, materijal za električne instalacije i vodovod, drugi potrošni materijal). Nabavljeni materijal su ugradili zaposlenici Društva na održavanju građevinskih objekata i opreme Športske dvorane i Hrvatskog doma. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata i opreme koji Društvo nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala.

Troškovi energije ostvareni su u iznosu 140.505,51 kn. Odnose se na utrošeni plin u iznosu 75.565,32 kn, električnu energiju u iznosu 64.747,11 kn i gorivo (motorni benzin) u iznosu 193,08 kn. Troškovi električne energije se najvećim dijelom odnose na energiju prostora kojima Društvo upravlja (Športska dvorana, Hrvatski dom, Caffe bar Kino). Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

- Troškovi usluga

Troškovi usluga planirani su u iznosu 323.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 367.760,12 kn, što je za 44.760,12 kn ili 13,9% više od plana. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 158.583,06 kn, usluge zakupa poslovnog prostora u iznosu 120.000,00 kn, najam boca u iznosu 390,58 kn, usluge pošte i telekomunikacija u iznosu 19.272,89 kn (usluge telefona 18.732,03 kn, usluge dostave 540,86 kn), komunalnu naknadu u iznosu 12.170,82 kn, komunalne usluge u iznosu 11.504,11 kn, usluge projektiranja rekonstrukcije odmarališta u Malom Lošinju u iznosu 9.080,00 kn, naknade za usluge banaka i platnog prometa u iznosu 7.074,12 kn, zdravstvene usluge za ugostiteljsku djelatnost u iznosu 4.640,42 kn, usluge ispitivanja zaštite na radu u iznosu 4.525,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.408,37 kn, računalne usluge u iznosu 700,00 kn i druge usluge u iznosu 18.410,75 kn (pojedinačno manji iznosi). Navedeni troškovi evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja utrošeno je 158.583,06 kn, od čega se na tekuće održavanje odnosi 44.421,16 kn i investicijsko održavanje 114.161,90 kn. Tekuće održavanje obuhvaća troškove održavanja Športske dvorane u iznosu 23.289,11 kn (elektroinstalacije 20.207,75 kn, hidrant 3.081,36 kn), tapetarske usluge (garnitura Caffe bara Kino) u iznosu 11.050,00 kn, održavanje računalne opreme u iznosu 1.117,00 kn i druge opreme u iznosu 8.965,05 kn. Ispostavljenim računima dobavljača priložene su specifikacije utrošenog materijala i druga dokumentacija o preuzimanju. Investicijsko održavanje obuhvaća radove na sanaciji krovišta na Športskoj dvorani u iznosu 114.161,90 kn. Društvo je u siječnju 2008. s obrtnikom zaključilo ugovor za izvođenje radova na sanaciji krovišta u vrijednosti 112.247,90 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Postupak nabave proveden je koncem 2007. ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s propisima o javnoj nabavi. U skladu s ugovorom, u siječnju 2008. ispostavljen je račun za predujam u iznosu 84.185,92 kn ili 75,0% ugovorene vrijednosti. Pribavljeni su instrumenti osiguranja povrata sredstava (bjanko zadužnica) za slučaj neizvršenja ugovornih obveza. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika, predujam je ugovoren i plaćen za nabavu građevinskog lima jer je najavljeno povećanje cijene građevinskog lima za 30,0% od veljače 2008. Izvoditelj radova je 18. svibnja 2008. ispostavio račun za izvedene radove u vrijednosti 112.247,90 kn, što je u visini ugovorene vrijednosti. Zapisnik o preuzimanju izvedenih radova sastavljen je 26. svibnja 2008. Prema zapisniku izvedeni su svi ugovoreni radovi u skladu s ugovornim troškovnikom. Radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku (do konca travnja 2008.). Prema građevinskoj dokumentaciji, radovi su započeli 5. svibnja 2008., a završeni su 15. svibnja 2008. Prema pisanom obrazloženju zakonskog predstavnika, početak i rok završetka izvođenja radova je kasnio radi vremenskih prilika. Dodatak ugovoru kojim bi se ugovorilo produženje roka izvođenja radova nije zaključen, što je trebalo učiniti. Nadalje, izvoditelj radova na sanaciji krovišta obavio je radove na izradi i montaži okapnice od lima u vrijednosti 1.914,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za usluge zakupa poslovnog prostora utrošeno je 120.000,00 kn. Društvo je u svibnju 2007. s Učilištem zaključilo ugovor o knjigovodstvenim uslugama i zakupu poslovnog prostora Učilišta s pripadajućom opremom, koji se nalazi u predvorju kina (prostor Caffe bara Kino) za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 10.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da su u iznos zakupnine uključeni režijski troškovi za poslovni prostor, te knjigovodstvene usluge. Ugovorom nije precizirano koje knjigovodstveno-računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis Učilišta, te nije utvrđena cijena ugovorenih poslova prema vrsti. Učilište je ispostavilo račune u skladu s ugovorom. Ugovorom je utvrđeno da Društvo snosi troškove tekućeg održavanja poslovnog prostora, te osiguranja osoba, opreme i prostora u zakupu, a druga ulaganja u prostor Društvo treba ugovoriti s Učilištem.

Državni ured za reviziju nalaže posebno ugovoriti cijenu knjigovodstvenih usluga, a posebno cijenu zakupa, te precizirati sva prava i obveze naručitelja i izvršitelja knjigovodstvenih usluga, te ugovoriti cijenu usluga prema vrsti knjigovodstveno-računovodstvenih poslova.

Za usluge telefona utrošeno je 18.732,03 kn. Odnosi se na usluge fiksne telefonske linije uključujući Internet u iznosu 9.482,20 kn i mobilnih telefona (dva) u iznosu 9.249,83 kn. Društvo je u 2008. nabavilo tarifni paket 700 što uključuje korištenja dva mobilna telefonska uređaja. Prema očitovanju direktora, jedan uređaj koristi direktor Društva, a drugi predsjednik skupštine Društva radi svakodnevne poslovne komunikacije i nadziranja poslovanja Društva. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona kojom treba utvrditi mogućnosti i uvjete njihova korištenja.

6.2. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu 580.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 586.455,06 kn, što je za 5.955,06 kn ili 1,0% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 33,9%. Odnose se na bruto plaće i naknade plaće zaposlenika u iznosu 500.388,29 kn, te doprinose na plaće i naknade plaće u iznosu 86.066,77 kn.

Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika. Radni odnos zasnovan je ugovorom o radu (osam zaposlenika na neodređeno vrijeme, tri zaposlenika na određeno vrijeme). Ugovori o radu sadrže opis poslova radnog mjesta, plaću zaposlenika (osim za direktora), dodatke na plaću, materijalna prava, te druga prava i obveze zaposlenika. Plaća direktora utvrđena je odlukom skupštine Društva iz svibnja 2007. Društvo nije donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama ugovora o radu i odluke o plaći direktora. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je u bruto iznosu, a uvećana je za dodatke na plaću za rad noću, nedjeljom i blagdanom (odnosi se na zaposlenike u ugostiteljstvu).

Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije. Najviša isplaćena plaća po odbitku poreza i doprinosa (neto plaća) za prosinac 2008. za puno radno vrijeme iznosila je 5.770,00 kn, a najniža 2.180,91 kn. Prosječno isplaćena neto plaća iznosila je 2.887,18 kn.

6.3. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 14.514,16 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 0,8%. Odnose se na amortizaciju nematerijalne imovine (računalni programi) u iznosu 2.750,00 kn i materijalne dugotrajne imovine (oprema za ugostiteljstvo, računalna oprema, drugo) u iznosu 11.764,16 kn. Obračun amortizacije sadrži podatke o vrsti dugotrajne imovine, nabavnu vrijednost, sadašnju vrijednost, amortizacijsku stopu i iznos obračunane amortizacije za 2008. Podaci o nabavi dugotrajne imovine evidentirani su u pomoćnoj evidenciji dugotrajne imovine. U skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit i Odlukom o primjeni računovodstvenih politika, obračun amortizacije obavljen je linearnom metodom primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje su porezno priznati rashod.

6.4. Drugi troškovi poslovanja

Drugi troškovi poslovanja planirani su u iznosu 65.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 77.127,64 kn, što je za 12.127,64 kn ili 18,7% više od plana. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju sa 4,5%. Odnose se na naknade materijalnih prava zaposlenima u iznosu 18.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.022,50 kn, troškove za naknade, poreze i doprinose koje ne zavise od poslovnog rezultata u iznosu 20.880,53 kn (spomenička renta 13.112,56 kn, članarine turističkim zajednicama 5.027,77 kn, članarine gospodarskoj komori 660,00 kn, porez na tvrtku 1.987,50 kn, pristojbe 92,70 kn), naknade po ugovorima o djelu u iznosu 15.100,08 kn, troškove reprezentacije u iznosu 11.537,54 kn, javna glasila i dnevni tisak u iznosu 3.392,21 kn, stručnu literaturu u iznosu 1.160,00 kn i druge troškove u iznosu 1.034,78 kn. Na računima za reprezentaciju nije naveden naziv poslovnih partnera čiji su predstavnici ugošćeni, što je trebalo učiniti. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada u naravi po osnovi ugošćenja (konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije, drugo) ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Za naknade troškova materijalnih prava zaposlenima utrošeno je 18.000,00 kn. Odnose se na prigodne darove zaposlenima (božićnica) u iznosu 11.000,00 kn (1.000 kn po zaposleniku), darove djeci zaposlenika u iznosu 4.000,00 kn (500,00 kn po djetetu) i naknadu zaposleniku za slučaj smrti člana uže obitelji u iznosu 3.000,00 kn. Navedene naknade isplaćene su u visini neoporezivih iznosa na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za naknade troškova zaposlenima utrošeno je 6.022,50 kn. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla za jednog zaposlenika u iznosu 3.300,00 kn, naknade troškova prijevoza na službenom putu (uporaba privatnog osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 1.200,00 kn, dnevnice u iznosu 510,00 kn i troškove stručnog usavršavanja u iznosu 1.012,50 kn.

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla obračunane su u visini cijene javnog prijevoza, a dnevnice i drugi troškovi službenih putovanja na temelju putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Za naknade po ugovorima o djelu utrošeno je 15.100,08 kn. Odnose se na naknade po ugovoru o djelu za obavljanje poslova konobara u iznosu 8.391,73 kn i obavljanje poslova čuvanja i održavanja odmarališta u iznosu 6.708,35 kn. Putem studentskog servisa ugovoreno je obavljanje poslova konobara u srpnju i kolovozu 2008. radi zamjene zaposlenika na godišnjem odmoru, a za obavljene usluge ispostavljeni su računi. Društvo je početkom 2008. zaključilo ugovor o djelu za obavljanje poslova čuvanja i održavanja odmarališta u Malom Lošinju u 2008., što obuhvaća poslove povremenog provjetravanja, kontrole eventualnog oštećenja od izgrednika ili nevremena. Naknada je ugovorena u iznosu 350,00 kn mjesečno. Na isplaćene naknade po ugovoru o djelu obračunani su i uplaćeni zakonom propisani porezi i doprinosi, te su uspostavljene propisane evidencije. Prema očitovanju zakonskog predstavnika, ugovor o djelu je iznimno zaključen za cijelu 2008. jer odmaralište nije radilo radi rekonstrukcije objekta, a kada odmaralište posluje (od lipnja do listopada) poslove čuvanja i održavanja odmarališta obavljaju zaposlenici Društva.

6.5. Financijski rashodi

Financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.827,36 kn. U ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 0,3%. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 3.817,36 kn, donaciju za Vinodar u iznosu 1.000,00 kn i rashode za opomene u iznosu 10,00 kn. Društvo nije utvrdilo uvjete i mjerila za dodjelu donacija. Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost davanja donacija. Preostali rashodi ostvareni su na temelju uredne dokumentacije.

7. DUGOTRAJNA I KRATKOTRAJNA IMOVINA

Prema bilanci i poslovnim knjigama, stanje imovine koncem 2008. iznosi 259.370,73 kn, a odnosi se na dugotrajnu imovinu u iznosu 34.482,22 kn, kratkotrajnu imovinu u iznosu 210.915,87 kn i gubitak iznad kapitala u iznosu 13.972,64 kn.

7.1. Dugotrajna imovina

Stanje dugotrajne imovine iskazano je koncem 2008. u iznosu 34.482,22 kn i čini 13,3% ukupne imovine. Odnosi se na nematerijalnu imovinu (računalni programi) u iznosu 3.250,00 kn i materijalnu imovinu u iznosu 31.232,22 kn. Koncem 2008. nabavna vrijednost iznosi 52.475,23 kn, ispravak vrijednosti iznosi 17.993,01 kn, te je prosječna otpisanost 34,3%. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine s osnova obračunane amortizacije za 2008. iznosi 14.514,16 kn, a razlika u iznosu 3.478,85 kn odnosi se na obračunanu amortizaciju prethodne godine koja je naknadno obračunana.

Vrijednost dugotrajne materijalne imovine u iznosu 31.232,22 kn odnosi se na pogonski namještaj (garnitura Caffe bara Kino) u iznosu 18.988,28 kn, uređaje i aparate u iznosu 10.370,30 kn i računalnu opremu u iznosu 1.873,64 kn. Vrijednost dugotrajne materijalne imovine veća je za 14.856,03 kn ili 75,7% u odnosu na 2007.

Ulaganja u 2008. obavljena su u iznosu 29.370,19 kn. Odnose se na nabavu namještaja za ugostiteljstvo u iznosu 23.370,19 kn i računalnog programa u iznosu 6.000,00 kn.

7.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina koncem 2008. iznosi 210.915,87 kn i čini 81,3% ukupne imovine. U odnosu na 2007. manja je za 17.204,96 kn ili 7,5%. Kratkotrajnu imovinu čine zalihe u iznosu 11.954,22 kn, kratkoročna potraživanja u iznosu 119.990,27 kn i novčana sredstva u iznosu 78.971,38 kn.

7.2.1. Zalihe

Koncem 2008. zalihe iznose 11.954,22 kn i čine 5,7% kratkotrajne imovine. Vrijednost zaliha manja je za 34.366,18 kn ili 74,2% u odnosu na 2007. Zalihe se odnose na zalihe roba u ugostiteljstvu, što obuhvaća alkoholna i bezalkoholna pića u iznosu 7.385,75 kn i drugu robu (kava, čaj, cigarete, drugo) u 4.568,47 kn. Vrijednost zaliha utvrđena je popisom koncem 2008. po stvarnim troškovima nabave.

7.2.2. Kratkoročna potraživanja

Koncem 2008. iskazana su potraživanja u iznosu 119.990,27 kn, a koncem 2007. u iznosu 96.820,00 kn. Potraživanja koncem 2008. odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 118.349,71 kn i potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.640,56 kn. Najveći dio potraživanja od kupaca odnosi se na potraživanja od zakupa poslovnog prostora Hrvatskog doma u iznosu 65.073,80 kn i poslovnog prostora u Športskoj dvorani u iznosu 10.380,83 kn.

Radi naplate potraživanja za zakup prostora Hrvatskog doma Društvo je poslovnoj banci u travnju 2009. uputilo zahtjev za aktiviranje zadužnice koja je položena kao instrument osiguranja plaćanja. U vrijeme obavljanja revizije (konac rujan 2009.) ugovor o zakupu je raskinut, a potraživanja od navedenog zakupoprimatelja iznose 83.520,56 kn.

7.2.3. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo je 78.971,38 kn, od čega se na sredstva na žiro računu odnosi 77.397,96 kn i blagajni 1.573,42 kn. Stanje novca po izvadcima poslovnih banaka i u blagajni istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i godišnjem popisu koncem 2008. Grad je u kolovozu 2007. donio odluku o suglasnosti da tvrtke u većinskom vlasništvu Grada i gradske ustanove uđu u strukturu objedinjenog vođenja računa Cash pooling. Komisioni ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju poslovnih računa između poslovne banke i 12 članova, među kojima je i Društvo, zaključen je početkom prosinca 2007. Interna kamatna stopa ugovorena je u visini 3,8% godišnje.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne, a koncem 2008. u glavnoj blagajni bilo je 573,42 kn.

Blagajnička dokumentacija (blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice, popratna dokumentacija) je uredna i kontrolirana prije unosa u poslovne knjige. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. U blagajni šanka nalazi se gotovinski depozit u iznosu 1.000,00 kn.

8. OBVEZE

Koncem 2008. obveze iznose 259.370,73 kn, a čine 100,0% ukupne pasive i 15,4% prihoda ostvarenih za 2008. Odnose se na kratkoročne obveze, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 41.832,73 kn ili 19,2%. Kratkoročne obveze obuhvaćaju obveze prema dobavljačima u iznosu 195.720,48 kn, obveze prema zaposlenima (plaće za prosinac 2008.) u iznosu 33.231,41 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 25.148,84 kn i obveze za primljene jamčevine u iznosu 5.270,00 kn. Obveze prema dobavljačima namirene su do lipnja 2009.

Društvo se u rujnu 2008. zadužilo kod Učilišta u iznosu 50.000,00 kn za pokriće tekućih troškova odmarališta u Malom Lošinju. Pozajmica je vraćena do konca 2008. u skladu s odlukom Učilišta iz rujna 2008.

9. KAPITAL I REZERVE

Kapital i rezerve iskazani su koncem 2007. u iznosu 30.207,64 kn. Koncem 2008. iskazan je gubitak poslovanja u iznosu 44.180,28 kn. Na temelju odluke skupštine Društva gubitak je pokriven iz kapitala u iznosu 20.000,00 kn, zadržane dobiti prethodne godine u iznosu 10.207,64 kn, a gubitak iznad kapitala i rezervi u iznosu 13.972,64 kn planira se namiriti iz dobiti budućeg razdoblja.

10. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

1.1 Direktor Društva donio je u listopadu 2007. plan razvojnih programa, nabave i razvoja za tri godine. Navedenim planom, za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2008. i sastavilo zapisnik o popisu. Popisana imovina i obveze istovjetno je iskazana u poslovnim knjigama, osim obveza za poreze i doprinose koje su u popisnim listama pogrešno više iskazane za 5.533,67 kn, što je trebalo usuglasiti. Društvo koristi tuđu imovinu čija vrijednost nije utvrđena. Tuđa imovina nije popisana i evidentirana u izvanbilančnim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje vrijednosti tuđe imovine koju Društvo koristi, te njeno popisivanje i iskazivanje u izvanbilančnim evidencijama. Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prema računskom planu koje Društvo primjenjuje radi lakšeg praćenja ostvarenja plana

1.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će utvrditi vrijednost tuđe imovine, popisati je koncem godine i evidentirati u izvanbilančnim evidencijama. Vezano za donošenje financijskog plana navodi da je u skladu s nalazom donijelo i usvojilo financijski plan za 2009.

Rashodi

2.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.606.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.728.702,89 kn, što je za 122.702,89 kn ili 7,6% više od plana. Odnose se na poslovne rashode u iznosu 1.723.875,53 kn (99,7% ukupnih rashoda) i financijske rashode u iznosu 4.827,36 kn.

Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 120.000,00 kn. Društvo je u svibnju 2007. s Učilištem zaključilo ugovor o knjigovodstvenim uslugama i zakupu poslovnog prostora Učilišta (prostor Caffe bara Kino) s pripadajućom opremom. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 10.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U ugovoru je navedeno da su u iznos zakupnine uključeni režijski troškovi za poslovni prostor i knjigovodstvene usluge. Ugovorom nije precizirano koje knjigovodstvene usluge obavlja Učilište, te nije utvrđena cijena usluge. Učilište je ispostavilo račune u skladu s ugovorom.

Troškovi materijala za održavanje građevinskih objekata i opreme ostvareni su u iznosu 19.548,63 kn. Navedeni materijal su ugradili zaposlenici Društva pri održavanju građevinskih objekata kojima Društvo upravlja i pripadajuće opreme. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani.

Troškovi usluga mobilnih telefona (dva) ostvareni su u iznosu 9.249,83 kn. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi.

Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika. Radni odnos zasnovan je na temelju ugovora o radu koji sadrže opis poslova radnog mjesta, plaću zaposlenika (osim za direktora), dodatke na plaću, materijalna prava, te druga prava i obveze zaposlenika. Plaća direktora utvrđena je odlukom skupštine Društva iz svibnja 2007. Društvo nije donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže posebno ugovoriti cijenu zakupa, a posebno cijenu knjigovodstvenih usluga (ukupno i prema vrsti usluge), te precizirati prava i obveze naručitelja i izvršitelja knjigovodstvenih usluga. Nalaže sastavljanje troškovnika potrebnog materijala za održavanje građevinskih objekata i opreme koji Društvo nabavlja, te sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova, kako bi se osigurala kontrola utrošenog materijala. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona kojom treba utvrditi mogućnosti i uvjete njihova korištenja, te donošenje sistematizacije radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta, te potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje i brojem zaposlenika.

2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prilikom sljedeće nabave materijala za održavanje građevinskih objekata sastaviti troškovnike potrebnog materijala i zapisnike o preuzimanju izvedenih radova, te da će do konca 2009. donijeti odluku o korištenju službenih mobilnih telefona kojom će utvrditi tko ima pravo na korištenje i iznos do kojeg se priznaju troškovi. Navodi da će s Učilištem zaključiti novi ugovor kojim će od siječnja 2010. posebno utvrditi cijenu zakupa poslovnog prostora u kojem posluje caffe bar Kino, a posebno cijenu knjigovodstvenih usluga. Društvo je obavijestilo Državni ured za reviziju da je u studenome 2009. donijelo sistematizaciju radnih mjesta s popisom i opisom poslova za svako radno mjesto, brojem izvršitelja i potrebnim uvjetima za njihovo obavljanje.*

Upravljanje imovinom

3.1. Društvo nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu. Na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta (osnivača) iz 2007., Društvo upravlja i obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (Hrvatski dom i Caffe bar Kino), te u Športskoj dvorani u vlasništvu Grada, kojom je prethodno (od 2003.) upravljalo Učilište. Društvo također upravlja odmaralištem u Malom Lošinju, koje je u vlasništvu Grada, na temelju odluke gradskog vijeća iz 2007. U 2008. prihodi od obavljanja djelatnosti u odmaralištu nisu ostvareni radi rekonstrukcije objekta odmarališta. Nadalje, Društvo koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje. Društvo prostor Caffe bara Kino koristi uz plaćanje zakupnine i režijskih troškova na temelju ugovora o zakupu. Druge poslovne prostore koristi bez naknade. Osim preuzimanja objekata na korištenje, Društvo je preuzelo i zaposlenike koji su obavljali poslove u preuzetim objektima. S Učilištem i Gradom nije zaključen ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim bi se reguliralo održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze. Dio prostora Hrvatskog doma površine 147 m^2 bez naknade povremeno koristi Učilište (za održavanje tečajeva i predavanja), te razne udruge. Direktor Društva je u svibnju 2007. uz suglasnost skupštine donio odluku kojom se udrugama daje prostor na korištenje bez naknade.

S korisnicima poslovnog prostora nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja.
Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s Učilištem i Gradom kojim bi se utvrdili način i uvjeti upravljanja objektima i prostorima koji su dani na upravljanje i korištenje (održavanje objekata, status zaposlenika, te druga prava i obveze). Nalaže zaključivanje ugovora s korisnicima poslovnog prostora Hrvatskog doma (koji prostor koriste bez naknade) kojim bi se također utvrdili način i uvjeti korištenja.

3.2. Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će početkom 2010. s Učilištem zaključiti ugovor o upravljanju objektom Hrvatski dom kojim će regulirati uvjete i način upravljanja objektom te druga međusobna prava i obveze. Navodi da će s Gradom zaključiti ugovor o prenošenju prava upravljanja Športskom dvoranom s Učilišta na Društvo, kojim će postojeća prava i obveze prenijeti na Društvo. Nadalje, navodi da će u 2010. zaključiti ugovor s korisnicima poslovnog prostora na katu Hrvatskog doma, kojim će utvrditi način i uvjete korištenja.

Društvo je obavljalo ugostiteljsku djelatnost, te je davalo poslovne prostore u zakup. Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 1.684.522,61 kn, rashodi u iznosu 1.728.702,89 kn, te gubitak tekuće godine u iznosu 44.180,28 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od usluga u iznosu 1.444.785,23 kn ili 85,8% (ugostiteljske usluge 962.297,35 kn, zakup Športske dvorane 350.487,88 kn, zakup Hrvatskog doma 132.000,00 kn). Nadalje, prihodi u iznosu 234.401,87 kn ili 13.9% odnose se na prihode od donacija (pomoć od Grada za uređenje krovišta na Športskoj dvorani i uređenje odmarališta u Malom Lošinju 155.235,20 kn), te za tekuće poslovanje 79.166,67 kn. Donacije su utrošene za primljene namjene. Društvo nema u vlasništvu nepokretnu imovinu. Ugostiteljska djelatnost obavljana je u objektu Učilišta (osnivača) na temelju ugovora o zakupu. Športskom dvoranom (koja je u vlasništvu Grada) i Hrvatskim domom (koji je u vlasništvu Učilišta) Društvo upravlja (daje u zakup) na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta. Poslovni prostor u Hrvatskom domu dan je u zakup uz obvezu obavljanja ugostiteljske djelatnosti. Društvo također upravlja odmaralištem u Malom Lošinju (koji je u vlasništvu Grada) na temelju odluke gradskog vijeća. Prihodi od obavljanja djelatnosti u odmaralištu nisu ostvareni radi rekonstrukcije objekta odmarališta. Potraživanja koncem 2008. iznose 119.990,27 kn (zakup Hrvatskog doma 65.073,80 kn, zakup Športske dvorane 10.380,83 kn). Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Najveći dio rashoda odnosi se na materijalne troškove u iznosu 1.045.778,67 kn ili 60,5% i troškove osoblja u iznosu 586.455,06 kn ili 33,9%. Unutar materijalnih troškova, na utrošene robe za ugostiteljsku djelatnost odnosi se 478.455,85 kn. Društvo koncem 2008. ima jedanaest zaposlenika, od kojih tri na određeno vrijeme. Plaće su redovito isplaćivane. Koncem 2008. obveze iznose 259.370,73 kn, a namirene su do lipnja 2009. Tijekom 2008. ulaganja u dugotrajnu imovinu ostvarena su u iznosu 29.370,19 kn i odnose se na nabavu namještaja za ugostiteljstvo i računalnog programa. Robe i usluge nabavljene su u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom da Društvo obavlja ugostiteljsku djelatnost, a dio poslovnog prostora kojim upravlja daje u zakup uz obvezu obavljanja ugostiteljske djelatnosti (nenaplaćena potraživanja od zakupoprimatelja koncem rujna 2009. iznose 83.520,56 kn), te da prima sredstva od Grada za tekuće poslovanje, a ostvaruje gubitak u poslovanju, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom ugostiteljskih i drugih usluga na tržištu.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja društva Daruc d.o.o., Daruvar (dalje u tekstu: Društvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:

- U financijskom planu za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Društvo koristi tuđu imovinu čija vrijednost nije utvrđena. Tuđa imovina nije popisana i evidentirana u izvanbilančnim evidencijama (točka 1.1. Nalaza).

- Troškovi zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 120.000,00 kn na temelju ugovora o knjigovodstvenim uslugama i zakupu poslovnog prostora Učilišta (prostor Caffe bara Kino) s pripadajućom opremom, kojeg je Društvo u 2007. zaključilo s Učilištem (osnivačem) uz mjesečnu zakupninu u iznosu 10.000,00 kn. Ugovorom nije precizirano koje knjigovodstvene usluge obavlja Učilište, te nije utvrđena cijena usluge. Materijal za održavanje građevinskih objekata i opreme utrošen je u iznosu 19.548,63 kn. Materijal su ugradili zaposlenici Društva pri održavanju građevinskih objekata kojima Društvo upravlja i pripadajuće opreme. Troškovnici potrebnog materijala, te zapisnici o preuzimanju radova i utrošku materijala nisu sastavljani. Troškovi usluga mobilnih telefona (dva) ostvareni su u iznosu 9.249,83 kn. Društvo nije donijelo odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje te iznos do kojeg se priznaju troškovi (točka 2.1. Nalaza).

- Društvo nema u vlasništvu poslovne prostore ni drugu nepokretnu imovinu. Na temelju odluka upravnog vijeća Učilišta, Društvo upravlja i obavlja djelatnost u objektima u vlasništvu Učilišta (Hrvatski dom i Caffe bar Kino), te u Športskoj dvorani u vlasništvu Grada, kojom je prethodno (od 2003.) upravljalo Učilište. Društvo također upravlja odmaralištem u Malom Lošinju, koje je u vlasništvu Grada, na temelju odluke gradskog vijeća. Nadalje, Društvo koristi uredske prostore i opremu Učilišta za obavljanje uredskih poslova bez pisane odluke o davanju na korištenje. Sve poslovne prostore Društvo koristi bez naknade (osim prostora Caffe bara Kino). Osim preuzimanja objekata na korištenje, Društvo je preuzelo i zaposlenike koji su obavljali poslove u preuzetim objektima. S Učilištem i Gradom nije zaključen ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza kojim bi reguliralo održavanje objekata, status zaposlenika, te druga međusobna prava i obveze. Dio prostora Hrvatskog doma površine 147 m^2 povremeno koristi Učilište (za održavanje tečajeva i predavanja), te razne udruge, bez naknade, uz odluku direktora i suglasnost skupštine. S korisnicima poslovnog prostora nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili način i uvjeti korištenja (točka 3.1. Nalaza).

III. ČLANOVI SKUPŠTINE I UPRAVE

1. Skupština:

Nedjeljko Pajtak od 2. ožujka 2007.

2. Direktor:

Marcel Medak, od 2. ožujka 2007.