
**Izmjena plana poslovanja Rijeka sport d.o.o. za
2015. godinu**

Materijal pripremila:
Mia Zekić
Rukovoditelj službe finansijsko računovodstvenih poslova
Rijeka sport d.o.o.

SADRŽAJ:

	str.
1.Uvod	3
2.Izmjene i dopune plana prihoda	5
3.Izmjene i dopune plana rashoda	9
4.Zaključak.....	14

1. UVOD

Dana 28. studenog 2014. godine Nadzorni odbor Rijeka sporta d.o.o. usvojio je Plan poslovanja Rijeka sporta d.o.o. za 2015. godinu.

Budući da je u odnosu na planirane vrijednosti tijekom godine došlo do odstupanja potrebno je donijeti Izmjene plana poslovanja Rijeka sporta d.o.o. za 2015. godinu.

Podaci se temelje na stvarno realiziranim vrijednostima u razdoblju od siječnja do rujna 2015. godine (devet mjeseci poslovanja) i projekcije vrijednosti za listopad, studeni i prosinac 2015. godine.

Sukladno članku 22. Izjave o osnivanju društva Rijeka sport d.o.o. Uprava je ovlaštena donijeti planove u sklopu provođenja poslovne politike, a prema članku 26. Nadzorni odbor daje suglasnost Upravi na poslovnu politiku Rijeka sporta d.o.o.

Izmjena plana poslovanja Rijeka sporta d.o.o. za 2015. godinu sastoji se od:

- Izmjena računa dobiti i gubitaka
- Izmjena i dopuna plana prihoda
- Izmjena i dopuna plana rashoda

U nastavku, u tablici 1. prikazan je račun dobiti i gubitka sa svim izmjenama u odnosu na plan za 2015. godinu. Prema navedenoj tablici, ukupni prihodi prema izmjenama plana za 2015. godinu iznose 51.441.475,00 kn, a ukupni rashodi 51.348.836,00 kn, te se planira pozitivan financijski rezultat, odnosno dobit prije oporezivanja u iznosu od 92.639,00 kn.

U točki 2. dan je pregled predloženih izmjena planiranih prihoda poslovanja, te su obrazložene najznačajnije promjene, a u točki 3. pregled predloženih izmjena planiranih rashoda poslovanja i obrazloženje najznačajnijih promjena.

Od travnja do srpnja 2015. godine trajali su radovi na uređenju atletskih borilišta na otvorenom igralištu Kampus. Radovi su obuhvaćali postavljanje nove podloge na postojeću atletsku stazu, uređenje poligona za bacanje kugle, gradnju poligona za skok u vis i skok u dalj, preuređenje postojećeg objekta u spremište opreme, odnosno za priručni fitness te smještanje kontejnera za potrebe kancelarija i garderoba za korisnike. Nakon završetka investicije, Rijeka sport d.o.o. je od 17. srpnja 2015. godine preuzeo na upravljanje i održavanje Otvoreno igralište Kampus vlasnika Grada Rijeke. Od tog datuma objekt sudjeluje u prihodima odnosno troškovima.

Tablica 1. Račun dobiti i gubitka - izmjena plana za 2015. godinu

Red. broj	Opis	Rijeka sport – plan 2015.	Rijeka sport – izmjena plana 2015.	Index (4/3*100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjena plana 2015.	Index (7/6*100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Izmjena plana za 2015. - struktura u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	POSLOVNI PRIHODI	20.836.000,00	18.617.000,00	89,35	28.161.200,00	27.139.475,00	96,37	48.997.200,00	45.756.475,00	93,39	88,95
1.2.	FINANCIJSKI PRIHODI	5.580.000,00	5.680.000,00	101,79	0,00	0,00	-	5.580.000,00	5.680.000,00	101,79	11,04
1.3.	OSTALI PRIHODI	5.000,00	5.000,00	-	0,00	0,00	-	5.000,00	5.000,00	-	-
1.	UKUPNI PRIHODI	26.421.000,00	24.302.000,00	91,98	28.161.200,00	27.139.475,00	96,37	54.582.200,00	51.441.475,00	94,25	100,00
2.1.	POSLOVNI RASHODI	18.349.000,00	17.726.000,00	96,60	24.689.560,00	23.483.836,00	95,12	43.038.560,00	41.209.836,00	95,75	80,25
2.2.	FINANCIJSKI RASHODI	11.445.000,00	10.139.000,00	88,59	0,00	0,00	-	11.445.000,00	10.139.000,00	88,59	19,75
2.3.	OSTALI RASHODI	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	-
2.	UKUPNI RASHODI	29.794.000,00	27.865.000,00	93,53	24.689.560,00	23.483.836,00	95,12	54.483.560,00	51.348.836,00	94,25	100,00
3.	DOBIT / GUBITAK	-3.373.000,00	-3.563.000,00	105,63	3.471.640,00	3.655.639,00	105,30	98.640,00	92.639,00	93,92	

2. IZMJENE I DOPUNE PLANA PRIHODA

Planom poslovanja za 2015. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 54.582.200,00 kn, od čega se 26.421.000,00 kn odnosi na planirane prihode Rijeka sporta d.o.o. od davanja na korištenje vlastitih objekata, zakupnina, kamata zaračunatih Gradu Rijeci temeljem ugovora o prijenosu izgrađenih objekata, kapitalne potpore Grada Rijeke za financiranje otplate kredita za izgradnju objekata, plaćanje obroka financijskog leasinga te ostalih prihoda, a iznos od 28.161.200,00 kn na prihode iz Proračuna Grada Rijeke za upravljanje i održavanje objekata u vlasništvu Grada Rijeke, od usluga korištenja i održavanja objekata u vlasništvu Grada Rijeke koji se naplaćuju od korisnika i zakupaca te kapitalnih projekata.

Izmjenom plana poslovanja planirani su ukupni prihodi u iznosu od 51.441.475,00 kn od čega se iznos od 24.302.000,00 kn odnosi na planirane prihode Rijeka sporta d.o.o. od davanja na korištenje vlastitih objekata, kamata zaračunatih Gradu Rijeci temeljem ugovora o prijenosu izgrađenih objekata, te kapitalne potpore Grada Rijeke za financiranje otplate kredita za izgradnju objekata, financijskog leasinga, a iznos od 27.139.475,00 kn na prihode ostvarene na objektima u vlasništvu Grada Rijeke, te od usluga korištenja objekata u vlasništvu Grada Rijeke koji se naplaćuju od korisnika i zakupaca te kapitalnih projekata. Promjene u planiranim apsolutnim vrijednostima po pojedinim vrstama prihoda, te indeks promjena u odnosu na Plan poslovanja za 2015. godinu dan je u tablici 2., a u nastavku se obrazlažu samo najznačajnije promjene.

Ukupno planirani prihod u izmjenama plana manji je za 5,75%, a jedan od razloga smanjenja u odnosu na usvojeni plan je što je Poslovni plan izrađen na temelju smjernica za izradu Proračuna a ne temeljem konačno usvojenog Proračuna. Sukladno smanjenju kamata u odnosu na planirane vrijednosti, smanjene su potpore za pokriće troškova kamate po kreditu Zagrebačke banke.

Promjena u odnosu na plan za 2015. godinu nastala je i na stavkama prihodi od davanja na korištenje objekata, prihodi od zakupnina poslovnih prostora.

Također u odnosu na prvobitno planirano, iznosi za uređenje poslovnog prostora Stadiona Krimeja i uređenje igrališta Kampus usklađene su sa stvarno potrošenim vrijednostima.

Tablica 2. Izmjena plana prihoda za 2015. godinu - objekti u vlasništvu Rijeke sporta d.o.o. i objekti u vlasništvu Grada Rijeke

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjenjena plana 2015.	Index (4/3*100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (7/6*100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Izmjena plana za 2015. - struktura u %
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
A.	POSLOVNI PRIHODI	20.836.000,00	89,35	28.161.200,00	96,37	48.997.200,00	93,39	45.756.475,00	93,39	88,95	
1.	Prihodi od davanja na korištenje objekata	5.980.000,00	97,32	420.000,00	400.000,00	95,24	6.400.000,00	6.220.000,00	97,19	13,59	
2.	Prihodi od zakupnina posl. prostora	1.560.000,00	72,44	1.740.000,00	1.600.000,00	91,95	3.300.000,00	2.730.000,00	82,73	5,97	
3.	Prihodi ostvareni refundacijom zavisnih troškova zakupaca	380.000,00	78,95	720.000,00	740.000,00	102,78	1.100.000,00	1.040.000,00	94,55	2,27	
4.	Oglašavanje - vanjske površine	24.000,00	70,83	0,00	0,00	-	24.000,00	17.000,00	70,83	0,04	
5.	Prihodi od Grada Rijeke - za troškove objekata u vlasništvu Grada Rijeke kojima upravlja Rijeka sport	0,00	-	15.242.560,00	14.511.360,00	95,20	15.242.560,00	14.511.360,00	95,20	31,71	
6.	Naknada za uslugu upravljanja i održavanja	0,00	-	7.088.640,00	7.088.640,00	100,00	7.088.640,00	7.088.640,00	100,00	15,49	
7.	Prihodi od prodaje ulaznica	168.000,00	74,40	430.000,00	400.000,00	93,02	598.000,00	525.000,00	87,79	1,15	
8.	Prihodi od otkupa natječ. dokumentacije i ostalo	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	1.000,00	-	0,00	
9.	Ostali prihodi	4.000,00	100,00	0,00	0,00	-	4.000,00	4.000,00	100,00	0,01	

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjena plana 2015.	Index (4/3*100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjena plana 2015.	Index (7/6*100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Izmjena plana za 2015. - struktura u %
10.	Prihod Grad Rijeka - Kapitalni projekt Centar Zamet - dio za pokrivanje amortizacije - dio odgođenog prihoda	4.370.000,00	4.000.000,00	91,53	0,00	0,00	-	4.370.000,00	4.000.000,00	91,53	8,74
11.	Prihod Grad Rijeka - otpлата kredita Zagrebačke banke - dio za pokrivanje amortizacije Atletske dvorane, ACR i Bazen za skokove u vodu	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	0,00	0,00	-	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	6,56
12.	Naplata uništene imovine	160.000,00	120.000,00	75,00	0,00	0,00	-	160.000,00	120.000,00	75,00	0,26
13.	Prihod Grad Rijeka sufinanciranje otplate leasinga za Centar Zamet -kamata	4.140.000,00	3.250.000,00	78,50	0,00	0,00	-	4.140.000,00	3.250.000,00	78,50	7,10
14.	Prihod Grad Rijeka - potpora za pokrivanje troškova kamate ACR, ADK i Bazen za skokove u vodu i sufinanciranje otplate kredita - dio za pokrivanje kamate	1.050.000,00	850.000,00	80,95	0,00	0,00	-	1.050.000,00	850.000,00	80,95	1,86
15.	Nabava opreme	0,00	0,00	-	240.000,00	88.000,00	36,67	240.000,00	88.000,00	36,67	0,19
16.	Uređenje poslovnog prostora na Stadionu Krimeja	0,00	0,00	-	400.000,00	398.597,00	99,65	400.000,00	398.597,00	99,65	0,87
17.	Uređenje Otvorenog igrališta Kampus	0,00	0,00	-	1.520.000,00	1.552.878,00	102,16	1.520.000,00	1.552.878,00	102,16	3,39

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjena plana 2015.	Index (4/3*100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjena plana 2015.	Index (7/6*100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Izmjena plana za 2015. - struktura u %
18.	Sanacija ravnog krova na Bazanima Kantrida	0,00	0,00	-	360.000,00	360.000,00	100,00	360.000,00	360.000,00	100,00	0,79
B.	FINANCIJSKI PRIHODI	5.580.000,00	5.680.000,00	101,79	0,00	0,00	-	5.580.000,00	5.680.000,00	101,79	11,04
1.	Prihodi od kamata od povezanih poduzetnika - ugovor o reguliranju međusobnih odnosa 2009. i 2010.	4.550.000,00	4.440.000,00	97,58	0,00	0,00	-	4.550.000,00	4.440.000,00	97,58	78,17
2.	Prihodi od kamata i tečajnih razlika	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00	-	5.000,00	5.000,00	100,00	0,09
3.	Ustup potraživanja (faktoring)	295.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	295.000,00	0,00	-	0,00
4.	Prihod zaračunate zatezne kamate	730.000,00	1.235.000,00	169,18	0,00	0,00	0,00	730.000,00	1.235.000,00	169,18	27,82
C.	OSTALI PRIHODI	5.000,00	5.000,00	-	0,00	0,00	-	5.000,00	5.000,00	-	0,01
D.	UKUPNI PRIHODI (A+B+C)	26.421.000,00	24.302.000,00	91,98	28.161.200,00	27.139.475,00	96,37	54.582.200,00	51.441.475,00	94,25	100,00

3. IZMJENE I DOPUNE PLANA RASHODA

Iz tablice 3. vidljivo je da su ukupni planirani rashodi za 2015. godinu iznosili 54.483.560,00 kn, od čega se iznos od 29.794.000,00 kn odnosi na objekte Rijeka sporta d.o.o., a iznos od 24.689.560,00 kn na objekte u vlasništvu Grada Rijeke. Prema Izmjeni plana rashoda za 2015. godinu, planirani rashodi Rijeka sporta d.o.o. iznose 27.865.000,00 kn, a rashodi Grada Rijeke 23.483.836,00 kn odnosno ukupno 51.348.836,00 kn.

Poslovni rashodi izmjenom plana iznose 41.209.836,00 kn i u ukupnim rashodima čine 80,26%. Smanjeni su troškovi zaposlenih iz razloga što je u 2015. godini smanjena vrijednost boda za 5%, također planom poslovanja predviđeno je zapošljavanje dva radnika, od kojih je jedan zaposlen temeljem poticaja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje - program Rad i nakon stručnog osposobljavanja pri čemu 30% troškova financira Zavod a 70% Rijeka sport d.o.o. Nije zaposlen Voditelj održavanja i upravljanja tako da nije nastao trošak s tog osnova pa nisu realizirani planirani rashodi.

Zagrebačka banka d.d odobrila je Rijeka sportu d.o.o. kredit u iznosu od 212.500.000,00 kn. S obzirom da je tijekom 2015. godine došlo do pada tromjesečnog EURIBOR, smanjila se i ukupno planirana kamata po kreditu Zagrebačke banke. Iz tog razloga promijenio se iznos troškova s osnova kamate.

Mjesečni anuitet u 2015. godini po osnovnom leasingu iznosi 99.762,53 EUR, a po dodatnom leasingu 9.717,24 EUR što ukupno mjesečno iznosi 109.479,77 EUR dok je za 2014. godinu iznosio 111.819,19 EUR, što je mjesečno smanjenje od 2.339,42 EUR u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica br. 3 Izmjena plana rashoda za 2015. godinu

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Izmjena plana za 2015. - strukt. u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. POSLOVNI RASHODI											
1. TROŠKOVI MAT. I OST. VANJSKI TR.		6.424.000,00	6.221.000,00	96,84	18.482.560,00	17.650.836,00	95,50	24.906.560,00	23.871.836,00	95,85	71,01
1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI		3.224.000,00	3.162.000,00	98,08	8.440.000,00	7.728.800,00	91,57	11.664.000,00	10.890.800,00	93,37	45,62
1.1.1.	pom. materijali, mat. za čišć. i održavanje, hipoklorit, kem. obrada vode elektrotehnički materijal i ostalo	115.000,00	120.000,00	104,35	995.000,00	850.000,00	85,43	1.110.000,00	970.000,00	87,39	8,91
1.1.2.	mat. tr. administracije (uredski mat. i sl.)	40.000,00	30.000,00	75,00	25.000,00	36.000,00	144,00	65.000,00	66.000,00	101,54	0,61
1.1.3.	sitni inventar i ostali materijali	9.000,00	12.000,00	133,33	0,00	0,00	-	9.000,00	12.000,00	133,33	0,11
1.1.4.	energija (struja, plin, gorivo)	3.060.000,00	3.000.000,00	98,04	7.420.000,00	6.842.800,00	92,22	10.480.000,00	9.842.800,00	93,92	90,38
1.2.	OSTALI VANJSKI TR. (TR. USLUGA)	3.200.000,00	3.059.000,00	95,59	10.042.560,00	9.922.036,00	98,80	13.242.560,00	12.981.036,00	98,03	54,38
1.2.1.	usluge (telefon, internet, pošta)	55.000,00	55.000,00	100,00	100.000,00	95.000,00	95,00	155.000,00	150.000,00	96,77	1,16
1.2.2.	vanjske usluge pri izradi (tisak, izrada)	12.000,00	8.000,00	66,67	4.000,00	4.000,00	100,00	16.000,00	12.000,00	75,00	0,09

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9=100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9=100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9=100)	Izmjenjena plana za 2015. - strukt. u %
1.2.3.	tekuće održavanje - servisi, popravci, tretiranje travnjaka, ispitivanje instalacija, grijanje i klimatizacija, spec. građevinski radovi, elektroradovi, servis sisaljki na bazenima, održavanje opreme za gašenje požara, popravci i održavanje slavina	955.000,00	880.000,00	92,15	1.650.560,00	1.720.000,00	104,21	2.605.560,00	2.600.000,00	99,79	20,03
1.2.4.	usluga čišćenja objekata	270.000,00	270.000,00	100,00	1.270.000,00	1.220.000,00	96,06	1.540.000,00	1.490.000,00	96,75	11,48
1.2.5.	usluga održavanja opreme, sistemska podrška, digitalna arhiva	175.000,00	175.000,00	100,00	106.000,00	105.000,00	99,06	281.000,00	280.000,00	99,64	2,16
1.2.6.	usluga domara, bazenski radnici	232.000,00	230.000,00	99,14	1.615.000,00	1.670.000,00	103,41	1.847.000,00	1.900.000,00	102,87	14,64
1.2.7.	zaštita objekata	265.000,00	200.000,00	75,47	580.000,00	470.000,00	81,03	845.000,00	670.000,00	79,29	5,16
1.2.8.	usluge spašavanja u bazenima	0,00	0,00	-	230.000,00	240.000,00	104,35	230.000,00	240.000,00	104,35	1,85
1.2.9.	zakup (posl. prostor, automobili)	165.000,00	180.000,00	109,09	30.000,00	48.360,00	161,20	195.000,00	228.360,00	117,11	1,76
1.2.10.	usluge promidžbe, sponzorstava i sl.	6.000,00	5.000,00	83,33	0,00	0,00	-	6.000,00	5.000,00	83,33	0,04
1.2.11.	intelekt. i osob. usl., neto drugi doh. i dopr. na dr. dohodak, knjig. usluge, porezni savjetnik, revizija, odvjetnici i jav. bilj. usluge	155.000,00	165.000,00	106,45	125.000,00	115.000,00	92,00	280.000,00	280.000,00	100,00	2,16
1.2.12.	kom. usluge (voda, čistoća, parking, dezinfekcija, deratizacija, dimnjačarske usluge)	810.000,00	800.000,00	98,77	1.620.000,00	1.702.201,00	105,07	2.430.000,00	2.502.201,00	102,97	19,28

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9=100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9=100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9=100)	Izmjena plana za 2015. - strukt. u %
1.2.13.	reprezentacija	20.000,00	16.000,00	80,00	5.000,00	8.000,00	160,00	25.000,00	24.000,00	96,00	0,18
1.2.14.	ostale usluge (kontrola i atesti, oglašavanje u tisku, elaborati, student servis i ost.)	65.000,00	65.000,00	100,00	110.000,00	90.000,00	81,82	175.000,00	155.000,00	88,57	1,19
1.2.15.	ostalo	15.000,00	10.000,00	80,00	77.000,00	35.000,00	45,45	92.000,00	45.000,00	48,91	0,35
1.2.16.	nabava opreme	0,00	0,00	-	240.000,00	88.000,00	36,67	240.000,00	88.000,00	36,67	0,68
1.2.17.	uređenje poslovnog prostora na Stadionu Krimeja	0,00	0,00	-	400.000,00	398.597,00	99,65	400.000,00	398.597,00	99,65	3,07
1.2.18.	Uređenje Otvorenog igrališta Kampus	0,00	0,00	-	1.520.000,00	1.552.878,00	102,16	1.520.000,00	0,00	0,00	0,00
1.2.19.	Sanacija ravnog krova na Bazanima Kantrida	0,00	0,00	-	360.000,00	360.000,00	100,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00
2. TROŠKOVI OSOBLJA		3.155.000,00	2.700.000,00	85,58	3.480.000,00	3.310.000,00	95,11	6.635.000,00	6.010.000,00	90,58	17,88
3. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA		1.180.000,00	1.215.000,00	102,97	2.727.000,00	2.523.000,00	92,52	3.907.000,00	3.738.000,00	95,67	11,12
3.1.	dnevnice za sl. putovanja i tr. sl. put.	8.000,00	7.000,00	87,50	0,00	0,00	-	8.000,00	7.000,00	87,50	0,19
3.2.	prijevoz, darovi, potpore, regres, nadoknade	84.000,00	77.000,00	91,67	137.000,00	123.000,00	89,78	221.000,00	200.000,00	90,50	5,35
3.3.	premije osiguranja	315.000,00	412.000,00	130,79	0,00	0,00	-	315.000,00	412.000,00	130,79	11,02
3.4.	bankovne usl., naknade za obradu kredita	160.000,00	140.000,00	87,50	0,00	0,00	-	160.000,00	140.000,00	87,50	3,75
3.5.	doprinosi, članarine i sl. davanja	80.000,00	40.000,00	50,00	0,00	0,00	-	80.000,00	40.000,00	50,00	1,07
3.6.	porezi koji ne ovise o dobitku	5.000,00	4.000,00	80,00	0,00	0,00	-	5.000,00	4.000,00	80,00	0,11
3.7.	ostali troškovi - nematerijalni i ost.	78.000,00	40.000,00	51,28	0,00	0,00	-	78.000,00	40.000,00	51,28	1,07

Red. br.	Opis	Rijeka sport - plan 2015.	Rijeka sport - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Grad Rijeka - plan 2015.	Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - plan 2015.	Ukupno Rijeka sport i Grad Rijeka - izmjenjena plana 2015.	Index (10/9*100)	Izmjenjena plana za 2015. - strukt. u %
3.8.	troškovi nastali temeljem ostvarenih prihoda po osnovu najma, zakupa, privremenog/povremeno g korištenja prostora u objektima u vlasništvu Grada Rijeke (istovremeno se iskazuje kao prihod)	0,00	0,00	-	2.590.000,00	2.400.000,00	92,66	2.590.000,00	2.400.000,00	92,66	64,21
3.9.	Trošak kamata za korištenje dozvoljenog minusa po žiro-računu i naknada za korištenje kredita	450.000,00	495.000,00	110,00	0,00	0,00	-	450.000,00	495.000,00	110,00	13,24
4.	Ukupno (1+ 2+ 3)	10.759.000,00	10.136.000,00	94,21	24.689.560,00	23.483.836,00	95,12	35.448.560,00	33.619.836,00	94,84	81,58
5.	AMORTIZACIJA	7.590.000,00	7.590.000,00	100,00	0,00	0,00	-	7.590.000,00	7.590.000,00	100,00	18,42
6.	SVEUKUPNO POSLOVNI RASHODI (4+5)	18.349.000,00	17.726.000,00	96,60	24.689.560,00	23.483.836,00	95,12	43.038.560,00	41.209.836,00	95,75	80,25
B.	FINANCIJSKI RASHODI	11.445.000,00	10.139.000,00	88,59	0,00	0,00	-	11.445.000,00	10.139.000,00	88,59	19,75
1.1.	Kamata na kredit Zagrebačka banka	6.050.000,00	5.394.000,00	89,16	0,00	0,00	-	6.050.000,00	5.394.000,00	89,16	53,20
1.2.	Leasing Centar Zamet (kamata)	4.550.000,00	4.000.000,00	87,91	0,00	0,00	-	4.550.000,00	4.000.000,00	87,91	39,45
1.3.	Zatezna kamata na kašnjenje u plaćanju	530.000,00	715.000,00	134,91	0,00	0,00	-	530.000,00	715.000,00	134,91	7,05
1.4.	Tečajne razlike	20.000,00	30.000,00	150,00	0,00	0,00	-	20.000,00	30.000,00	150,00	0,30
1.5.	Ustup potraživanja - faktoring (kamata, naknada)	295.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	295.000,00	0,00	-	0,00
C.	OSTALI RASHODI	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
D.	UKUPNI RASHODI	29.794.000,00	27.865.000,00	93,53	24.689.560,00	23.483.836,00	95,12	54.483.560,00	51.348.836,00	94,25	100,00

4. ZAKLJUČAK

Plan financijskog poslovanja Rijeka sporta d.o.o. usvojen je u studenom 2014. godine. Budući da je tijekom godine došlo do odstupanja na pojedinim pozicijama planiranih prihoda i rashoda, a isto tako i na razini ukupnih prihoda i rashoda sačinjen je ovaj prijedlog Izmjena plana. U točki 1. dat je pregled izmjena računa dobiti i gubitka iz kojeg je razvidno da se na razini poslovne godine planira ostvariti dobit od poslovanja u iznosu od 92.639,00 kn. Budući da je Grad Rijeka kao osnivač i jedini vlasnik Rijeka sporta d.o.o. osnovao Rijeka sport d.o.o. s ciljem racionalnog upravljanja, održavanja i izgradnje sportskih objekata kojim će se zadovoljavati javne potrebe, Rijeka sport d.o.o. je uspješan u svom poslovanju ukoliko ispuni cilj radi kojeg je i osnovan, te stoga iskazivanje dobiti nije primarno niti prioritetan zadatak. Kao trgovačko društvo istovremeno je i poduzetnik u smislu poreznih propisa pa je slijedom toga u određenom smislu dužan ponašati se poduzetnički, odnosno u određenim odnosima s Gradom Rijeka ili krajnjim korisnicima usluga postupati sukladno tržišnim principima, te ima težak zadatak pomiriti ova dva pristupa. Predložene Izmjene plana za 2015. godinu sačinjene su na temelju ostvarenja za razdoblje siječanj-rujan 2015. godine, te se očekuje realizacija plana u predviđenim veličinama.