



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI AKADEMSKI PLIVAČKI KLUB MLADOST, ZAGREB

Zagreb, ožujak 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLUBU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2008.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2008.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/598
Urbroj: 613-01-01-09-05

Zagreb, 04. ožujka 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG AKADEMSKOG PLIVAČKOG KLUBA MLADOST, ZAGREB, ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog akademskog plivačkog kluba Mladost, Zagreb (dalje u tekstu: Klub) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. prosinca 2009. do 04. ožujka 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O KLUBU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klub je udruga upisana u Registar udruga Republike Hrvatske i Registar neprofitnih organizacija. Udružen je i čini sastavnicu Hrvatskih akademskih športskih klubova Mladost Sveučilišta u Zagrebu. Sjedište Kluba je u Zagrebu, Jarunska 5.

Na temelju odredbi Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01, 11/02) i Zakona o športu (Narodne novine 71/06), Skupština Kluba je u ožujku 2007. donijela Statut kojim su određeni naziv, sjedište, klupske oznake, područje djelovanja, ostvarivanje javnosti rada, zastupanje, temelji osnivanja, ustroja i djelovanja, djelatnost, članstvo u Klubu, upravljanje Klubom, imovinska pitanja, upravljanje mogućom dobiti, poslovanje, prestanak rada i druga pitanja od značaja za rad i djelovanje Kluba.

Klub je osnovan u cilju promicanja, poticanja i unapređenja plivačkog športa, sudjelovanja u športskim natjecanjima, obavljanja športske obuke i upravljanja športskim objektima.

Osnovne djelatnosti Kluba su: promicanje i poticanje razvoja plivačkog športa, organiziranje, provođenje i sudjelovanje na športskim natjecanjima u zemlji i inozemstvu, ostvarivanje stručnih, materijalnih i drugih pretpostavki za podizanje stručnog rada i procesa treniranja, stvaranje optimalnih uvjeta za razvoj plivačkog športa i postizanje vrhunskih športskih rezultata, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu športaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, skrb o vrhunskim i kategoriziranim športašima, organiziranje i provođenje posebnih zajedničkih programa za roditelje i djecu, organiziranje i provođenje obuke neplivača i posebnih programa za invalidne osobe, provedba programa usavršavanja plivačkih tehnika za sve uzraste, odgoj djece i mladeži u športskom duhu, s ciljem borbe protiv ovisnosti i društveno neprihvatljivog ponašanja, briga o stručnom obrazovanju i redovitom školovanju članova Kluba, te druge aktivnosti.

Klub ostvaruje sredstva iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga i darova, sponzorstva, igara na sreću, obavljanja gospodarskih djelatnosti, te drugih izvora.

Tijela Kluba su: Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Disciplinska komisija.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Klubom koje utvrđuje politiku razvoja Kluba, donosi Statut, Godišnji program rada, financijski plan i Završni račun, razmatra i usvaja godišnja izvješća organa Kluba, bira i razrješuje dužnosti članove Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Disciplinske komisije, te predsjednika i dopredsjednika Kluba, osniva i imenuje odbore, komisije i druga tijela Kluba, razmatra i odlučuje o drugim pitanjima koja su joj stavljena u djelokrug rada. Skupštinu čine svi punoljetni i poslovno sposobni članovi Kluba. Zaseda najmanje jednom godišnje. Izborna sjednica Skupštine održava se svake četiri godine.

Upravni odbor, koji čini devet članova Kluba, utvrđuje prijedloge Statuta, odluka i akata koje donosi Skupština, te priprema i saziva sjednice Skupštine, provodi odluke, zaključke i stajališta Skupštine, donosi odluke u vezi ostvarivanja utvrđene politike razvoja, poslovne politike i utvrđenih programa, utvrđuje plan prihoda i rashoda, kao i prijedlog završnog računa, provodi financijsku politiku, predlaže programe razvoja Kluba, usklađuje rad drugih organa Kluba, upravlja imovinom i sredstvima Kluba, zaključuje i raskida ugovore o radu sa zaposlenicima Kluba, imenuje predstavnike Kluba u organe drugih udruženja, saveza i organizacija kojih je član, donosi odluke o nagradama i priznanjima članova Kluba koji su svojim radom i djelovanjem osobito zaslužni za športski i poslovni uspjeh Kluba, te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta i drugih akata Kluba. Za svoj rad Upravni odbor je odgovoran Skupštini Kluba, kojoj podnosi godišnje izvješće o radu. Mandat članova Upravnog odbora traje četiri godine.

Nadzorni odbor ima tri člana, čiji mandat traje četiri godine. Prati i nadzire rad tijela Kluba, te materijalno i financijsko poslovanje Kluba.

Predsjednik Kluba, kojeg bira Skupština na mandatno razdoblje od četiri godine, predstavlja i zastupa Klub, priprema, saziva i rukovodi sjednicama Skupštine i Upravnog odbora Kluba, brine o izvršenju odluka Skupštine i Upravnog odbora, te obavlja druge poslove koje mu povjeri Skupština i Upravni odbor. Predsjednik Kluba ujedno je i predsjednik Upravnog odbora.

Koncem 2008. Klub je imao 12 zaposlenika. Predsjednik Kluba od prosinca 1999. do travnja 2009. bio je Gordan Tomas. Od travnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica Kluba je Katica Kardašević.

Financijski izvještaji

Financijski izvještaji, koji se odnose na poslovanje Kluba (izvještaj o prihodima i rashodima, bilanca, te bilješke uz financijske izvještaje) za 2008., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.753.681,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima 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.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.250.000,00	1.210.596,00	96,8	32,3
2.	Prihodi od financijske imovine	0,00	15.116,00	-	0,4
3.	Prihodi od donacija	2.600.000,00	2.527.969,00	97,2	67,3
3.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	1.700.000,00	1.573.667,00	92,6	41,9
3.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, te od građana i kućanstava	900.000,00	954.302,00	106,0	25,4
Ukupno		3.850.000,00	3.753.681,00	97,5	100,0

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 1.210.596,00 kn. Odlukom Upravnog odbora Kluba određeno je da članarinu plaćaju plivači Natjecateljskog športskog programa (kadeti – seniori), te polaznici programa usavršavanja u iznosu 200,00 kn mjesečno, a novoupisani polaznici i polaznici 1.,2. i 3. stupnja Plivačko športske škole te početnici u iznosu 250,00 kn mjesečno. Članarina se obračunava za razdoblja od upisa do lipnja za novoupisane, deset mjeseci za 1.,2. i 3. stupanj Plivačko športske škole i početnike, a 12 mjeseci za kadete – seniore. Tijekom 2008. članarinu je mjesečno plaćalo od 593 do najviše 635 plivača. Koncem 2008. iskazana su potraživanja za članarine od 61 plivača u iznosu 13.775,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni u iznosu 15.116,00 kn odnose se na prihode od kamata ostvarene na temelju ugovora o nenamjenskom oročenom depozitu u iznosu 700.000,00 kn zaključenog u prosincu 2007. s jednom poslovnom bankom. Oročena sredstva ostvarena su na temelju ugovora o financijskoj potpori za organizaciju međunarodnih natjecanja zaključenog s Turističkom zajednicom Grada Zagreba u studenome 2007. Tijekom godine (u lipnju 2008.) povučeno je 200.000,00 kn, tako da stanje oročenih sredstava kod poslovne banke koncem 2008. iznosi 500.000,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 1.573.667,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz proračuna Grada Zagreba (putem Zagrebačkog športskog saveza i Zagrebačkog plivačkog saveza) u iznosu 1.422.467,00 kn, koji su namijenjeni isplati plaća i drugih naknada trenera, te stipendija plivača i prihode ostvarene od Hrvatskog plivačkog saveza u iznosu 151.200,00 kn, koji su u najvećem dijelu (12.000,00 kn mjesečno odnosno ukupno godišnje 144.000,00 kn) namijenjeni isplati plaća jednog od trenera Kluba.

Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, te od građana ostvareni su u iznosu 954.302,00 kn. Odnose se na prihode od građana u iznosu 496.179,00 kn, donacije trgovačkih društava u iznosu 174.075,00 kn, te prihode od drugih pravnih osoba u iznosu 284.048,00 kn.

Prihodi od građana ostvareni u iznosu 496.179,00 kn odnose se na uplate roditelja za pripreme i natjecanje djece (ljetni i zimski kampovi, prijevoz, sudjelovanja na natjecanjima i drugo).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.855.502,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.110.000,00	1.066.392,00	96,1	27,7
2.	Materijalni rashodi	2.690.000,00	2.277.390,00	84,7	59,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	0,00	1.101.577,00	-	28,6
2.2.	Rashodi za usluge	0,00	425.411,00	-	11,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	408.940,00	-	10,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	341.462,00	-	8,9
3.	Financijski rashodi	0,00	17.090,00	-	0,4
4.	Rashodi za stipendije i druge naknade	0,00	494.630,00	-	12,8
Ukupno		3.850.000,00	3.855.502,00	100,1	100,0
Manjak prihoda			101.821,00		

Financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, donijela je Skupština Kluba na prijedlog Upravnog odbora u ožujku 2008. Financijskim planom za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima i nisu planirani prema računima iz računskog plana. Zbog navedenog, planirani iznosi rashoda nisu usporedivi s izvršenim rashodima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima.

Manjak prihoda iznosi 101.821,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 102.297,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 476,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.277.390,00 kn, koji čine 59,1% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za naknade i nagrade športašima, te smještaj i prehranu športaša na putovanjima u iznosu 1.001.156,00 kn, rashodi za prijevoz športaša na putovanjima u iznosu 200.876,00 kn, te rashodi za usluge najma vozila u iznosu 149.166,00 kn i za športsku opremu i vitaminizaciju u iznosu 145.785,00 kn. Materijalni rashodi financirani su iz proračuna Grada Zagreba i iz vlastitih prihoda.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.066.392,00 kn i čine 27,7% ukupnih rashoda. Odnose se na plaće 12 zaposlenika (jedanaest trenera i tajnica Kluba), doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene, a financirani su iz sredstava proračuna Grada Zagreba (za četiri trenera) i iz vlastitih sredstava.

Rashodi za stipendije iskazani su u iznosu 472.280,00 kn. Pravo na stipendije i druge naknade ostvaruju vrhunski kategorizirani plivači na temelju Zakona o športu i Pravilnika o stipendijama, naknadama i nagradama športaša u Klubu koji je donio Upravni odbor Kluba u prosincu 2005. Koncem 2008. Klub je (prema kriteriju HOO) ukupno imao 26 vrhunskih plivača koji su ostvarivali pravo na stipendije i naknade.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 998.063,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	474.283,00	336.527,00	71,0
2.	Financijska imovina	922.016,00	661.536,00	71,7
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	217.419,00	160.942,00	74,0
2.2.	Potraživanja	704.597,00	500.594,00	71,0
	Ukupno imovina	1.396.299,00	998.063,00	71,5
3.	Obveze	819.718,00	661.060,00	80,6
3.1.	Obveze za rashode	119.718,00	161.060,00	134,5
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	700.000,00	500.000,00	71,4
4.	Vlastiti izvori	576.581,00	337.003,00	67,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.396.299,00	998.063,00	71,5

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 336.527,00 kn sastoji se od prijevoznih sredstava (dva kombi i dva osobna vozila) u iznosu 318.941,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 10.737,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 6.849,00 kn.

Financijska imovina iskazana u iznosu 661.536,00 kn odnosi se na potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 500.594,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 160.942,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 661.060,00 kn, te vlastiti izvori u iznosu 337.003,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 661.060,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 500.000,00 kn, obveze za plaće zaposlenika (za prosinac 2008.) u iznosu 91.558,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 69.502,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kluba.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Revizijski dokazi su pribavljeni na više načina i iz više izvora. Pregledana je dokumentacija koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim promjenama. Korištene su metode ispitivanja i pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata, donesenih pravila i procedura na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Korišteni su svi dostupni izvještaji i analize vezani za pojedine aktivnosti i poslovanje Kluba. Provjerena je dosljednost primjene postojećih pravila i procedura. Obavljena je provjera računske točnosti obračuna plaća i drugih aktivnosti za zaposlene, te naknade troškova zaposlenima. Analizirani su podaci iskazani u financijskim izvještajima. Za vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane putem uzorka. Prikupljene su informacije i usmena obrazloženja od zaposlenih i članova Kluba na različitim razinama u vezi s poslovanjem Kluba.

Nalaz za 2008.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

Planiranje i računovodstveno poslovanje

- Financijski plan

- 1.1. Financijski plan za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, donijela je Skupština Kluba na prijedlog Upravnog odbora u ožujku 2008. Financijski plan za 2008. trebao je biti usvojen prije početka godine na koju se odnosi, a ne u ožujku 2008. Financijskim planom za 2008. rashodi su planirani prema aktivnostima (plaće trenera, ugovori s kategoriziranim i perspektivnim plivačima, ured Kluba, troškovi treninga, državna prvenstva i organizacija natjecanja, natjecanja u inozemstvu, pripreme i godišnje nagrade za otplivane rezultate) i nisu planirani prema računima iz računskog plana propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zbog navedenog, planirani rashodi nisu usporedivi s izvršenim rashodima iskazanim u poslovnim knjigama i Izvještaju o prihodima i rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine na koju se odnosi i mišljenja je da se rashodi trebaju planirati, osim prema aktivnostima, i prema računima računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se planirani rashodi mogli pratiti prema navedenim računima, kako su i iskazani u financijskim izvještajima.

- Računovodstveno poslovanje

Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige vode se prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Računovodstvene poslove za Klub obavlja Hrvatski akademski športski klubovi Mladost Sveučilišta u Zagrebu (dalje u tekstu HAŠK), čiji je Klub udruženi član. Predsjednik Upravnog odbora u 2008. imao je pravo raspolaganja novčanim sredstvima u neograničenom iznosu, a u 2009. na temelju odluke Upravnog odbora iz ožujka 2009. predsjednica Kluba ima pravo raspolaganja novčanim sredstvima do iznosa 5.000,00 kn, dok sredstvima iznad navedenog iznosa raspolaže i odobrava Upravni odbor. Nadzorni odbor proveo je nadzor nad financijskim poslovanjem Kluba za 2008. i nije utvrdio nepravilnosti o čemu je izvijestio Skupštinu u skladu s odredbama Statuta.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je evidentirana dugotrajna imovina koja nije u vlasništvu Kluba, evidentirane su obveze za koje stvarni događaj nije nastao, dugotrajna imovina koja je nabavljena tijekom godine nije evidentirana, te su pojedini poslovni događaji evidentirani na temelju nepotpune dokumentacije.

Također, utvrđeno je da evidencija o korištenju dva službena osobna vozila nije vođena, a za dva službena kombi vozila vođena je nepotpuna i neuredna evidencija o njihovu korištenju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (bilanci) za 2008. evidentirana su tri vozila nabavne vrijednosti 537.052,00 kn i ispravka vrijednosti 248.543,00 kn, koja nisu trebala biti evidentirana s obzirom da nisu u vlasništvu Kluba. Navedena vozila Klub koristi na temelju ugovora o operativnom najmu i u vlasništvu su najmodavatelja za sve vrijeme korištenja i otplate najma za vozila. Klub je u poslovnim knjigama trebao evidentirati troškove mjesečnog najma, a ne evidentirati vozila kao imovinu u vlasništvu Kluba.

Osim navedenoga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima (bilanci) za 2008. evidentirana je obveza za zajam u iznosu 500.000,00 kn. U navedenom slučaju ne radi se o obvezama za zajam već o potraživanju od jedne poslovne banke za oročena sredstva, što je u financijskim izvještajima evidentirano istodobno kao potraživanje i obveza za zajam. Navedeni iznos trebalo je u financijskim izvještajima evidentirati kao višak prihoda 2008., iz čega proizlazi da je u financijskim izvještajima za 2008. pogrešno iskazan višak prihoda 476,00 kn. Oročena sredstva kod poslovne banke koncem 2008. u iznosu 500.000,00 kn odnose se na bespovratnu financijsku potporu Turističke zajednice Grada Zagreba iz studenoga 2007. Potpora je dana Klubu za organiziranje međunarodnih natjecanja na plivalištu Mladost na kojima nastupaju svjetski poznati plivači čiji nastup privlači veliki broj posjetitelja, te su takva natjecanja od promidžbenog značaja te doprinose poboljšanju turističke ponude i povećanju turističkog prometa u Gradu Zagrebu. Prema odredbi članka 5. Ugovora, Klub se obvezao o doznačenim sredstvima dostaviti Turističkoj zajednici Grada Zagreba izvješće o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima navedenih natjecanja, a posebno o rashodima prema vrstama odnosno namjenama za koje su izvršeni. Državnom uredu za reviziju nisu predložena izvješća o ukupno ostvarenim prihodima i rashodima navedenih natjecanja koja je Klub bio obvezan dostaviti Turističkoj zajednici Grada Zagreba, što nije učinjeno. Prema predloženoj dokumentaciji, za navedena sredstva koncem 2007. s jednom poslovnom bankom zaključen je Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u iznosu 700.000,00 kn, od čega je tijekom 2008. povučeno 200.000,00 kn, te stanje oročenih sredstava kod poslovne banke koncem 2008. iznosi 500.000,00 kn. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa, u visini 85,0% Trezorskih zapisa Ministarstva Financija, koja je u trenutku oročenja (prosinac 2007.) iznosila 3,81% godišnje.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže osnovne podatke propisane odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno pregled ugovornih odnosa i slično (donacija Turističke zajednice Grada Zagreba) koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Bilješke trebaju sadržavati pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Stoga je u bilješkama trebalo detaljno opisati donaciju koja je oročena kod poslovne banke, te kredit kod poslovne banke i nabavu vozila na leasing.

Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju, a evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja obavlja se prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Tijekom 2008. nabavljena je dugotrajna imovina (podvodna kamera, laserski pisač, uređaj za elektrostimulaciju mišića) u vrijednosti 41.382,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 2.000,00 kn, koja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana kao nefinancijska imovina nego kao rashod za drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja.

Prema odredbi članka 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Pojedini rashodi obračunani su i izvršeni na temelju nepotpune dokumentacije. Rashodi za službena putovanja obračunani su na temelju putnih naloga uz koje nije priloženo izvješće sa službenog putovanja, iz blagajne je izvršena isplata za pensionske usluge za 38 osoba u iznosu 24.966,00 kn na temelju blagajničke isplata, bez priloženog računa ili druge dokumentacije, a iz pojedinih računa za usluge avionskog prijevoza nije vidljivo na koga se odnose.

Uvidom u evidenciju korištenja službenih vozila u 2008. utvrđeno je da se za dva osobna vozila nije vodila evidencija o korištenju službenih vozila, a za dva kombi vozila vodila se nepotpuna i neuredna evidencija. Predočena evidencija za jedno kombi vozilo ne sadrži podatke o njegovu korištenju tijekom prva tri mjeseca u 2008., a kod oba kombi vozila u pojedinim slučajevima ne odgovaraju podaci o prijašnjim kilometrima odnosno razlikuju se podaci o završnoj i početnoj kilometraži. Također, jedno kombi vozilo koristile su osobe koje nisu zaposlenici Kluba, a iz evidencije nije vidljiv razlog korištenja vozila. Prema odredbi članka 6. stavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija uz druge propisane pomoćne knjige treba voditi i evidenciju korištenja službenih vozila, a odredbama članka 9. navedene Uredbe propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim i urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidenciju poslovnih događaja u poslovnim knjigama i sastavljanje financijskih izvještaja obavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, što, između ostalog, znači točno i istinito iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, vođenje propisanih pomoćnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava iz kojih se može nedvosmisleno utvrditi narav, vrijednost i vrijeme poslovne promjene povodom koje je nastala.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 0,00 kn, dok je uvidom u blagajničke izvještaje utvrđeno stanje u iznosu 353,85 kn. Uplate u blagajnu se odnose na prijenos novca sa žiro računa i povrat akontacija za službena putovanja i druge materijalne rashode, a isplate iz blagajne na isplate dnevnica i putnih troškova za službena putovanja, prijevoz zaposlenika, poštanske usluge, sudačke takse, nagrade športašima, športsku opremu i druge vrijednosno značajnije materijalne rashode.

U pojedinim slučajevima izvršeno je gotovinsko plaćanje po računima za materijalne troškove u iznosima većim od 5.000,00 kn po računu. Izvršeno je gotovinsko plaćanje za kupnju podvodne kamere u iznosu 27.167,00 kn, za troškove autobusnog prijevoza u Austriju u iznosu 27.000,00 kn, te pansionske usluge u Sisku (nema priloženog računa ni drugog dokumenta osim isplatnice i uplatnice) u iznosu 24.966,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine broj 36/02), poslovni subjekt može plaćati gotovim novcem drugom poslovnom subjektu za nabavu proizvoda i usluga do iznosa od 5.000,00 kn po jednom računu. Također, utvrđeno je da su se u pojedinim slučajevima iz blagajne obavljale isplate predujma za različite materijalne rashode (nagrade plivačima, troškove smještaja i drugo) u vrijednosno značajnijim iznosima koji su pravdani u neprimjerenim rokovima, odnosno i do više od mjesec dana od dana preuzimanja predujma. Nadalje je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima obavljalo dvostruko iskazivanje prometa u blagajni (primitaka i izdataka), jer je kao primitak u blagajnu iskazan prijenos novca sa žiro računa za isplatu predujma, te još jednom u trenutku povrata isplaćenog predujma (u istom iznosu) u blagajnu. Izdatak je također evidentiran dva puta i to jednom kao isplata predujma, a drugi puta na temelju računa ili druge dokumentacije. Dana 21. studenoga 2008. u blagajničkom izvještaju je kao primitak evidentiran prijenos sa žiro računa u iznosu 140.000,00 kn, a kao izdatak predujam u istom iznosu isplaćen na temelju isplatnice potpisane od tajnice Kluba.

Prema blagajničkom izvještaju, isplata spomenutog predujma pravdana je 30. prosinca 2008., odnosno 39 dana nakon preuzimanja, kada je ponovno evidentiran primitak u blagajnu u iznosu 140.000,00 kn, a kao izdatak evidentirane su isplate novčanih nagrada plivačima na Međunarodnom plivačkom mitingu «Mladost 2008» i drugi manji materijalni troškovi u ukupnom iznosu 140.000,00 kn.

Uz isplatnice su priloženi računi i odluke predsjednika Kluba o isplati novčanih nagrada, potpisane od strane dobitnika nagrada, a datum isplate je bio 23. studenoga 2008. odnosno dva dana nakon preuzimanja predujma za navedene rashode, što znači da su sredstva predujma korištena za namjene za koje su i isplaćena, a dokumentacija nije dostavljena u primjerenom roku odgovornoj osobi za blagajničko poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje za nabavu proizvoda i usluga gotovim novcem drugom poslovnom subjektu obavljati u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Također, nalaže isplate iz blagajne (osim u slučaju isplata predujma za službena putovanja) pravdati isti dan ili najkasnije sljedeći dan od dana kada su izvršene, te u blagajničkim izvještajima primitke i izdatke evidentirati kada su i nastali.

- 1.2. *Vezano za nalog za donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine Klub navodi da se financijski plan donosi u prvom tromjesečju poslovne godine u skladu s normativnim aktima (Statut) Skupštine Kluba, te prihvaća druge naloge.*

Rashodi

- 2.1. Rashodi Kluba planirani su u iznosu 3.850.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.855.502,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.066.392,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.277.390,00 kn, financijske rashode u iznosu 17.090,00 kn i rashode za stipendije i druge naknade u iznosu 494.630,00 kn.

Vrijednost nabava roba i usluga, osim u slučaju nabave usluga organizacije putovanja, nije prelazila 70.000,00 kn, a Klub nije obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode za zaposlene, rashode za usluge operativnog najma vozila i rashode za stipendije.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u Klubu izvršeni su u iznosu 1.066.392,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 869.671,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 149.584,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 47.137,00 kn. Koncem 2008. u Klubu je bilo 12 zaposlenika, od kojih je jedanaest trenera i tajnica Kluba.

Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju odluke Upravnog odbora iz 2006. i ugovora o radu zaključenih sa zaposlenicima. Navedenim dokumentima utvrđeni su bruto i neto iznosi plaća za trenere, asistente trenera i tajnicu Kluba. Iznosi plaća za pojedine zaposlenike utvrđeni odlukom i ugovorom o radu nisu istovjetni.

Također, nije vidljivo na temelju kojih elemenata je utvrđena visina plaće za pojedinog zaposlenika, s obzirom da nije izvršena sistematizacija radnih mjesta. Uvidom u isplatne liste zaposlenika utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obračunani iznosi bruto odnosno neto plaća veći od iznosa utvrđenih ugovorima o radu i odlukom Upravnog odbora, te nije vidljivo na temelju čega su obračunani. Osim redovne plaće, na temelju pojedinačnih odluka predsjednika Kluba isplaćivana je mjesečna stimulacija za četiri zaposlenika u iznosima od 81,67 kn do 1.013,00 kn. Isplata stimulacije nije propisana internim aktom, odnosno nije utvrđena svrha isplate i kriteriji za određivanje visine stimulacije.

Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, navedeni zaposlenici su treneri plivačke škole, te im se zbog rada s većim brojem djece isplaćuje stimulacija ovisno o iznosu naplaćene članarine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da način obračuna i isplate redovnih plaća, kao i stimulativnog dijela plaća treba regulirati internim aktima na način da se provede sistematizacija radnih mjesta i utvrdi broj bodova za svako radno mjesto, te vrijednost boda.

- Rashodi za usluge operativnog najma vozila

Rashodi za usluge operativnog najma vozila izvršeni su u tijeku 2008. u iznosu 114.996,00 kn, od čega za najam kombi vozila 39.659,00 kn, a dva osobna vozila 75.337,00 kn. Na temelju ugovora o operativnom najmu zaključenih s troje davatelja najma u 2005. i 2006. nabavljena su dva osobna vozila i jedno kombi vozilo.

Za kombi vozilo marke Citroen Jumper ugovor o operativnom najmu s davateljem najma zaključen je u prosincu 2005. Prema ugovoru, nabavna vrijednost kombi vozila iznosila je 23.794,60 EUR, s porezom na dodanu vrijednost.

Ugovoreno razdoblje najma je pet godina, a mjesečna najamnina iznosi 433,20 EUR u protuvrijednosti kuna.

Ugovor o operativnom najmu za osobno vozilo marke Volvo S60 D5 zaključen je s davateljem najma u lipnju 2006. Prema ugovoru, nabavna vrijednost predmeta najma je iznosila 36.523,97 EUR. Ugovoreno trajanje najma je pet godina od preuzimanja vozila (do lipnja 2011.), a mjesečna najamnina iznosi 570,45 EUR u protuvrijednosti kuna.

Za drugo osobno vozilo marke Citroen C4 Coupe ugovor o najmu zaključen je u ožujku 2006. Prema ugovoru nabavna vrijednost vozila iznosila je 15.520,74 EUR, razdoblje najma je četiri godine (do konca veljače 2010.), a mjesečna najamnina iznosi 262,53 EUR u protuvrijednosti kuna.

Prema punomoći za korištenje osobnih vozila, potpisanoj od predsjednika Kluba (bez datuma), vozilo marke Citroen C4 Coupe koristi jedan plivač Kluba, a vozilo marke Volvo S60 D5 koristi osoba koja nije zaposlenik Kluba. Osim navedenih osoba, prema danim punomoćima vozila mogu koristiti i članovi njihovih obitelji. Državnom uredu za reviziju nije predložena evidencija o korištenju navedenih vozila u 2008. kao ni odluka Upravnog odbora o korištenju osobnih vozila.

Osobno vozilo marke Volvo S60 D5 koristi osoba koja je na temelju odluke Upravnog odbora iz rujna 2006. imenovana za direktora plivačkog natjecanja (Međunarodni plivački miting Mladost) na razdoblje od pet godina. Spomenuti plivački miting u organizaciji Kluba održava se svake godine u mjesecu studenome i traje dva dana, dok navedeno vozilo prema usmenoj izjavi odgovorne osobe tijekom cijele godine koristi osoba imenovana za direktora mitinga. Mjesečnu najmninu za navedeno vozilo u iznosu 570,45 EUR u protuvrijednosti kuna i druge troškove vezane za vozilo, osim troškova goriva, podmiruje Klub. Navedeno vozilo ne služi za potrebe Kluba već ga koristi osoba koja nije zaposlenik Kluba i koja ga može koristiti zajedno sa članovima svoje obitelji.

Za drugo osobno vozilo marke Citroen C4 Coupe koje koristi plivač Kluba mjesečnu najmninu u iznosu 262,53 EUR u protuvrijednosti kuna podmiruje plivač na način da mu se mjesečna stipendija umanjuje za iznos mjesečne najmnine. Najam za navedeno vozilo nije opravdan jer se vozilo ne koristi za potrebe Kluba, već je Klub posrednik između najmodavatelja i krajnjeg korisnika što ne spada u djelatnost Kluba. Sredstva koja su do konca 2008. utrošena za najam navedenih osobnih vozila (uključujući i jamčevinu) u iznosu 273.176,00 kn Klub je trebao koristiti za aktivnosti iz svoje nadležnosti, odnosno za promicanje i poticanje plivačkog športa.

Državni ured za reviziju je mišljenja da nabava dva osobna vozila putem operativnog najma nije opravdana s obzirom da jedno vozilo koristi osoba koja nije zaposlenik Kluba, a drugo vozilo koristi plivač Kluba za vlastite potrebe i otplaćuje najam vozila. Državni ured za reviziju predlaže da se vozilo koje koristi plivač nakon isteka ugovora o najmu koncem veljače 2010., vrati davatelju najma, a da se za drugo vozilo za koje najam prestaje u lipnju 2011. raskine ugovor o najmu i vrati najmodavatelju, te da se navedena sredstva koriste u svrhe zbog kojih je Klub osnovan.

- Rashodi za stipendije športašima

Rashodi za stipendije športašima iskazani su u iznosu 472.280,00 kn. Pravo na stipendije i druge naknade ostvaruju vrhunski kategorizirani plivači na temelju Zakona o športu i Pravilnika o stipendijama, naknadama i nagradama športaša u Klubu koji je donio upravni odbor Kluba u prosincu 2005.

Razvrstavanje plivača u određenu kategoriju (I, II ili III kategorija) utvrđeno je Rješenjem o kategorizaciji športaša koje donosi HOO u skladu s Pravilnikom o kategorizaciji športaša iz siječnja 2007. Pravilnikom Kluba utvrđena je visina stipendije u iznosu 2.400,00 kn (za I kategoriju plivača), 1.500,00 kn (za II kategoriju plivača) i 600,00 kn (za III kategoriju plivača).

Osim navedenih stipendija koje se isplaćuju iz vlastitih sredstava Kluba (klupske stipendije), kategorizirani plivači ostvaruju stipendije u istom iznosu i iz sredstava proračuna Grada Zagreba (stipendije zagrebačkog športskog saveza). Osim stipendija, spomenutim Pravilnikom je utvrđeno pravo športaša na novčanu naknadu (stimulacija plasmana), do najviše 2.400,00 kn mjesečno za razdoblje od jedne godine od dana isplivanog rezultata.

Na temelju navedenog, vrhunski plivač I kategorije mogao je mjesečno ostvariti primanja u iznosu 7.200,00 kn. Koncem 2008. Klub je (prema kriteriju HOO) ukupno imao 26 vrhunskih plivača koji su ostvarivali pravo na stipendije i naknade.

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima obračun poreza i prireza na dohodak na isplaćene stipendije i naknade nije obavljan na propisan način. Klub je obračunavao porez i prirez na dohodak na stipendije i naknade na način da je ukupan iznos isplaćenih stipendija i naknada umanjen za obveze plivača (obveza za najamninu za vozilo, kazne za parkiranje, porez na vozilo) prema Klubu i na taj umanjeni iznos obračunavao je porez i prirez na dohodak. Na taj način umanjena je osnovica za obračun poreza i prireza na dohodak za visinu obveza plivača prema Klubu koje su podmirivane iz stipendija i naknada. Tako je plivaču koji koristi vozilo Kluba i za koje podmiruje mjesečni najam iz sredstava stipendije, tijekom cijele godine osnovica za obračun poreza i prihoda na dohodak za isplaćene stipendije umanjivana za iznos mjesečnog najma, a u pojedinim mjesecima i za neke druge obveze.

Zbog navedenog je, primjerice, u ožujku 2008. od ukupno ostvarenog iznosa stipendije i naknade u iznosu 7.200,00 kn, od čega je 3.200,00 kn neoporezivo (1.600,00 kn za stipendije i 1.600,00 kn za naknade), trebalo obračunati porez i prirez na dohodak na iznos od 4.000,00 kn, a obračunan je na iznos od 1.455,00 kn. Prema odredbama članka 32. i 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08) drugim oporezivim dohotkom smatraju se športske stipendije, nagrade za športska ostvarenja i naknade koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje, iznad propisanog iznosa, a predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Državni ured za reviziju nalaže da se za športske stipendije, naknade, te nagrade za športska ostvarenja koje se isplaćuju športašima iznad propisanog iznosa obračuna porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 2.2. *Klub navodi da je od siječnja 2010. obračun i isplata plaća regulirana internim aktima, na način da je provedena sistematizacija radnih mjesta i utvrđen broj bodova za svako radno mjesto. Nadalje navodi da je u postupku vraćanje osobnog vozila Citroen C4 Coupe davatelju najma te raskid ugovora o najmu za drugo osobno vozilo Volvo S60 D5. Vezano za isplatu športskih stipendija, naknada i nagrada navodi da je u siječnju 2010. usvojen novi Pravilnik o stipendijama, naknadama i nagradama, prema kojem su obračun i isplata navedenih naknada športašima usklađeni s odredbama Zakona o porezu na dohodak.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kluba za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Financijskim planom za 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, rashodi su planirani prema aktivnostima, a nisu planirani prema računima iz računskog plana, te nije moguća usporedba planiranih s izvršenim rashodima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2008. kao imovina evidentirana su tri vozila nabavne vrijednosti 537.052,00 kn i ispravka vrijednosti 248.543,00 kn, koja s obzirom da su nabavljena putem operativnog najma i za cijelo vrijeme trajanja najma u vlasništvu su najmodavatelja nije trebalo evidentirati kao imovinu, nego je trebalo evidentirati mjesečne troškove najma. Također, evidentirana je obveza za zajam u iznosu 500.000,00 kn za koju poslovni događaj nije stvarno nastao, odnosno ne radi se o obvezama za zajam nego o potraživanju od poslovne banke za oročena sredstva, što je u financijskim izvještajima evidentirano istodobno kao potraživanje i obveza za zajam. Oročena sredstva kod poslovne banke koncem 2008. u iznosu 500.000,00 kn ostvarena su na temelju ugovora o financijskoj potpori bez obveze vraćanja zaključenog s Turističkom zajednicom Grada Zagreba u studenome 2007. Nadalje, dugotrajna imovina (podvodna kamera, laserski pisac, uređaj za elektrostimulaciju mišića) nabavljena tijekom 2008. u vrijednosti 41.382,00 kn, pojedinačne vrijednosti veće od 2.000,00 kn, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana kao nefinancijska imovina nego kao rashod za drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja. Pojedini rashodi izvršeni su na temelju nepotpune dokumentacije. Rashodi za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga uz koje nije priloženo izvješće sa službenog putovanja, te nije vidljivo zbog čega su službena putovanja organizirana, iz blagajne je izvršena isplata za pansionske usluge za 38 osoba u iznosu 24.966,00 kn na temelju blagajničke isplata, bez priloženog računa ili druge dokumentacije, a iz pojedinih računa za usluge avionskog prijevoza nije vidljivo za koga i u koju svrhu je usluga izvršena. U 2008. Klub je raspolagao sa četiri službena vozila, od čega za dva nije vođena evidencija o korištenju službenih vozila, dok je za dva evidencija nepotpuna i neuredna.

Blagajničko poslovanje obavlja se putem kunske blagajne. U pojedinim slučajevima iz blagajne je obavljano gotovinsko plaćanje za nabavu roba i usluga u vrijednosti većoj od 5.000,00 kn po računu. Tako je, primjerice, izvršeno gotovinsko plaćanje za kupnju podvodne kamere u iznosu 27.167,00 kn, usluge autobusnog prijevoza u Austriju 27.000,00 kn, te za pansionske usluge u Sisku u iznosu 24.966,00 kn.

Također, utvrđeno je da su se u pojedinim slučajevima iz blagajne obavljale isplate predujma za različite materijalne rashode u vrijednosno značajnijim iznosima koje su pravdane u neprimjerenim rokovima, odnosno i do više od mjesec dana od preuzimanja. Pri tome je u blagajničkim izvještajima izvršeno dvostruko iskazivanje prometa odnosno primitaka i izdataka. Primjerice, isplata predujma u iznosu 140.000,00 kn (za nagrade plivačima na međunarodnom mitingu i druge materijalne troškove) evidentirana je kao primitak i izdatak u trenutku isplate predujma i u trenutku pravdanja predujma koji je prema podacima iz blagajničkog izvještaja bio 39 dana nakon dana uzimanja predujma. Za pravdanje navedenih isplata iz blagajne priloženi su računi i druga dokumentacija (odluke predsjednika Kluba o isplati nagrada) iz kojih je vidljivo da su isplate izvršene u roku dva dana od dana preuzimanja predujma, a dostavljeni su u službu knjigovodstva nakon više od mjesec dana (točka 1.1. Nalaza).

- Obračun i isplate plaća za jedanaest trenera i tajnicu Kluba, za koje su u 2008. izvršeni rashodi u iznosu 869.670,00 kn nisu regulirani internim aktima. Obračun i isplata plaća obavlja se na temelju ugovora o radu, odluke upravnog odbora iz 2006. i pojedinačnih mjesečnih odluka predsjednika Kluba kojima su utvrđeni bruto i neto iznosi plaća, bez jasnih kriterija na temelju kojih su iznosi utvrđeni. U pojedinim slučajevima su obračunani i isplaćeni veći iznosi plaća od utvrđenih ugovorima o radu i navedenim odlukama.
Rashodi za usluge najma (zajedno s plaćenom jamčevinom u iznosu 49.896,21 kn) dva osobna vozila, marke Citroen C4 Coupe i Volvo S60 D5, nabavljena u 2006. na temelju ugovora o operativnom najmu, koji su do konca 2008. izvršeni u iznosu 273.176,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 75.337,00 kn, nisu opravdani s obzirom da navedena vozila ne koristi Klub za aktivnosti iz svoje nadležnosti nego jedan plivač za vlastite potrebe i osoba koja nije zaposlenik Kluba. Vozilo marke Citroen C4 Coupe koristi plivač Kluba i podmiruje mjesečni najam vozila iz ostvarenih sredstava stipendije, a vozilo Volvo S60 D5 cijelo vrijeme najma koristi osoba (prema punomoći predsjednika Kluba vozilo mogu koristiti i članovi njegove obitelji) koja nije zaposlenik Kluba, a za Klub obavlja poslove direktora Međunarodnog plivačkog mitinga «Mladost» koji se održava jednom godišnje (u studenome) i traje dva dana.
U pojedinim slučajevima obračun poreza i prireza na dohodak na isplaćene športske stipendije i naknade nije obavljan na propisan način. Klub je obračunavao porez i prirez na dohodak na stipendije i naknade na način da je ukupan iznos isplaćenih stipendija i naknada umanjeno za obveze plivača (obveza za najamninu za vozilo, kazne za parkiranje, porez na vozilo) prema Klubu i na taj umanjeno iznos obračunavao je porez i prirez na dohodak (točka 2.1. Nalaza).

4. Klub je udruga upisana u Registar udruga Republike Hrvatske i Registar neprofitnih organizacija. Udružen je i čini sastavnicu Hrvatskih akademskih športskih klubova Mladost Sveučilišta u Zagrebu. Osnovan je u cilju promicanja, poticanja i unapređenja plivačkog športa, sudjelovanja u športskim natjecanjima, obavljanja športske obuke i upravljanja športskim objektima. Financijska sredstva ostvaruje iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga, darova i sponzorstva, te drugih izvora. Koncem 2008. Klub je imao 12 zaposlenika, od čega jedanaest trenera i tajnicu. Zakonski predstavnik je predsjednik, volonter. Ukupni prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 3.753.681,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.855.502,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 101.821,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 102.297,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 476,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 1.773.667,00 kn ili 47,2%, te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.210.596,00 kn ili 32,3% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 2.277.390,00 kn ili 59,1%, te rashodi za zaposlene u iznosu 1.066.392,00 kn ili 27,7% ukupno izvršenih rashoda. Klub je donio financijski plan za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.850.000,00 kn, no s obzirom da su rashodi planirani prema aktivnostima, a ne i prema računima iz računskog plana, planirani rashodi nisu usporedivi s izvršenim rashodima. U poslovnim knjigama i bilanci su u okviru dugotrajne imovine iskazana tri vozila nabavne vrijednosti 537.052,00 kn i ispravka vrijednosti 248.543,00 kn koja nisu u vlasništvu Kluba s obzirom da su nabavljena putem operativnog najma i u vlasništvu su najmodavatelja za sve vrijeme korištenja i otplate najma za vozila. Također, iskazana je obveza za zajam u iznosu 500.000,00 kn a ne radi se o obvezama za zajam nego o potraživanju od poslovne banke za oročena sredstva (ostvarena na temelju ugovora o financijskoj potpori zaključenog s Turističkom zajednicom Grada Zagreba u studenome 2007.), što je u financijskim izvještajima evidentirano istodobno kao potraživanje i obveza za zajam. U financijskim izvještajima za iznos 500.000,00 kn manje je iskazan višak prihoda. Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kao imovina nije iskazana dugotrajna imovina (podvodna kamera, laserski pisač, uređaj za elektrostimulaciju mišića) nabavljena tijekom 2008., ukupne vrijednosti 41.382,00 kn. Pojedini poslovni događaji evidentirani su na temelju nepotpune dokumentacije, a za dva vozila nije vođena evidencija o korištenju, dok je za dva vođena nepotpuna i neuredna evidencija o njihovu korištenju. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pojedine propisane podatke. Iz blagajne je u pojedinim slučajevima obavljano gotovinsko plaćanje po računima za materijalne troškove u iznosima do 27.167,00 kn, odnosno znatno većim od propisanih 5.000,00 kn po računu. Također, utvrđeno je da su se u pojedinim slučajevima iz blagajne obavljale isplate predujma za različite materijalne troškove u vrijednosno značajnijim iznosima (do 140.000,00 kn) koje su pravdane u neprimjerenim rokovima, odnosno više od mjesec dana od dana preuzimanja predujma, a pri tome je u blagajničkim izvještajima obavljano dvostruko iskazivanje prometa odnosno primitaka i izdataka. Obračun i isplata plaća za 12 zaposlenika, te sistematizacija radnih mjesta nisu regulirani internim aktima. Obračun i isplata plaća obavljani su na temelju ugovora o radu zaključenih sa zaposlenicima i odluke Upravnog odbora iz 2006. kojima su utvrđeni bruto i neto iznosi plaće po zaposleniku, te pojedinačnih odluka predsjednika Kluba o isplati stimulacije, bez utvrđene svrhe i iznosa stimulacije.

Uvidom u isplatne liste utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima obračunani veći iznosi plaće od utvrđenih ugovorima o radu i navedenim odlukama zbog čega je Državni ured za reviziju dao preporuku za donošenje internih akata kojima će se utvrditi sistematizacija radnih mjesta i regulirati obračun i isplata plaća, te stimulacija. Za usluge najma dva osobna vozila koja su nabavljena u 2006. na temelju ugovora o operativnom najmu, do konca 2008. izvršeni su rashodi u iznosu 273.176,00 kn, od čega u 2008. u iznosu 75.337,00 kn.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju nabava spomenutih vozila i plaćanje troškova operativnog najma nisu opravdani s obzirom da jedno vozilo koristi plivač Kluba za vlastite potrebe i otplaćuje troškove mjesečnog najma iz sredstava stipendije, a drugo koristi osoba (i članovi njegove obitelji) koja nije zaposlenik Kluba. Zbog navedenog Državni ured za reviziju je predložio da se vozilo koje koristi plivač nakon isteka ugovora o najmu koncem veljače 2010. vrati davatelju najma, a da se za drugo vozilo za koje najam prestaje u lipnju 2011. raskine ugovor o najmu, te da se sredstva koriste u svrhe za koje je Klub i osnovan. Utrošena sredstva za najam dva osobna vozila koja do konca 2008 iznose 273.176,00 kn trebala su se koristiti za unapređenje plivačkog športa odnosno za namjene za koje je Klub i osnovan. Kod obračuna poreza i prireza na isplaćene športske stipendije i naknade plivačima u pojedinim slučajevima nije utvrđena propisana osnovica, nego osnovica umanjena za obveze pojedinih plivača prema Klubu koje su podmirivali iz sredstava stipendije.