



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA GRADSKI BAZENI
VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2010.

S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
3.	FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA	4
4.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
4.1.	Financijski plan	4
4.2.	Poslovne knjige	5
4.3.	Financijski izvještaji	5
4.4.	Popis imovine i obveza	7
4.5.	Potraživanja i obveze	8
5.	NOVČANA SREDSTVA	9
6.	PRIHODI	9
6.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	10
6.2.	Prihodi od imovine	12
6.3.	Prihodi od donacija	12
6.4.	Drugi prihodi	12
7.	RASHODI	13
7.1.	Rashodi za zaposlene	13
7.2.	Materijalni rashodi	14
7.2.1.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	14
7.2.2.	Rashodi za usluge	14
7.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	17
7.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	19
7.3.	Rashodi amortizacije	19
7.4.	Financijski rashodi	19
7.5.	Drugi rashodi	19
8.	ZADUŽIVANJE I POZAJMLJIVANJE	19
9.	NALAZ	21
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/6

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA JAVNE USTANOVE GRADSKI BAZENI VARAŽDIN ZA 2008.

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 Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin (dalje u tekstu: Ustanova) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

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:

- 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 neprofitne organizacije.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i Ustanovi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

1. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja je ovjerena od odgovorne osobe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Cjelovit financijski plan nije donesen.
2. Popis imovine i obveza nije obavljen u potpunosti jer nije obavljen popis potraživanja i obveza.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Zakoni i propisi koji normativno uređuju poslovanje javnih ustanova su:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 110/07, 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CVP) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 77/08),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07),
- Pravilnik o porezu na dobit (Narodne novine 95/05, 133/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07),

- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07, 34/08),
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeće grada Varaždina 3. lipnja 2003., a osnivač je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad).

Ustanova je pravna osoba upisana u sudski registar Ustanova, koji se vodi kod Trgovačkog suda u Varaždinu, 16. srpnja 2003. pod nazivom Gradski bazeni Varaždin, sa sjedištem u Varaždinu, Zagrebačka 85/a. Razvrstana je u djelatnost sportskih objekata s brojčanom oznakom 9311 i matičnim brojem 1744984.

Statut Ustanove donijet je 10. rujna 2003., a izmjene 13. travnja 2007. Upisana djelatnost Ustanove je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ugostiteljsku djelatnost obavlja trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) osnovano u svibnju 2005., kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu, a djelatnost Društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. Temeljni kapital Društva iznosi 20.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati trgovačka društva, zadruge, trgovci pojedinci i obrtnici, koji ispunjavaju uvjete propisane za obavljanje te djelatnosti. Također mogu je obavljati i javne ustanove koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, te u svojim poslovnim prostorijama i prostorima ugostiteljske obrazovne ustanove, đачki i studentski domovi, a određene ugostiteljske usluge smiju pružati građani pod uvjetima navedenog zakona i propisa donesenim na temelju njega. Prema navedenom Ustanova ne može biti registrirana za obavljanje djelatnosti pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

S obzirom da Ustanova, od registriranih djelatnosti, pruža usluge športske djelatnosti i iznajmljuje poslovni prostor, a da ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo kojem je osnivač, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao osnovati trgovačko društvo koje bi obavljalo sve poslove vezane za djelatnosti koje sada obavljaju Ustanova i Društvo.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Prema odredbama Statuta Upravno vijeće upravlja Ustanovom i ima sedam članova, šest članova su predstavnici osnivača (imenuje ih gradsko vijeće Grada), a jedan član je predstavnik Ustanove. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut, program rada, financijski plan i godišnji obračun, plan i program mjera zaštite na radu i druge opće akte, odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnina i druge imovine Ustanove, o cijenama i rasporedu korištenja gradskih bazena ili dijelova objekata, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja, imenuje i razrješava ravnatelja, te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima. Ravnatelj je poslovodni voditelj Ustanove, kojeg na temelju javnog natječaja imenuje upravno vijeće na četiri godine.

U okviru svoje funkcije ravnatelj organizira i vodi poslovanje Ustanove, predstavlja i zastupa Ustanovu, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Ustanove, odgovara za zakonitost rada i stručni rad Ustanove, predlaže upravnom vijeću godišnji plan i program rada, provodi odluke osnivača i upravnog vijeća te obavlja i druge poslove.

Tijekom 2008. dužnost ravnatelja obavljala je Natalija Žetko, koja je na funkciju ravnatelja prvi put imenovana 19. travnja 2004., a drugi put 9. travnja 2008.

Upis u Registar neprofitnih organizacija nije obavljen do 30. lipnja 2009., već je obavljen u tijeku revizije.

3. FUNKCIONIRANJE UNUTARNJIH KONTROLA I INFORMACIJSKOG SUSTAVA

Unutarnje kontrole osiguravaju ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Unutarnja kontrola provodi se pretežito kroz funkciju ravnatelja koji Upravnom vijeću podnosi izvješća o poslovanju Ustanove.

Ustanova je tijekom 2008. imala 28 zaposlenika. Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja do konca 2008. za Ustanovu je obavljao knjigovodstveni servis, a u 2009. ove poslove Ustanova obavlja sama.

Informacijski sustav Ustanove sastoji se od 13 osobnih računala te jednog server računala. Dva računala se koriste na ulazu za naplatu i poslove recepcije a druga se koriste u uredu. Uredska računala međusobno dijele resurse proširenim dijeljenjem kod čega su posebno definirana prava pristupa za svakog korisnika. Mrežna infrastruktura uređena je na način da su sva računala povezana u mrežu s dodijeljenim statičkim ip adresama (jedinstvenim brojčanim oznakama), a antivirusna zaštita instalirana je lokalno na sva računala.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

4.1. Financijski plan

Za 2008. izrađen je financijski plan rashoda koji se financiraju iz proračuna Grada u iznosu 10.543.000,00 kn. Upravno vijeće nije donijelo financijski plan. Prema odredbi članka 22. Statuta i odredbi članka 36. Zakona o ustanovama Upravno vijeće donosi odnosno odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu. Ustanova je donijela program rada i razvoja za razdoblje 2008. – 2011. Izmjenama proračuna Grada u srpnju i prosincu 2008. sredstva za Ustanovu planirana su u iznosu 10.485.100,00 kn odnosno 10.590.730,00 kn. Zadnjim izmjenama proračuna Grada sredstva su namijenjena za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 2.040.000,00 kn, materijalnih troškova 3.675.000,00 kn, uvođenje HACCP sustava u iznosu 105.630,00 kn, otplatu zajma za izgradnju bazena 4.464.000,00 kn te otplatu novog zajma u iznosu 306.100,00 kn. Ustanova nije donijela cjeloviti financijski plan za 2008. koji bi obuhvaćao i planirane vlastite prihode, odnosno ukupne prihode i rashode. Također nije donijela godišnji obračun. Prema odredbi članka 22. Statuta i članka 36. Zakona o ustanovama Upravno vijeće donosi odnosno odlučuje o godišnjem obračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana koji bi obuhvaćao planirane ukupne prihode i rashode, te donošenje i odlučivanje o financijskom planu i godišnjem obračunu u skladu s odredbama Statuta i Zakona o ustanovama.

4.2. Poslovne knjige

Vođenje knjigovodstva za Ustanovu u 2008. obavljao je knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Računovodstveno poslovanje obavljano je prema propisima za neprofitne organizacije, a računski plan nije u 2008. usklađen prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija koji je u primjeni od 1. siječnja 2008. Tijekom 2009. Ustanova je uskladila računski plan prema navedenoj Uredbi. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja je ovjerena od odgovorne osobe. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost te vodi propisane evidencije u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Ustanova je plaćala porez na dobit koji je obračunavan za udio vlastitih prihoda ostvarenih od gospodarske djelatnosti.

Na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentiran je rashod za priključenje prostora za jacuzzi na elektroenergetsku mrežu u iznosu 100.102,00 kn, a koji je trebao je biti evidentiran na računu nefinancijske imovine. Također pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U knjigovodstvenoj evidenciji nisu usklađena početna stanja obveze za dugoročni kredit i izvori za otplatu kredita, a razlika iznosi 276.156,00 kn. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranja u knjigovodstvenoj evidenciji obavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Za pojedine račune podaci u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji nisu istovjetni (obveza za kredit).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji.

4.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijski izvještaji dostavljani su i osnivaču. U bilanci stanja nije iskazano početno stanje potraživanja za prihode poslovanja i obveza za materijalne rashode, a u okviru obveza za kredite i zajmove iskazan je iznos 860.134,00 kn za koji nema podataka na što se odnosi, kako je iskazano i u poslovnim knjigama (bruto bilanci). U analitičkoj evidenciji kupaca i dobavljača (koja se vodi zasebno) početno stanje potraživanja od kupaca iskazano je u iznosu 350.059,00 kn, a obveza prema dobavljačima u iznosu 597.151,00 kn.

Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik. Na koncu 2008. u bilanci stanja su iskazana stanja potraživanja i obveza istovjetna iskazanim u poslovnim knjigama i analitičkoj evidenciji.

- Bilanca stanja

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 35.230.470,00 kn, koliko su iskazane i ukupne obveze i vlastiti izvori. Ukupna imovina iskazana u bilanci odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.861.177,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.369.293,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine iskazano je ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 31.616.900,00 kn, postrojenje i oprema u iznosu 2.183.895,00 kn, te računalni programi u iznosu 60.382,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 491.516,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 492.630,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose. u iznosu 211.385,00 kn, za predujmove u iznosu 154.947,00 kn, te za jamčevne pologe u iznosu 18.815,00 kn.

Ukupne obveze i vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2008. iskazani u iznosu 35.230.470,00 kn odnose se na obveze u iznosu 22.035.354,00 kn te na vlastite izvore u iznosu 13.195.116,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 793.771,00 kn i na obveze za zajmove u iznosu 21.241.583,00 kn.

Ulaganja na tuđoj imovini

Početno stanje ulaganja na tuđoj imovini početkom 2008. iznosilo je 37.211.939,00 kn. Tijekom 2008. izvršena su ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 356.198,00 kn, te ukupna ulaganja koncem 2008. iznose 37.568.137,00 kn. Ulaganja na tuđoj imovini u 2008. odnose se na nabavu opreme za doziranje natrijevog hipoklorita, flokulanta i pH minus za bazen, dekloriranje otpadne vode, automatsku obradu klora i pH te dozirne posude za kemijsku obradu vode u iznosu 131.698,00 kn, doradu krovne konstrukcije i prekrivanje (zatvaranje) terase u iznosu 61.333,00 kn te izradu ventilacije u istom prostoru u iznosu 69.755,00 kn, izradu krovnog limenog panela u iznosu 42.004,00 kn, nabavu i montažu lančane prepreke u iznosu 25.715,00 kn, nabavu keramičkih pločica u iznosu 11.546,00 kn, izradu reklamnog panoa i ulaznih vrata u iznosu 8.300,00 kn, doradu nadstrešnice u iznosu 3.720,00 kn, te usklađenje salda u iznosu 2.127,00 kn.

Za izgradnju objekta gradskog bazena građevinska dozvola izdana je na Ustanovu. Grad je u 2003. prenio pravo građenja Ustanovi na način da je odredbom članka 3. ugovora o preuzimanju prava i obveza na izvođenju radova na rekonstrukciji otvorenog bazena 50 x 25 m u objekt zatvorenih bazena u Varaždinu utvrđeno da Grad daje Ustanovi pravo građenja. Ugovor o prijenosu prava građenja koji bi sadržavao sve potrebne elemente (rok trajanja, naknadu, dozvolu upisa prava u zemljišne knjige), nije zaključen. Pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama u posjedovnici ni teretovnici, a što je propisano odredbama članka 21. i 25. Zakona o zemljišnim knjigama. Prema odredbama članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima pravo građenja osniva se dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu, i to kao njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje te njegovim upisom kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. U zemljišnim knjigama nad objektima je iskazano vlasništvo Grada. Prema odredbama članka 281. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nositelj prava građenja je vlasnik zgrade što pripada njegovu pravu, a glede zemljišta koje je opterećeno pravom građenja ima ovlasti i dužnosti plodoužitelja.

Za dogradnju poslovnog prostora - fitness centra uz postojeću građevinu gradskih bazena u građevinskoj dozvoli je kao investitor naveden zakupnik, koji nije vlasnik zemljišta niti ima pravo građenja, te na njega nije mogla biti izdana građevinska dozvola. Pravo građenja dano je Ustanovi, na koju je izdana i građevinska dozvola kod izgradnje objekta 2003. Na ime zakupnika izdana je suglasnost gradskog poglavarstva na idejno rješenje dogradnje sportske građevine, te suglasnost gradonačelnika za izdavanje građevinske dozvole. Do dana obavljanja revizije knjigovodstveno nije evidentirano povećanje vrijednosti objekta za iznos ulaganja koje je obavljeno u vlastitoj režiji (za radove koje su izvodili zaposlenici Ustanove i materijal koji je iskazan u okviru rashoda), te ulaganja zakupnika. Objekt (zgrada bazena) nije iskazan u popisu imovine Ustanove ni Grada.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje prava građenja s Gradom, te knjigovodstveno evidentiranje imovine u skladu s navedenim.

- Izvještaj o prihodima i rashodima

U izvještaju o prihodima i rashodima za 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 11.814.200,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.187.176,00 kn, te višak prihoda u iznosu 627.024,00 kn. Za iznos viška prihoda iz 2007. u iznosu 540.895,00 kn povećani su vlastiti izvori, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u visini ostvarenog viška u 2008.

4.4. Popis imovine i obveza

Odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine na dan 31. prosinca 2008. donio je zakonski predstavnik 29. prosinca 2008. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne materijalne imovine, sitnog inventara, sredstava na žiro računu i blagajni, o čemu je sastavljeno Izvješće. Predložilo je za rashod osnovna sredstva nabavne vrijednosti 83.955,00 kn, sadašnje vrijednosti 34.458,00 kn, te sitni inventar nabavne vrijednosti 29.601,00 kn. Popis potraživanja i obveza nije obavljen. Odluka o prihvaćanju popisa nije donesena. Ravnateljica je u travnju 2009. donijela odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara i odluku o postupanju s rashodovanim osnovnim sredstvima i sitnim inventarom. Odluka o prihvaćanju popisa i druge odluke vezane uz popis imovine i obveza trebaju biti donesene prije roka za predaju financijskih izvještaja (u ovom slučaju početak ožujka 2009). Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a prema odredbi članka 15. iste Uredbe zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Nakon razmatranja izvještaja o obavljenom popisu zakonski predstavnik donosi odluku na temelju koje se usklađuju stanja imovine, obveza i izvora iskazanih u knjigovodstvu s njihovi stvarnim stanjem ustanovljenim u izvještaju o popisu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te donošenje odluke o prihvaćanju popisa.

4.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 877.777,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 492.630,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 211.385,00 kn, za predujmove 154.947,00 kn, te jamčevne pologe 18.815,00 kn. U okviru potraživanja za predujmove iskazana su potraživanja za danu pozajmicu trgovačkom društvu kojem je Ustanova osnivač u iznosu 66.047,00 kn, za izvođenje radova u iznosu 69.896,00 kn, za nabavu opreme 17.149,00 kn, te za nabavu materijala (soli) 1.855,00 kn. Potraživanje za predujmove dane za izvođenje radova u iznosu 69.896,00 kn odnosi se na uplatu izvoditelju prema ponudbenom troškovniku za izradu nadstrešnice na zapadnom pročelju zgrade u kojem je ukupna vrijednost radova navedena u iznosu 69.896,00 kn, odnosno cijena s porezom na dodanu vrijednost iskazana je u iznosu 85.272,00 kn. Po ispostavljenom predračunu 18. prosinca 2008. ukupan iznos je isti dan plaćen. U predračunu je navedeno da je rok izrade i montaže 30 dana nakon uplate, a obračun će se izvoditi prema stvarno izvedenim količinama. Za navedene radove nije zaključen ugovor o građenju. Prema odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovorom o građenju izvođač se obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu. Ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Prema izjavi odgovornih osoba Ustanove radovi su izvedeni tijekom 2009. Do dana obavljanja revizije nije ispostavljena obračunska situacija, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju izvedenih radova, a nije ni obavljen konačni obračun. Nadzor nad izvođenjem radova nije imenovan. Prema odredbama članka 177. i 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji nadzorni inženjer je jedan od sudionika u gradnji, a investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine. Za radove rekonstrukcije nije pribavljena građevinska i uporabna dozvola a što nije u skladu s odredbama istog Zakona.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi sigurnosti obavljenog posla ne ugovara ni podmiruje ukupna vrijednost građevinskih radova predujmom.

Državni ured za reviziju nalaže za građevinske radove zaključivanje ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nadalje nalaže kod građevinskih radova imenovanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, te nakon izvedenih radova sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova i obavljanje konačnog obračuna. Također nalaže za radove za koje je potrebno (rekonstrukcija) pribavljanje potrebnih dozvola u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i gradnji.

Dospjela potraživanja od kupaca iskazana su u iznosu 363.404,00 kn. Iako Ustanova ima iskazana potraživanja iz ranijih godina, mjere naplate potraživanja (osim opomene jednom vaterpolo klubu) nisu poduzimane i nisu obračunavane kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja kako bi Ustanova mogla raspolagati sa svojim resursima.

U poslovnim knjigama nije evidentiran iznos 20.000,00 kn potraživanja za udio u glavnici trgovačkog društva kojeg je osnovala Ustanova. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. U tijeku revizije obavljeno je evidentiranje u poslovnim knjigama.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 22.035.354,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 242.047,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 516.047,00 kn, druge tekuće obveze 35.677,00 kn, te na obveze za primljene zajmove u iznosu 21.241.583,00 kn. Dospjele obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu 266.490,00 kn.

5. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. u knjigovodstvenim evidencijama i u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu 491.516,00 kn i jednako je stanju na žiro računu prema izvodu poslovnih banaka i stanju blagajne.

- Žiro račun

Financijsko poslovanje Ustanove obavljano je putem dva računa otvorena kod dvije poslovne banke. Jedan račun otvoren je za plaćanje kredita i kartično poslovanje, a drugi za ostala plaćanja. Na dan 31. prosinca 2008. stanje jednog računa iznosilo je 477.216,00 kn, a drugog 13.258,00 kn i jednako je stanju evidentiranom u knjigovodstvu.

- Blagajničko poslovanje

Početno stanje blagajne iskazano je u iznosu 350,00 kn, tijekom 2008. uplate u blagajnu obavljene su u iznosu 1.028.019,00 kn, a isplate iz blagajne u iznosu 1.027.327,00 kn, te stanje na koncu 2008. iznosi 1.042,00 kn.

Uplate u blagajnu odnose se na uplatu dnevnog utrška od prodanih ulaznica i ostalih usluga koje Ustanova nudi i podizanja gotovine sa žiro računa, a isplate iz blagajne odnose se na polog novca na žiro račun, sitne materijalne troškove, te dnevnicu i druge troškove vezane na službena putovanja.

6. PRIHODI

Ukupni prihodi Ustanove za 2008. ostvareni su iznosu 11.814.200,00 kn.

U tablici broj 1 dan je pregled ostvarenih prihoda prema podacima iz financijskih izvještaja za 2008.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,0	1.619.563,00	0,0	13,7
2.	Prihodi od imovine	0,0	3.501,00	0,0	0,0
3.	Prihodi od donacija	0,0	10.170.008,00	0,0	86,1
4.	Drugi prihodi	0,0	21.128,00	0,0	0,2
	Ukupno rashodi	0,0	11.814.200,00	0,0	100,0

6.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 1.619.563,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica za bazen, usluge masaže i korištenja saune, te najma poslovnog prostora u iznosu 1.401.145,00 kn, reklama u iznosu 136.760,00 kn, povrata troškova plina, vode, el. energije i troškova grijanja u iznosu 56.857,00 kn, škole plivanja u iznosu 15.504,00 kn, i drugih prihoda u iznosu 9.297,00 kn. Cjenike usluga donosi Upravno vijeće, a suglasnost na njih daje gradsko poglavarstvo. Za korištenje plivačkih staza zaključivani su ugovori s korisnicima. Ustanova nema iskazane prihode u iznosu 1.401.145,00 kn prema vrstama usluge već ih iskazuje zbirno pod nazivom - prihodi od gospodarske djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže iskazivanje prihoda prema vrstama usluge.

Prihodi od reklama u iznosu 136.760,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o sponzoriranju i reklamiranju kojima se Ustanova obvezala na slikovnim linkovima istaknuti reklame sponzora, a na tiskanim materijalima logo sponzora. Istim ugovorima Ustanova daje na korištenje određeni broj godišnjih karata za bazene i saune na ime koje dostavi sponzor, odnosno zaposlenicima sponzora ustupa besplatno usluge iz svoje djelatnosti. Tijekom 2008. Ustanova je odobrila sponzorima, donatorima i drugim osobama svoje usluge (poslovni paket, godišnje i mjesečne karte, te karnete) u vrijednosti 141.400,00 kn. Za dodjeljivanje odobrenja nisu utvrđeni kriteriji. Za stvarne troškove tako odobrenih usluga ne vodi se evidencija koja bi omogućavala potrebna evidentiranja (s gledišta prihoda i rashoda, te poreza), te procjenu učinkovitosti odluka menadžmenta o odobravanju navedenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje kriterija za odobrenje besplatnih usluga, te vođenje evidencija kako bi se evidentirali svi korisnici besplatnih usluga.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 21.121,00 kn i povrata režijskih troškova u iznosu 56.857,00 kn ostvareni su od zakupca s kojim je, nakon provedenog javnog natječaja, u ožujku 2005. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 311 m² u donjem prizemlju objekta (niski roh bau) na rok 10 godina. Ugovorom je utvrđeno da će zakupoprimac o svom trošku preurediti poslovni prostor tako da u njemu može obavljati ugovorenu djelatnost tj. fitness, teretanu, solarij i masažu. Uz prijavu na natječaj priložen je popis radova koji će se obavljati na objektu. Troškovnik za potrebne planirane radove s točno utvrđenim vrstama radova i pojedinačnim cijenama nije sastavljen. Također je utvrđeno da će se vrijednost uloženi sredstava kojim se trajno povećava vrijednost poslovnih prostora, a ne spadaju u opremu prostora, zakupoprimcu priznati kao unaprijed plaćeni dio zakupnine. Odredbom članka 7. ugovora utvrđeno je da će troškove preuređivanja poslovnog prostora zajednički utvrditi zakupodavac i zakupoprimac dodatkom ugovoru nakon završetka radova na uređenju prostora, te da zakupoprimac može započeti koristiti poslovni prostor tek nakon usuglašavanja sa zakupodavcem oko visine ulaganja i potpisivanja dodatka ugovoru. Dodatak ugovoru nije zaključen niti je obavljena procjena vrijednosti ulaganja prije nego je zakupoprimac započeo s korištenjem poslovnog prostora. Za dokazivanje visine ulaganja zakupnik je predao specifikaciju izvoditelja prema vrstama radova (bez datuma) u ukupnom iznosu 626.313,00 kn. Zakupnina je utvrđena u iznosu 3,85 EUR/m², odnosno 1.197,34 EUR mjesečno, a zakupoprimcu se priznaje kao unaprijed plaćen dio zakupnine za razdoblje u kojem njegovo ulaganje utvrđeno dodatkom ugovoru, raspoređeno u jednake mjesečne obroke, bude dovoljno za podmirivanje 80,0% mjesečnog iznosa zakupa.

Utvrđeno je da u tom razdoblju zakupoprimac mora plaćati 20,0% iznosa od mjesečne zakupnine, tekuće troškove grijanja, električne energije, vode, telefona i drugih režijskih troškova. Također je utvrđeno da se zakupnina treba plaćati mjesečno, najkasnije do 10. dana za tekući mjesec, dok za plaćanje režijskih troškova rok plaćanja i način obračuna nije utvrđen. Za osiguranje urednog plaćanja zakupa uplaćen je garantni plog u visini tromjesečne zakupnine. Režijski troškovi za koje su postojala zasebna brojlila ili se je mogla utvrditi mjesečna potrošnja (struja, voda, plin) obračunavani su mjesečno, dok je za grijanje tople vode ispostavljen račun za razdoblje od početka rada zakupoprimca sredinom 2005. pa do konca 2008., na koncu prosinca 2008. u iznosu 22.643,00 kn. Procjena vrijednosti ulaganja koju bi obavio sudski vještak nije obavljena do 2008. Zakupnina je obračunavana u iznosu 2.147,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), osim u razdoblju za koje je donijeta odluka o smanjenju zbog curenja vode u prostore zakupoprimca. Zakupnina nije obračunavana redovno mjesečno. Za razdoblje od svibnja do prosinca 2007. obračunana je u prosincu 2007. Upravno vijeće je u 2007. dalo suglasnost zakupoprimcu za proširenje postojećeg zakupljenog prostora na prostor nenatkrivenog podrumskog dijela objekta, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze obje strane u odnosu na novi poslovni prostor. Radi utvrđivanja ulaganja u poslovni prostor Ustanova je angažirala sudskog vještaka koji je u kolovozu 2008. utvrdio visinu ulaganja u cijeli prostor koji koristi zakupoprimac u iznosu 611.956,00 kn. Do dana obavljanja revizije nije zaključen dodatak ugovoru, a obračunava se iznos zakupnine samo za poslovni prostor površine 311 m² prema ugovoru iz 2005., a ne i za dograđeni prostor površine 87,12 m². S obzirom da Ustanova ostvaruje 13,9% vlastitih prihoda, treba se povesti dužna pažnja ostvarivanju svih mogućih vlastitih prihoda kako bi se umanjio iznos financiranja iz gradskog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže urediti odnose sa zakupoprimcem na način da se obračunava zakupnina i za prostor koji je dograđen u 2007., te da se utvrdi način obračuna i plaćanja drugih troškova koji proizlaze iz poslovnih odnosa.

Od davanja u zakup poslovnog prostora Društvu iskazan je prihod 12,00 kn. Za davanje u zakup navedenog poslovnog prostora nije objavljen javni natječaj. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnoga natječaja. Ustanova je izjavom o osnivanju Društva iz svibnja 2005. utvrdila organe Društva: Upravu (jedan ili više direktora) i Skupštinu. Direktora imenuje i opoziva Skupština Društva, a nju čini jedini član Društva. Skupština Društva odlučuje osobito o usvajanju godišnjeg obračuna, rasporedu i isplati dobiti i pokrivanju gubitaka. Sjednice skupštine Društva nisu održavane, a na taj način i Ustanova, kao jedini član Društva, nije mogla donositi odluke koje su važne i za njezino poslovanje. U travnju 2006. Upravno vijeće Ustanove je donijelo odluku kojom je utvrđeno da Društvo na ime zakupnine za prostore u kojima posluje Ustanovi uplaćuje 1,00 kn, što je za 2008. i obračunano u iznosu 12,00 kn. Do konca 2008. Društvo je poslovalo na površini 315 m² a tijekom 2009. na 415 m² (dograđen prostor u 2008. i 2009.) Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen, niti je utvrđeno plaćanje režijskih troškova. Za podmirenje režijskih troškova Ustanove sredstva se doznaju iz gradskog proračuna, te se na taj način podmiruju i režijski troškovi Društva. Tijekom 2008. u Društvu je bilo 12 zaposlenih. Za 2005. poslovni rezultat je iskazan u okviru Ustanove, a za 2006. Društvo je iskazalo gubitak u iznosu 111.821,00 kn, za 2007. dobit u iznosu 205.944,00 kn, te za 2008. gubitak u iznosu 58.000,00 kn. Društvo ne nastupa tržišno jer ima povoljnije cijene zbog toga jer nema tržišne troškove najma, a ne plaća ni režijske troškove.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nadalje nalaže za davanje u zakup poslovnog prostora zaključivanje ugovora, te utvrđivanje plaćanja režijskih troškova. Također nalaže voditi brigu o imovini Ustanove na način da se obrati pažnja da se održavaju sjednice skupštine trgovačkog društva u vlasništvu Ustanove, kako bi Ustanova mogla donositi odluke koje bi mogle utjecati i na njezin poslovni rezultat (upotreba ostvarene dobiti ili pokrivanje gubitka).

6.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 3.501,00 kn odnose se na prihode od zateznih kamata.

6.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija iskazani su u iznosu 10.170.008,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Grada za materijalne troškove, plaće i druge rashode za zaposlene, otplatu kredita i kamate, te dva projekta (nabava mobilnog dizala i uvođenje HACCP sustava). Tijekom 2008. Ustanova je dostavljala mjesečne zahtjeve Gradu u ukupnom iznosu 10.039.728,00 kn, a doznačeno je 9.994.378,00 kn, što je za 45.350,00 kn manje. Osim prema zahtjevu, doznačena su sredstva i prema zaključku gradskog poglavarstva u iznosu 70.000,00 za nabavu mobilnog dizala za invalide i 105.630,00 kn za uvođenje HACCP sustava, a sredstva su utrošena za predviđene namjene. U mjesečnim zahtjevima, osim sredstava za plaće i materijalne troškove, iskazan je i iznos za otplatu kredita i kamata po kreditu. Doznačavanje sredstava Ustanovi propisano je odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2008. u kojoj je navedeno da se Ustanovi doznačuju sredstva za plaće i materijalne rashode u visini jedne dvanaestine do 20. u mjesecu za tekući mjesec, a da se sredstva za kapitalna ulaganja doznačuju u skladu s planom i dinamikom izvršenja ulaganja, temeljem zahtjeva Ustanove. Istom odlukom propisano je da izvješća o utrošenim sredstvima Ustanova treba dostavljati nadležnom odjelu u skladu sa zakonom definiranim rokovima, te pravilnicima i ostalim aktima koji reguliraju financiranje Ustanove. Na koncu 2008. Ustanova i Grad nisu obavljali usklađenje planiranih i izvršenih stavki. Grad kao osnivač nije odlučivao o rasporedu viška sredstava. Prema odredbi članka 33. Statuta o ostvarenoj dobiti Ustanove, na prijedlog Upravnog vijeća odlučuje osnivač.

Državni ured za reviziju nalaže odlučivati o ostvarenoj dobiti (rasporedu viška sredstava) u skladu s odredbama Statuta.

6.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 21.128,00 kn odnose se na prihode od naknade šteta koji su naplaćeni od osiguravatelja za štete kod provalne krađe vatrogasnih crijeva, te oštećenja elektromotornih pumpi i uređaja za čišćenje dna bazena.

7. RASHODI

Ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 11.187.176,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.776.347,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.863.599,00 kn, amortizaciju u iznosu 63.038,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.270.358,00 kn i druge rashode u iznosu 3.213.834,00 kn..

U tablici broj 2 daje se pregled izvršenih rashoda za 2008. prema podacima iz financijskih izvještaja.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5
1.1.	Rashodi za zaposlene	-	2.776.347,00	24,8
1.2.	Materijalni rashodi	-	3.863.599,00	34,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	-	19.813,00	0,2
1.2.2.	Rashodi za usluge	-	2.013.937,00	14,8
1.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	-	1.661.230,00	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	-	168.619,00	1,5
1.3.	Rashodi amortizacije	-	63.038,00	0,6
1.4.	Financijski rashodi	-	1.270.358,00	11,4
1.5.	Drugi rashodi	-	3.213.834,00	28,7
	Ukupno rashodi	-	11.187.176,00	100,0
	Višak prihoda	-	627.024,00	-

Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 627.024,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.863.599,00 kn ili 34,5%, druge rashode u iznosu 3.213.834,00 kn ili 28,7%, te rashode za zaposlene u iznosu 2.776.347,00 kn ili 24,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 1.333.396,00 kn i imaju udjel 12,0%.

7.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.776.347,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.315.121,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 377.426,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 83.800,00 kn.

Tijekom 2008. Ustanova je isplaćivala plaće za 28 zaposlenika. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima Ustanove iz listopada 2004. Sastavni dio Pravilnika je tarifni prilog koeficijenata za obračun plaće zaposlenika Ustanove. Koeficijenti su utvrđeni u rasponu od 0,68 za radno mjesto čistačice do 3,35 za radno mjesto ravnateljice. Tijekom 2008. promijenjeni su koeficijenti za dva radna mjesta na temelju prijedloga ravnateljice. Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i drugim primanjima nisu donesene, odnosno nije ih donijelo upravno vijeće. Prema odredbama članka 22. Statuta upravno vijeće između ostalog, donosi opće akte. Odredbom članka 54. Zakona o ustanovama opće akte donosi upravno vijeće, ako zakonom ili statutom ustanove nije propisano da ih donosi ravnatelj ili stručno vijeće. Također, za promijenjene koeficijente nisu izdana nova rješenja, odnosno nisu zaključeni dodaci ugovorima o radu sa zaposlenicima.

Osnovicu za obračun plaće čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovici se dodaje stalni mjesečni dodatak u iznosu 426,00 kn bruto. Za siječanj i veljaču 2008. osnovica je iznosila 4.819,66 kn, a za razdoblje ožujak - prosinac 2008. iznosila je 5.108,83 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za obračun plaće vođene su potrebne evidencije. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Najviša prosječna isplaćena bruto plaća u 2008. iznosila je 18.748,00 kn, odnosno neto 11.536,00 kn. Najniža prosječna isplaćena bruto plaća u 2008. iznosila je 4.168,00 kn, odnosno neto 3.091,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima u skladu s odredbama Statuta te usklađivanje ugovora o radu s donesenim Pravilnikom.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 83.800,00 kn odnose se na prigodne darove (božićnicu, dar u naravi) u iznosu 39.400,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 28.000,00 kn, dječje darove u iznosu 4.400,00 kn, te potpore u slučaju smrti članova obitelji u iznosu 12.000,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima i odluka ravnateljice, a isplate su obavljene u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

7.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 3.863.599,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 19.813,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.013.937,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.661.230,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 168.619,00 kn.

7.2.1. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 19.813,00 kn. Odnose se na dnevnice za službena putovanja i druge troškove službenih putovanja u iznosu 4.342,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 821,00 kn, usluge stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 14.650,0 kn. Rashodi za stručno usavršavanje izvršeni su na temelju odluka ravnateljice. Ustanova nema utvrđene kriterije za stručno usavršavanje zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim bi bili utvrđeni kriteriji za stručno usavršavanje zaposlenika.

7.2.2. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge prema izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su u iznosu 2.013.937,00 kn, a prema knjigovodstvenim podacima iskazani su u iznosu 2.005.298,00 kn.

Prema obrazloženju Ustanove do razlike u iznosu 8.639,00 kn je došlo iz razloga što računi u knjigovodstvu nisu usklađeni s računima računskog plana prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija, te su rashodi u knjigovodstvu evidentirani prema starim računima računskog plana, a financijski izvještaji sastavljeni su prema računima novog računskog plana.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 39.997,00 kn evidentirani su u izvještaju o prihodima i rashodima na računu drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a u knjigovodstvu su evidentirani na računu rashoda za usluge. Također, u izvještaju o prihodima i rashodima na računu drugih usluga evidentirani su rashodi u iznosu 90.747,00 kn, koji su prema knjigovodstvenim podacima evidentirani na računu drugih usluga u iznosu 38.207,00 kn, grafičkih usluga u iznosu 3.904,00 kn, drugih izdataka poslovanja u iznosu 8.910,00 kn i na računu drugih nespomenutih rashoda u iznosu 23.615,00 kn, odnosno manji su za 16.110,00 kn.

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima rashodi za usluge u iznosu 2.013.937,00 kn odnose se na komunalne usluge u iznosu 988.659,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 452.281,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 328.499,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 54.597,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.657,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 29.142,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 19.855,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.500,00 kn, te druge usluge u iznosu 90.747,00 kn. Prema podacima iz knjigovodstvene evidencije rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 74.637,00 kn, odnosno manji su za 16.110,00 kn. Nastavno su opisani izvršeni rashodi prema podacima u knjigovodstvenim evidencijama.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 988.659,00 kn. Odnose se na rashode za utrošenu vodu u iznosu 699.463,00 kn, usluge zaštitarsko spasilačke službe u iznosu 274.753,00 kn, odvoz smeća u iznosu 11.994,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu 2.449,00 kn.

Za pružanje usluge zaštitarsko spasilačke službe na bazenima Ustanova je zaključila ugovor s odabranim ponuditeljem u travnju 2005. na neodređeno vrijeme. Ugovorena cijena iznosila je 31,00 kn po satu rada jednog zaštitara – spasioca. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su obvezni provesti postupak javne nabave za robe, radove i usluge za koje su zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja zaštitarsko spasilačkih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 452.281,00 kn. Odnose se na rashode za usluge student servisa u iznosu 334.975,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 47.586,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 64.900,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 4.820,00.

Rashodi za usluge student servisa u iznosu 334.975,00 kn odnose se na ugovore zaključene sa studentima za obavljanje poslova ispomoći obuke neplivača u iznosu 68.642,00 kn, te čišćenja i održavanja odbojkaškog terena i okoliša, čuvanja djece i animacije u sportskom kampu u iznosu 266.332,00 kn. S obzirom da su troškovi student servisa za čišćenje i održavanje bazena i okoliša vanjskih bazena u 2008. bili značajni Ustanova je u 2009. zaposlila još jednu čistačicu.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 47.586,00 kn. Ustanova je tijekom 2005. zaključila ugovor o djelu s jednom fizičkom osobom za obavljanje poslova odgovorne osobe za otrove, a svake godine zaključivani su dodaci ugovoru, kojima je utvrđena naknada, odnosno razdoblje na koje se ugovor odnosi. Naknada je za 2008. utvrđena u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn neto. Tijekom 2006. Ustanova je zaključila ugovor o djelu s drugom osobom za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo na temelju odluke upravnog vijeća iz travnja 2006. Prema navedenoj odluci stručni suradnik za ugostiteljstvo imenovan je na određeno vrijeme u trajanju šest mjeseci. Tijekom 2008. Ustanova je s istom osobom zaključila dodatak ugovoru za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo za razdoblje siječanj – ožujak 2008. uz mjesečnu naknadu 2.500,00 kn neto, te ugovor za pružanje savjetodavnih usluga vezanih za uvođenje sustava HACCP uz naknadu u iznosu 2.000,00 kn neto za obavljene posao. Odluka upravnog vijeća o zaključivanju navedenog dodatka ugovoru i ugovora nije donesena. S obzirom da je stručni suradnik za ugostiteljstvo obavljao poslove koji ne spadaju u djelatnost Ustanove, već u djelatnost Društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ustanova za navedene troškove trebala teretiti Društvo.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje odnosa između Ustanove i Društva koji se odnose na obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo.

Na isplaćene naknade prema ugovorima o djelu porez, prirez i doprinosi obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

Rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 64.900,00 kn izvršeni su na temelju zaključenog ugovora s knjigovodstvenim servisom, a ugovorena naknada iznosila je 5.000,00 kn mjesečno. Koncem 2008. Ustanova je zaposlila djelatnika na radnom mjestu računovodstvenog referenta, te se je otkazala ugovor knjigovodstvenom servisu.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 328.499,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashod u iznosu 100.102,00 kn odnosi se na troškove priključenja prostora za jacuzzi na elektroenergetsku mrežu, a izvršen je na temelju zaključenog ugovora. Drugi rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su na temelju uredne dokumentacije izravnim ugovaranjem, jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile iznos 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza izvršeni su u iznosu 54.597,00 kn, a odnose se na rashode za usluge telefona u iznosu 50.034,00 kn i poštarine u iznosu 4.563,00 kn.

Ustanova ima sedam mobilnih uređaja koji su dani na korištenje zaposlenicima. Tijekom 2009. donesene su odluke za korištenje mobitela za četiri zaposlenika, dok je odluka o korištenju mobitela za ravnateljicu i zamjenika ravnateljice tijekom obavljanja revizije bila u postupku donošenja.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 47.658,00 kn. Odnose se na rashode za pružene usluge elektronskih medija, te usluge oglašavanja u javnim glasilima. Izvršeni su na temelju zaključenih ugovora i računa.

- Rashodi za zdravstvene usluge

Rashodi za zdravstvene usluge izvršeni su u iznosu 29.142,00 kn, a odnose se na laboratorijske usluge kontrole kvalitete vode u iznosu 26.842,00 kn i zdravstvene usluge zaposlenika Ustanove u iznosu 2.300,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 19.855,00 kn, a odnose se na nabavu dostavnog vozila za potrebe Ustanove na temelju zaključenog ugovora o operativnom leasingu tijekom 2006. na rok 60 mjeseci. Ukupna vrijednost leasinga iznosila je 12.869,- EUR, odnosno mjesečno 204,- EUR, plativo u kunama prema prodajnom tečaju Privredne banke Zagreb na dan plaćanja.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 74.637,00 kn, a odnose se na druge usluge u iznosu 38.207,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 3.904,00 kn, druge izdatke poslovanja u iznosu 8.910,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 58,00 kn i porez na dobit u iznosu 23.558,00 kn. U odnosu na rashode iskazane u izvještaju o prihodima i rashodima manji su za 16.110,00 kn.

7.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 1.661.230,00 kn. Odnose se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 430.982,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 120.864,00 kn, energiju u iznosu 1.086.994,00 kn, te na sitni inventar i auto gume u iznosu 22.390,00 kn.

Tijekom 2008. Ustanova je nabavljala robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem. Uredu za javnu nabavu Ustanova je dostavila podatke za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema navedenom izvješću ukupna vrijednost nabave iznosila je 2.006.707,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi iznos 584.842,00 kn, radova 382.500,00 kn i usluga iznos 1.093.365,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeni su proizvodi za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 186.157,00 kn, oprema za doziranje i kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 131.698,00 kn, te usluge dorade krovne konstrukcije, prekrivanja, te ventilacije terase u vrijednosti 111.759,00 kn izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka javne nabave. U 2008. Ustanova je provela jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za nabavu dugoročnog kredita za potrebe dogradnje jacuzzija uz postojeće bazene. Zbog odustajanja od investicije donesena je odluka o poništenju postupka javne nabave.

- Rashodi za materijal i dijelove za tekuće investicijsko održavanje

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 430.982,00 kn. Odnose se na utrošeni materijal u iznosu 319.376,00 kn i rezervne dijelove u iznosu 111.606,00 kn. Nabava materijala i rezervnih dijelova obavljena je u većini slučajeva izravnim ugovaranjem s dobavljačima, jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile iznos 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi za utrošeni materijal odnose se na nabavu proizvoda za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 186.157,00 kn. Ustanova je djelomično provela postupak nabave navedenih proizvoda ograničenim prikupljanjem ponuda. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Ustanova u veljači 2008. uputila poziv za dostavu ponuda na pet adresa, te da su pristigle tri ponude, od kojih je odabrana ponuda s najnižim cijenama. Odluka o početku postupka nabave nije donesena i nije utvrđena vrijednost nabave. Prema odredbama članka 13. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Prema odredbi članka 13. stavka 5. navedenog Zakona odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave, te o odgovornoj osobi javnog naručitelja. Poziv za nadmetanje u ograničenom postupku javne nabave nije objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan objaviti objave za sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn. Pregled i ocjena ponuda, kao ni zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, te odluka o odabiru nisu sastavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode izvršeni su u iznosu 120.864,00 kn, a odnose se na uredski materijal u iznosu 8.816,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 2.553,00 kn, materijal za održavanje i čišćenje u iznosu 46.902,00 kn, službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 32.410,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 30.183,00 kn. Rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 1.086.994,00 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 464.923,00 kn, električnu energiju u iznosu 611.465,00 kn i gorivo u iznosu 10.606,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije. Ustanova ima jedno dostavno vozilo koje koristi i Društvo na temelju odluke ravnateljice iz srpnja 2009. Prema navedenoj odluci Ustanova Društvu zaračunava 50,0% mjesečnog iznosa operativnog leasinga i goriva u iznosu 50,0 % ukupnih troškova.

7.2.4. Drugi nespomenutu rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 128.622,00 kn. Odnose se na premije osiguranja imovine i osoba u iznosu 128.022,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 600,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su u iznosu 168.619,00 kn, jer su u okviru ovih rashoda iskazani rashodi za reprezentaciju u iznosu 39.997,00 kn.

7.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije obračunani su u iznosu 63.038,00 kn. Amortizacija je obračunana linearnom metodom, a u svim slučajevima nisu primijenjene propisane stope. Prema odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama koje su sastavni dio Uredbe.

Ukupna amortizacija za 2008. iskazana je u iznosu 2.517.628,00 kn, od čega je za osnovna sredstva nabavljena ranijih godina trošak u iznosu 2.454.590,00 kn iskazan umanjenjem vlastitih izvora u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, dok se iznos 63.038,00 kn odnosi na osnovna sredstva nabavljena 2008.

7.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 1.270.358,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 1.261.272,00 kn, bankovne usluge u iznosu 7.382,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.704,00 kn.

7.5. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 3.229.941,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice dugoročnih kredita primljenih od poslovnih banaka ranijih godina za izgradnju i rekonstrukciju gradskih bazena. U izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su u iznosu 3.213.834,00 kn, odnosno manje za 16.107,00 kn.

8. ZADUŽIVANJE I POZAJMLJIVANJE

Gradsko vijeće Grada donijelo je 3. lipnja 2003. odluku o davanju suglasnosti na zaduživanje i jamstvo za urednu otplatu kredita radi zaduživanja Ustanove kod poslovne banke. Na temelju navedene odluke upravno vijeće je 25. srpnja 2003. donijelo odluku o zaduživanju kod poslovne banke u iznosu 31.200.000,00 kn uvećano za kamatnu stopu 6,125% na rok 10 godina bez počka.

Ustanova je 7. kolovoza 2003. s poslovnom bankom zaključila tri ugovora o dugoročnom kreditu za financiranje projekta rekonstrukcije otvorenog bazena u objekt zatvorenog bazena u ukupnom iznosu 31.200.000,00 kn. Ugovori su zaključeni na rok deset godina s početkom otplate u siječnju 2004., a krajnji rok korištenja bio je 31. ožujka 2004.

Ugovorena kamatna stopa iznosila je 6,125% godišnje, koja je u prvih pet godina otplate kredita fiksna u kunama, a po proteku pet godina postaje promjenjiva uz valutnu klauzulu vezanu uz srednji tečaj Hrvatske narodne banke za EUR. Ugovoreno je korištenje kredita namjenski, sukcesivno, plaćanjem izvođaču radova na bazi ovjerenih situacija ili refundacije već plaćenih računa u skladu s terminskim planom investicije. U svrhu osiguranja vraćanja kredita i kamata ugovorene su dvije bianco vlastite mjenice, jedna obična zadužnica, hipoteka na nekretninama Grada, te jamstvo Grada. Sredstva za otplatu Ustanovi doznačuje Grad. Obveza za kredit i kamatu na početku 2008. iskazana je u iznosu 25.717.802,00 kn, tijekom 2008. otplaćena je glavnica u iznosu 3.229.942,00 kn i kamate u iznosu 1.261.272,00 kn, te je stanje obveze na koncu 2008. iskazano u iznosu 21.226.588,00 kn (glavnica 17.523.556,00 kn i kamate u iznosu 3.703.032,00 kn).

U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje za dane pozajmice trgovačkom društvu, čiji je Ustanova osnivač, u iznosu 112.647,00 kn. Tijekom 2008. društvo je otplatilo 46.600,00 kn, te stanje potraživanja na koncu 2008. iznosi 66.047,00 kn. Za davanje pozajmica Ustanova nije zaključila ugovor u kojim bi se utvrdili rokovi povrata, kamate, osiguranja naplate i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže za davanje pozajmica zaključivanje ugovora.

9. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeće grada Varaždina 3. lipnja 2003., a osnivač je grad Varaždin. Ustanova je pravna osoba upisana u sudski registar Ustanova, koji se vodi kod Trgovačkog suda u Varaždinu. Upisana djelatnost Ustanove je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo osnovano u svibnju 2005., kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu. Djelatnost Društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. Prema odredbi članka 3. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti ugostiteljsku djelatnost mogu obavljati trgovačka društva, zadruge, trgovci pojedinci i obrtnici, koji ispunjavaju uvjete propisane za obavljanje te djelatnosti. Također mogu je obavljati i javne ustanove koje upravljaju nacionalnim parkovima i parkovima prirode, te u svojim poslovnim prostorijama i prostorima ugostiteljske obrazovne ustanove, đачki i studentski domovi, a određene ugostiteljske usluge smiju pružiti građani pod uvjetima navedenog zakona i propisa donesenim na temelju njega. Prema navedenom Ustanova ne može biti registrirana za obavljanje djelatnosti pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

S obzirom da Ustanova, od registriranih djelatnosti, pruža usluge športske djelatnosti i iznajmljuje poslovni prostor, a da ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo kojem je osnivač, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao osnovati trgovačko društvo koje bi obavljalo sve poslove vezane za djelatnost koje sada obavljaju Ustanova i Društvo.

- 2.1. *Ustanova je prihvatila mišljenje Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Trgovački sud registrirao djelatnost pripremanja hrane i pružanja usluga prehrane, te pripremanja i usluživanja pića i napitaka, pa je Ustanova pokrenula obavljanje navedene djelatnosti u koje je uložila značajna sredstva. Nakon što je Gospodarska inspekcija ukazala na pogrešku prilikom registracije, Ustanova je na temelju odluke Upravnog vijeća i suglasnosti osnivača, osnovala trgovačko Društvo. Također navodi da Zakon o trgovačkim društvima ne zabranjuje osnivanje trgovačkog društva od strane ustanove, smatra da je Ustanova poduzela sve potrebne radnje propisane Zakonom o trgovačkim društvima, te da Trgovački sud prilikom upisa Društva nije imao primjedbi na utemeljenost osnivanja Društva od strane Ustanove.*

Financijski plan

- 2.1. Za 2008. izrađen je financijski plan rashoda koji se financiraju iz proračuna Grada u iznosu 10.543.000,00 kn. Upravno vijeće nije donijelo financijski plan i godišnji obračun Ustanove. Ustanova nije donijela cjeloviti financijski plan za 2008. koji bi obuhvaćao i planirane vlastite prihode, odnosno ukupne prihode i rashode. Također nije donijela godišnji obračun. Prema odredbi članka 22. Statuta i odredbi članka 36. Zakona o ustanovama Upravno vijeće donosi, odnosno odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana koji bi obuhvaćao planirane ukupne prihode i rashode, te donošenje i odlučivanje o financijskom planu i godišnjem obračunu u skladu s odredbama Statuta i Zakona o ustanovama.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će tijekom 2010. postupiti prema danom nalogu.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Računovodstveno poslovanje obavljano je prema propisima za neprofitne organizacije, a računski plan u 2008. nije usklađen prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija koji je u primjeni od 1. siječnja 2008. Vođenje knjigovodstva za Ustanovu u 2008. obavljao je knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora, a u 2009. knjigovodstveni poslovi obavljaju se u Ustanovi. Tijekom 2009. Ustanova je uskladila računski plan prema navedenoj Uredbi. Unos podataka u poslovne knjige obavljan je na temelju dokumentacije koja je ovjerena od odgovorne osobe.

U knjigovodstvenoj evidenciji nisu usklađena početna stanja obveze za dugoročni kredit i ispravka vlastitih izvora za otplatu kredita, a razlika iznosi 276.156,00 kn. Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentiran je rashod za priključenje prostora za jacuzzi na elektroenergetsku mrežu u iznosu 100.102,00 kn za koji bi se trebala povećati vrijednost imovine, a koji je trebao biti evidentiran na računu nefinancijske imovine. Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za pojedine račune podaci u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji nisu istovjetni (obveza za kredit).

Popis imovine i obveza nije obavljen u potpunosti jer nije obavljen popis potraživanja i obveza. Odluka o prihvaćanju popisa nije donijeta. Ravnateljica je u travnju 2009. donijela odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara i odluku o postupanju s rashodovanim osnovnim sredstvima i sitnim inventarom. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a prema odredbi članka 15. navedene Uredbe zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva i priloženih popisnih lista odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Nakon razmatranja izvještaja o obavljenom popisu zakonski predstavnik donosi odluku na temelju koje se usklađuju stanja imovine, obveza i izvora iskazanih u knjigovodstvu s njihovi stvarnim stanjem ustanovljenim u izvještaju o popisu.

Dospjela potraživanja od kupaca na koncu 2008. iskazana su u iznosu 363.404,00 kn. Iako Ustanova ima iskazana potraživanja iz ranijih godina mjere naplate potraživanja (osim opomene jednom vaterpolo klubu) nisu poduzimane i nisu obračunavane kamate. Na koncu 2008. iskazana su potraživanja za dane predujmove za podmirene građevinske radove u iznosu 69.896,00 kn za što nije zaključen ugovor o građenju. Prema odredbama članka 620. Zakona o obveznim odnosima ugovorom o građenju izvođač se obvezuje prema određenom projektu izgraditi u ugovorenom roku određenu građevinu na određenom zemljištu, ili na takvom zemljištu, odnosno na postojećoj građevini izvesti kakve druge građevinske radove, a naručitelj se obvezuje isplatiti mu za to određenu cijenu. Ugovor o građenju mora biti zaključen u pisanom obliku. Prema izjavi odgovornih osoba Ustanove radovi su izvedeni tijekom 2009. Do dana obavljanja revizije nije ispostavljena obračunska situacija, nije sastavljen zapisnik o preuzimanju izvedenih radova, a nije ni obavljen konačni obračun. Nadzor nad izvođenjem radova nije imenovan. Prema odredbama članka 177. i 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji nadzorni inženjer je jedan od sudionika u gradnji a investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine. Za radove rekonstrukcije nije pribavljena građevinska i uporabna dozvola, a što nije u skladu s odredbama istog Zakona.

Početno stanje ulaganja na tuđoj imovini početkom 2008. iznosilo je 37.211.939,00 kn. Tijekom 2008. izvršena su ulaganja na tuđoj imovini (građevinski objekti i oprema) u iznosu 356.198,00 kn, te ukupna ulaganja koncem 2008. iznose 37.568.137,00 kn. Za izgradnju objekta gradskog bazena građevinska dozvola izdana je na Ustanovu. Grad je u 2003. prenio pravo građenja Ustanovi na način da je odredbom članka 3. ugovora o preuzimanju prava i obveza na izvođenju radova na rekonstrukciji otvorenog bazena 50 x 25 m u objekt zatvorenih bazena u Varaždinu utvrđeno da Grad daje Ustanovi pravo građenja. Ugovor o prijenosu prava građenja koji bi sadržavao sve potrebne elemente (rok trajanja, naknadu, dozvolu upisa prava u zemljišne knjige), nije zaključen. Pravo građenja nije upisano u zemljišnim knjigama u posjedovnici ni teretovnici, a što je propisano odredbama članka 21. i 25. Zakona o zemljišnim knjigama. Prema odredbama članka 288. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima pravo građenja osniva se dvostrukim upisom toga prava u zemljišnu knjigu, i to kao njegovim upisom kao tereta na zemljištu koje opterećuje te njegovim upisom kao posebnog zemljišnoknjižnog tijela u za to novoosnovanom zemljišnoknjižnom ulošku. U zemljišnim knjigama nad objektima je iskazano vlasništvo Grada. Prema odredbama članka 281. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima nositelj prava građenja je vlasnik zgrade što pripada njegovu pravu, a glede zemljišta koje je opterećeno pravom građenja ima ovlasti i dužnosti plodouživatelja. Za dogradnju poslovnog prostora - fitness centra uz postojeću građevinu gradskih bazena u građevinskoj dozvoli je kao investitor naveden zakupnik, koji nije vlasnik zemljišta niti ima pravo građenja, te na njega nije mogla biti izdana građevinska dozvola. Pravo građenja dano je Ustanovi, na koju je izdana i građevinska dozvola kod izgradnje objekta 2003. Na ime zakupnika izdana je suglasnost gradskog poglavarstva na idejno rješenje dogradnje sportske građevine, te suglasnost gradonačelnika za izdavanje građevinske dozvole.

Do dana obavljanja revizije knjigovodstveno nije evidentirano povećanje vrijednosti objekta za iznos ulaganja koje je obavljeno u vlastitoj režiji (za radove koje su izvodili zaposlenici Ustanove i materijal koji je iskazan u okviru rashoda), te ulaganja zakupnika. Objekt (zgrada bazena) nije iskazan u popisu imovine Ustanove ni Grada.

U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje za dane pozajmice trgovačkom društvu, čiji je Ustanova osnivač, u iznosu 112.647,00 kn. Tijekom 2008. društvo je otplatilo 46.600,00 kn, te stanje potraživanja na koncu 2008. iznosi 66.047,00 kn. Za davanje pozajmica trgovačkom društvu čiji je Ustanova osnivač nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdili rokovi povrata, kamate, osiguranja naplate i drugo.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi sigurnosti obavljenog posla ne ugovara ni podmiruje ukupna vrijednost građevinskih radova predujmom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje evidentiranja u knjigovodstvenoj evidenciji, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje popisa imovine, donošenje odluke o prihvaćanju popisa i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji. Također nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate potraživanja kako bi Ustanova mogla raspolagati sa svojim resursima, a za davanje pozajmica zaključivanje ugovora. Nadalje nalaže za građevinske radove zaključivanje ugovora o građenju u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Državni ured za reviziju nalaže kod građevinskih radova imenovanje stručnog nadzora nad izvođenjem radova i za radove rekonstrukcije građevine pribavljanje potrebnih dozvola u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i gradnji, a nakon izvedenih radova sastavljanje zapisnika o preuzimanju izvedenih radova i obavljanje konačnog obračuna. Nadalje nalaže utvrđivanje prava građenja nad nekretninama s Gradom, te knjigovodstveno evidentiranje imovine u skladu s navedenim.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se nepravilnosti vezane na knjigovodstveno evidentiranje otklanjaju na način da je raskinut ugovor s knjigovodstvenim servisom, te da knjigovodstvene poslove obavlja zaposlenik Ustanove koji provodi ispravke. Nadalje navodi da je za 2009. obavljen cjeloviti popis imovine i obveza. Vezano na poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja navodi da su poduzimane mjere za koje ne postoji pisani trag (uskraćivanje održavanja treninga vaterpolo klubu), te da prilikom naplate potraživanja od sportskih klubova uvažavaju činjenicu da sportski klubovi teško pronalaze sponzore. Isto tako navodi da je pozajmica trgovačkom društvu tijekom 2009. naplaćena. Također, navodi da su tijekom obavljanja revizije poduzete mjere i radnje za zaključivanje ugovora o prijenosu prava građenja s Gradom, te rješavanje međusobnih odnosa sa zakupoprimcem poslovnog prostora fitness centra, kako bi se riješilo pitanje iskazivanja imovine objekta (zgrade bazena).*

Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi Ustanove za 2008. ostvareni su iznosu 11.814.200,00 kn, od čega se na prihode od Grada odnosi iznos 10.170.008,00 kn, a na vlastite prihode 1.644.192,00 kn.

Prihodi od reklama u iznosu 136.760,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o sponzoriranju i reklamiranju kojima se Ustanova obvezala na slikovnim linkovima (bannerima) istaknuti reklame sponzora, a na tiskanim materijalima logo sponzora. Istim ugovorima Ustanova daje na korištenje određeni broj godišnjih karata za bazene i saune na ime koje dostavi sponzor, odnosno zaposlenicima sponzora ustupa besplatno usluge iz svoje djelatnosti.

Tijekom 2008. Ustanova je odobrila sponzorima, donatorima i drugim osobama svoje usluge (poslovni paket, godišnje i mjesečne karte, te karnete) u vrijednosti 141.400,00 kn. Za dodjeljivanje odobrenja nisu utvrđeni kriteriji. Za stvarne troškove tako odobrenih usluga ne vodi se evidencija koja bi omogućavala evidentiranje besplatnih usluga (s gledišta prihoda, rashoda i poreza), te procjenu učinkovitosti odluka menadžmenta o odobravanju navedenih usluga.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 21.121,00 kn i povrata režijskih troškova u iznosu 56.857,00 kn ostvareni su od zakupca s kojim je, nakon provedenog javnog natječaja, u ožujku 2005. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 311 m² u donjem prizemlju objekta (niski roh bau) na rok 10 godina. Ugovorom je utvrđeno da će zakupoprimac o svom trošku urediti poslovni prostor tako da u njemu može obavljati ugovorenu djelatnost tj. fitness, teretanu, solarij i masažu. Uz prijavu na natječaj priložen je popis radova koji će se obavljati na objektu. Troškovnik za potrebne planirane radove s točno utvrđenim vrstama radova i pojedinačnim cijenama nije sastavljen. Također je utvrđeno da će se vrijednost uloženi sredstava kojim se trajno povećava vrijednost poslovnih prostora, a ne spadaju u opremu prostora, zakupoprimcu priznati kao unaprijed plaćeni dio zakupnine. Odredbom članka 7. ugovora utvrđeno je da će troškove preuređivanja poslovnog prostora zajednički utvrditi zakupodavac i zakupoprimac dodatkom ugovoru nakon završetka radova na uređenju prostora, te da zakupoprimac može započeti koristiti poslovni prostor tek nakon usuglašavanja sa zakupodavcem oko visine ulaganja i potpisivanja dodatka ugovoru. Dodatak ugovoru nije zaključen niti je obavljena procjena vrijednosti ulaganja prije nego je zakupoprimac započeo s korištenjem poslovnog prostora. Za dokazivanje visine ulaganja zakupnik je predao specifikaciju izvoditelja prema vrstama radova (bez datuma) u ukupnom iznosu 626.313,00 kn. Zakupnina je utvrđena u iznosu 3,85 EUR/m², odnosno 1.197,34 EUR mjesečno, a zakupoprimcu se priznaje kao unaprijed plaćen dio zakupnine za razdoblje u kojem njegovo ulaganje utvrđeno dodatkom ugovoru, raspoređeno u jednake mjesečne obroke bude dovoljno za podmirivanje 80,0% mjesečnog iznosa zakupa. Utvrđeno je da u tom razdoblju zakupoprimac mora plaćati 20,0% iznosa od mjesečne zakupnine, tekuće troškove grijanja, električne energije, vode, telefona i drugih režijskih troškova. Također je utvrđeno da se zakupnina treba plaćati mjesečno, najkasnije do 10. dana za tekući mjesec, dok za plaćanje režijskih troškova rok plaćanja i način obračuna nije utvrđen. Za osiguranje urednog plaćanja zakupa uplaćen je garantni polog u visini tromjesečne zakupnine. Režijski troškovi za koje su postojala zasebna brojila ili se je mogla utvrditi mjesečna potrošnja (struja, voda, plin) obračunavani su mjesečno, dok je za grijanje tople vode ispostavljen račun za razdoblje od početka rada zakupoprimca sredinom 2005. pa do konca 2008., na koncu prosinca 2008. u iznosu 22.643,00 kn. Procjena vrijednosti ulaganja koju bi obavio sudski vještak nije obavljena do 2008. Zakupnina je obračunavana u iznosu 2.147,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), osim u razdoblju za koje je donijeta odluka o smanjenju zbog curenja vode u prostore zakupoprimca. Zakupnina nije obračunavana redovno mjesečno. Za razdoblje od svibnja do prosinca 2007. obračunana je u prosincu 2007. Upravno vijeće je u 2007. dalo suglasnost zakupoprimcu za proširenje postojećeg zakupljenog prostora na prostor nenatkrivenog podrumskog dijela objekta, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila prava i obveze obje strane u odnosu na novi poslovni prostor. Radi utvrđivanja ulaganja u poslovni prostor Ustanova je angažirala sudskog vještaka koji je u kolovozu 2008. utvrdio visinu ulaganja u cijeli prostor koji koristi zakupoprimac u iznosu 611.956,00 kn.

Do dana obavljanja revizije nije zaključen dodatak ugovoru, a obračunava se iznos zakupnine samo za poslovni prostor površine 311 m² prema ugovoru iz 2005., a ne i za dograđeni prostor površine 87,12 m². S obzirom da Ustanova ostvaruje 13,9% vlastitih prihoda, treba se povesti dužna pažnja ostvarivanju svih mogućih vlastitih prihoda kako bi se umanjilo iznos financiranja iz gradskog proračuna.

Od davanja u zakup poslovnog prostora površine 315 m², kojeg koristi trgovačko društvo u vlasništvu Ustanove od 2006., iskazan je prihod 12,00 kn. Za davanje u zakup navedenog poslovnog prostora nije objavljen javni natječaj. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnoga natječaja. Ustanova je u svibnju 2005. osnovala trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. čija je djelatnost, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. U travnju 2006. Upravno vijeće Ustanove je donijelo odluku kojom je utvrđeno da Društvo na ime zakupnine za prostore u kojima posluje Ustanovi uplaćuje mjesečno 1,00 kn, što je za 2008. i obračunano u iznosu 12,00 kn. Do konca 2008. Društvo je poslovalo na površini 315 m² a tijekom 2009. na 377 m² (dograđen prostor u 2008. i 2009.) Ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključen, niti je utvrđeno plaćanje režijskih troškova. Sjednice skupštine Društva nisu održavane, a na taj način i Ustanova, kao jedini član Društva, nije mogla donositi odluke koje su važne i za njezino poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje kriterija za odobrenje besplatnih usluga, te vođenje evidencija kako bi se provela evidentiranja. Također nalaže urediti odnose sa zakupoprimcem na način da se obračunava zakupnina i za prostor koji je dograđen u 2007., te da se utvrdi način obračuna i plaćanja drugih troškova koji proizlaze iz poslovnih odnosa. Nadalje, nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, zaključivanje ugovora za davanje u zakup poslovnog prostora, te utvrđivanje plaćanja režijskih troškova. Također nalaže voditi brigu o imovini Ustanove na način da se obrati pažnja da se održavaju sjednice skupštine trgovačkog društva u vlasništvu Ustanove, kako bi Ustanova mogla donositi odluke koje bi mogle utjecati i na njezin poslovni rezultat (upotreba ostvarene dobiti ili pokrivanje gubitka).

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrditi kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica i dati ih Upravnom vijeću na usvajanje, a da je dio besplatnih ulaznica pokrivao područje marketinga, te da se ne može točno procijeniti stvarni trošak prema besplatnim ulaznicama s obzirom da su ih neki poslovni partneri koristili rijetko ili nikada. Nadalje navodi da će zaključivanjem dodatka ugovoru sa zakupoprimcem detaljno biti obuhvaćena sva uložena imovina, rokovi za plaćanje režijskih troškova, te ukupna površina poslovnog prostora kojeg koristi zakupoprimac. Također navodi da će se sjednice skupštine Društva održavati redovno, što se u praksi i odvijalo, ali o tome ne postoji odgovarajuća dokumentacija.*

Rashodi

- 5.1. Rashodi su izvršeni su u iznosu 11.187.176,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.776.347,00 kn. Plaće se za 28 zaposlenika obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima iz listopada 2004., čiji je sastavni dio tarifni prilog koeficijenata za obračun plaće. Tijekom 2008. promijenjeni su koeficijenti za dva radna mjesta na temelju prijedloga ravnateljice. Izmjene i dopune Pravilnika o plaćama i drugim primanjima nisu donesene, odnosno nije ih donijelo upravno vijeće. Prema odredbama članka 22. Statuta i članka 54. Zakona o ustanovama upravno vijeće između ostalog, donosi opće akte. Također, za promijenjene koeficijente nisu izdana nova rješenja, odnosno nisu zaključeni dodaci ugovorima o radu sa zaposlenicima.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 47.586,00 kn. Tijekom 2006. Ustanova je zaključila ugovor o djelu za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo na temelju odluke upravnog vijeća. Prema navedenoj odluci stručni suradnik za ugostiteljstvo imenovan je na određeno vrijeme u trajanju šest mjeseci. Tijekom 2008. Ustanova je s istom osobom zaključila dodatak ugovoru za obavljanje poslova stručnog suradnika za ugostiteljstvo za razdoblje siječanj – ožujak 2008. uz mjesečnu naknadu 2.500,00 kn neto, te ugovor za pružanje savjetodavnih usluga vezanih za uvođenje sustava HACPP uz naknadu u iznosu 2.000,00 kn neto za obavljeni posao. Odluka upravnog vijeća o zaključivanju ugovora, odnosno dodatka ugovoru nije donesena. S obzirom da je stručni suradnik za ugostiteljstvo obavljao poslove koji ne spadaju u djelatnost Ustanove, već u djelatnost Društva, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ustanova za navedene troškove trebala teretiti Društvo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima u skladu s odredbama Statuta te usklađivanje ugovora o radu s donesenim Pravilnikom. Predlaže se uređivanje odnosa između Ustanove i Društva koji se odnose na obavljanje poslova vezanih na djelatnost Društva.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će na slijedećoj sjednici upravnog vijeća predložiti donošenje Dopuna pravilniku o plaćama i drugim primanjima, iako je koeficijente za navedena radna mjesta donijelo upravno vijeće, te će se zaključiti dodaci ugovorima o radu s navedenim zaposlenicima. Također navodi da je stručni suradnik za ugostiteljstvo angažiran zbog direktne zainteresiranosti Ustanove, kao 100,0% vlasnika trgovačkog društva, za uvođenje HACPP sustava, te da je angažiranjem navedenog savjetnika ušteđen znatan novčani iznos, s obzirom da bi troškovi ovlaštenih tvrtki koje se bave implementacijom navedenog sustava bili veći.*

Postupci javne nabave

- 6.1. Tijekom 2008. Ustanova je nabavljala robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost izravnim ugovaranjem. Uredu za javnu nabavu Ustanova je dostavila podatke za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Prema navedenom izvješću ukupna vrijednost nabave iznosila je 2.006.707,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi iznos 584.842,00 kn, radova 382.500,00 kn i usluga iznos 1.093.365,00 kn. Tijekom 2008. nabavljeni su proizvodi za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 186.157,00 kn, oprema za doziranje i kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 131.698,00 kn, te usluge dorade krovne konstrukcije, prekrivanja, te ventilacije terase u vrijednosti 111.759,00 kn, bez provođenja postupaka javne nabave. Za pružanje usluge zaštitarsko spasilačke službe na bazenima Ustanova je zaključila ugovor s odabranim ponuditeljem u travnju 2005. na neodređeno vrijeme. Zaključivanje ugovora na neodređeno vrijeme nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U 2008. Ustanova je provela jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, za nabavu dugoročnog kredita za potrebe dogradnje jacuzzija uz postojeće bazene. Zbog odustajanja od investicije donesena je odluka o poništenju postupka javne nabave.

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

- 6.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nabava obavljana na temelju odredbi članka 69. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima predmet nabave može biti podijeljen na temelju gospodarskih i tehničkih kriterija na grupe ili dijelove predmeta nabave prema granama gospodarstva, strukovnim područjima, vrsti, količini, mjestu i vremenu isporuke. Također navodi da su nabave (opreme za doziranje i kemijsku obradu bazenske vode, te usluge dorade krovne konstrukcije, prekrivanja i ventilacije terase) obavljene u iznosima koji ne prelaze vrijednost 70.000,00 kn i da predmeti nabave nisu dijeljeni na način i s namjerom izbjegavanja provedbe postupaka javne nabave. Nadalje navodi da će se ubuduće pridržavati propisa o javnoj nabavi, te da je donesen plan nabave za 2009., a da će u 2010. nabavu (osim kemikalija, dijelova postrojenja te tekućeg održavanja i servisa) obavljati putem središnje nabave koju će za proračunske korisnike provoditi Grad.*

Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeća Grada 3. lipnja 2003., a osnivač je Grad. Registrirana je za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ugostiteljsku djelatnost obavlja trgovačko društvo osnovano u svibnju 2005., kojem je jedini osnivač Ustanova i u čijem je 100,0% vlasništvu, a djelatnost navedenog društva je, između ostalog, kupnja i prodaja robe, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pića i napitaka, te catering. U 2008. u Ustanovi je bilo 28 zaposlenika. Prihodi za 2008. ostvareni u iznosu 11.814.200,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 11.187.176,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 627.024,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 10.170.008,00 kn ili 86,1% odnose se na sredstva doznačena od Grada za materijalne troškove, plaće i druge rashode za zaposlene, te za otplatu kredita i kamata. Ustanova ostvaruje 13,9% vlastitih prihoda, te treba povesti dužnu pažnju ostvarivanju svih mogućih vlastitih prihoda kako bi se umanjio iznos financiranja iz gradskog proračuna. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.863.599,00 kn ili 34,5%, te za druge rashode u iznosu 3.213.834,00 kn ili 28,7% ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 877.777,00 kn, a obveze u iznosu 22.035.354,00 kn, od čega se na dugoročni zajam odnosi 21.241.583,00 kn. Postupci javne nabave nisu u svim slučajevima provedeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na donošenje financijskog plana i godišnjeg obračuna, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza, evidentiranje povećanja vrijednosti imovine, naplatu potraživanja, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i evidentiranje u knjigovodstvenoj evidenciji, davanje u zakup poslovnog prostora Društvu, neobračunavanja zakupnine i režijskih troškova za dograđeni poslovni prostor fitness centra, davanja pozajmice bez zaključenog ugovora, te provođenje postupaka javne nabave utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

S obzirom na ograničenja koja su utvrđena Zakonom o ustanovama i Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti, te da Ustanova, od registriranih djelatnosti, pruža usluge športske djelatnosti i iznajmljuje poslovni prostor, a da ugostiteljsku djelatnost obavlja Društvo kojem je osnivač, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao osnovati trgovačko društvo koje bi obavljalo sve poslove vezane za djelatnosti koje sada obavljaju Ustanova i Društvo.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Ustanove za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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 prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova nije donijela cjeloviti financijski plan i godišnji obračun. Upravno vijeće nije donijelo, odnosno nije odlučivalo o financijskom planu i godišnjem obračunu (točka 2.1. Nalaza).
 - Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti, jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze, a odluka o prihvaćanju rezultata popisa nije donesena. Za dospjela potraživanja u iznosu 363.404,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, osim poslana opomene u jednom slučaju. Za plaćanje predujmom u cjelokupnom iznosu vrijednosti radova 69.896,00 kn nije zaključen ugovor o izvođenju radova, te nije ispostavljena obračunska situacija ni zapisnik o preuzimanju izvedenih radova. U knjigovodstvenoj evidenciji nije evidentirano povećanje vrijednosti imovine za ulaganja u iznosu 712.058,00 kn, te za iznos ulaganja koja su obavljena u vlastitoj režiji (točka 3.1. Nalaza).
 - Za davanje u zakup poslovnog prostora trgovačkom društvu nije proveden javni natječaj, nije zaključen ugovor o zakupu, niti je utvrđeno plaćanje režijskih troškova (točka 4.1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. nabavljena je roba u vrijednosti 317.855,00 kn i izvedeni radovi u vrijednosti 111.759,00 bez provedenih postupaka javne nabave. Za pružanje zaštitarsko spasilačke službe zaključen je ugovor na neodređeno vrijeme (točka 6.1. Nalaza).