



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TERMALNI VODENI PARK AQUAE BALISSAE D.O.O.,
DARUVAR

Bjelovar, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DRUŠTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	10
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-05/2

Urbroj: 613-09-10-4

Bjelovar, 28. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DRUŠTVA TERMALNI VODENI PARK
AQUAE BALISSAE D.O.O., DARUVAR ZA 2009.

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 društva Termalni vodeni park Aquae Balissae d.o.o., Daruvar (dalje u tekstu: Društvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. kolovoza do 28. rujna 2010.

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

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Društvo je osnovao grad Daruvar (dalje u tekstu: Grad) odlukom gradskog vijeća Grada iz rujna 2007. Izjava o osnivanju sastavljena je u listopadu 2007., a izmjena navedene Izjave u veljači 2008. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisano je 23. svibnja 2008. s temeljnim kapitalom u iznosu 20.000,00 kn. Sjedište Društva je u Daruvaru, Frana Kršinića 17. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju po djelatnostima, brojčana oznaka djelatnosti je 9329, a matični broj je 02305372. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 80995716569. Društvo je registrirano, među ostalim, za pružanje usluga putničkih agencija te za rekreaciju, šport i ugostiteljstvo. Osnovni izvor sredstava su prihodi od prodaje ulaznica i pružanja ugostiteljskih usluga (konzumacija jela i pića).

Statut Društva donesen je 28. ožujka 2008. Gradsko vijeće Grada dalo je suglasnost na statut. Prema Izjavi o osnivanju Društva, tijela Društva su skupština i uprava. Statutom je, osim skupštine i uprave, utvrđen nadzorni odbor od pet članova (jedan predstavnik zaposlenika, četiri su predstavnici osnivača). Društvo ima nadzorni odbor, što nije u skladu s odredbom članka 434. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07 i 146/08, 137/09), prema kojoj se društvenim ugovorom određuje ima li društvo nadzorni odbor. Imena predsjednika i članova nadzornog odbora nisu upisana u sudski registar.

Skupštinu čini osnivač Društva, odnosno, do 17. svibnja 2009. gradsko poglavarstvo Grada, a nadalje gradonačelnik Grada, u skladu sa statutom Društva i statutom Grada. Upravu čini direktor. Tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije direktor je Miran Husak. Društvo koncem 2009. ima 16 zaposlenika.

Društvo nema nekretnina u svom vlasništvu. Gradsko poglavarstvo je u srpnju 2008. dalo Društvu, bez naknade, na korištenje i upravljanje nekretnine Grada koje se odnose na objekte bazena s pripadajućom opremom. Knjigovodstvene usluge za Društvo obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada na temelju zaključenog ugovora.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka za poduzetnike, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.715.215,00 kn, rashodi u iznosu 3.137.746,00 kn, te gubitak u iznosu 422.531,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	2.825.000,00	2.714.181,00	96,1	100,0
1.1.	Prihodi od prodaje	2.825.000,00	2.345.026,00	83,0	86,4
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	4.201,00	-	0,2
1.3.	Drugi poslovni prihodi	0,00	364.954,00	-	13,4
2.	Financijski prihodi	1.500,00	1.034,00	68,9	-
	Ukupno	2.826.500,00	2.715.215,00	96,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje ulaznica za bazen i drugih usluga bazena (sauna, tobogan, drugo) u iznosu 1.485.920,00 kn ili 54,7% i ugostiteljskih usluga (pića, napitci i hrana) u iznosu 831.487,00 kn ili 30,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 397.808,00 kn ili 14,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Financijskim planom nisu planirani drugi poslovni prihodi koji su ostvareni u iznosu 364.954,00 kn, a odnose se na pomoći od Grada 280.000,00 kn, pomoć od Ministarstva turizma 50.000,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 34.954,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	2.857.925,00	3.127.810,00	109,4	99,7
1.1.	Materijalni troškovi	1.225.150,00	1.624.956,00	132,6	51,8
1.2.	Troškovi zaposlenika	1.487.399,00	1.318.619,00	88,7	42,0
1.3.	Amortizacija	0,00	53.234,00	-	1,7
1.4.	Drugi poslovni rashodi	145.376,00	131.001,00	90,1	4,2
2.	Financijski rashodi	0,00	9.936,00	-	0,3
	Ukupno	2.857.925,00	3.137.746,00	109,8	100,0

Rashodi su ostvareni za 279.821,00 kn ili 9,8% više od plana. Znatno iznad plana ostvareni su materijalni troškovi za 399.806,00 kn ili 32,6%. Troškovi amortizacije i financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 63.170,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.624.956,00 kn ili 51,8% i troškove zaposlenika u iznosu 1.318.619,00 kn ili 42,0% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu 194.171,00 kn ili 6,2% ukupno ostvarenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 811.399,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	328.194,00	811.399,00	247,2
1.	Dugotrajna imovina	60.977,00	168.575,00	276,5
2.	Kratkotrajna imovina	116.995,00	70.071,00	59,9
2.1.	Zalihe	22.740,00	20.632,00	90,7
2.2.	Potraživanja	20.610,00	42.621,00	206,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	3.500,00	0,00	-
2.4.	Novac u banci i blagajni	70.145,00	6.818,00	9,7
3.	Gubitak iznad kapitala	150.222,00	572.753,00	381,3
II.	Pasiva	328.194,00	811.399,00	247,2
1.	Kratkoročne obveze	328.194,00	811.399,00	247,2
	Izvanbilančni zapisi	44.776.665,00	44.772.525,00	100,0

Gubitak iznad visine temeljnog kapitala sastoji se od gubitka tekuće godine u iznosu 402.531,00 kn i prenesenog gubitka u iznosu 170.222,00 kn. Dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost opreme u iznosu 118.408,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 24.639,00 kn, nematerijalne imovine (softver) u iznosu 13.650,00 kn i drugo u iznosu 11.878,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za kratkoročni kredit - dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu u iznosu 298.932,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 182.531,00 kn, obveze s osnove zaduživanja kod Grada u iznosu 150.000,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 110.006,00 kn, obveze za poreze, prireze i doprinose iz i na plaću te druga davanja u iznosu 69.930,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na imovinu Grada (objekti bazena s pripadajućom opremom) koja je dana Društvu na upravljanje i korištenje na temelju odluke gradskog poglavarstva iz srpnja 2008. i zaključenog ugovora iz prosinca 2008.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s direktorom Društva te drugim zaposlenicima Društva.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, financijski izvještaji, vrijednost imovine, obveza i kapitala, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorno za njezino čuvanje i upotrebu. Značajni poslovni događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što način obračuna plaće utvrđen ugovorima o radu nije u skladu s načinom obračuna utvrđenim odredbama Pravilnika o radu (plaće su obračunavane u skladu s ugovorima o radu), a u poslovnim knjigama za 2009. greškom nisu iskazane obveze za video nadzor u iznosu 119.711,00 kn (video nadzor je instaliran u listopadu 2009.). Radna odjeća i obuća za zaposlenike Društva nabavljena je u vrijednosti 10.360,00 kn, a evidencija zaduženja radnom odjećom i obućom po zaposlenicima nije ustrojena. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, приходима и поступцима јавне набаве, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje plaća ugovorima o radu na način utvrđen Pravilnikom o radu, te evidentiranje svih obveza u poslovnim knjigama. Predlaže se ustrojiti evidenciju zaduženja radnom odjećom i obućom po zaposlenicima iz koje je vidljivo tko je, kada i koju vrstu odjeće i obuće primio.

1.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Držanog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će plaće od rujna 2010. obračunavati u skladu s odredbama Pravilnika o radu te da će ustrojiti evidenciju zaduženja radnom odjećom i obućom po zaposlenicima. Navodi da su račun za video nadzor zaprimili u 2010. te su smatrali da nabavu video nadzora treba evidentirati u poslovnim knjigama 2010.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan za 2009. donio je direktor, a usvojila je skupština Društva u veljači 2009. Navedenim planom su prihodi planirani u iznosu 2.826.500,00 kn, rashodi u iznosu 2.857.925,00 kn, te gubitak u iznosu 31.425,00 kn. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana koje primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja.

Koncem 2009. obavljen je popis imovine i obveza Društva. Popisana je imovina u iznosu 811.399,00 kn i obveze u istom iznosu. Popisom nije obuhvaćena nabava video nadzora u iznosu 97.326,00 kn i pripadajuće obveze u iznosu 119.711,00 kn (navedena oprema je instalirana u listopadu 2009.). Prema odredbi članka 11. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07), poduzetnik mora popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana Društva prema računima računskog plana koje primjenjuje Društvo radi lakšeg praćenja ostvarenja plana. Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze koncem godine u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Držanog ureda za reviziju i navelo da će ubuduće donijeti financijski plan prema računima računskog plana. Navodi da će popisati cjelokupnu imovinu i obveze društva u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu, a da video nadzor nije popisao koncem 2009. jer su smatrali ispravnim video nadzor uvesti u popisne liste u 2010., odnosno nakon primitka računa.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.826.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.715.215,00 kn, što je za 111.285,00kn ili 3,9% manje od plana.

Najveći dio prihoda ostvaren je od prodaje ulaznica za bazen i drugih usluga bazena (sauna, tobogan, drugo) u iznosu 1.485.920,00 kn. Aktima Društva nije utvrđeno tko utvrđuje cijene usluga.

Cijene usluga (cjenike) utvrđivala je skupština, a u nekim slučajevima nadzorni odbor ili direktor Društva. Ulaznice su prodavane najvećim dijelom za gotovinu, a manjim dijelom su izdavani izlazni računi. U nekim slučajevima su ulaznice za saunu naplaćene (u gotovini) u manjem iznosu od utvrđenog cjenikom. U pojedinim slučajevima odobren je popust na cijene ulaznica u visini 7,0%, 10,0% ili 25,0%, a cjenikom usluga nije utvrđeno u kojim slučajevima se odobrava popust.

Iz izlaznih računa u većini slučajeva nije vidljiva vrsta i jedinična cijena obračunanih ulaznica, stoga nije vidljivo jesu li usluge na izlaznim računima obračunane u skladu s cjenikom. Prema odredbama članka 15. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 127/00, 86/01, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09) račun mora sadržavati, među ostalim, iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga, podatke o količini i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže aktima utvrditi nadležno tijelo za utvrđivanje cijena usluga, obračun svih usluga po cijenama utvrđenim cjenikom, te cjenikom utvrditi visinu, uvjete i način odobravanja popusta. Nalaže ispostavljanje izlaznih računa iz kojih će biti vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljenih usluga u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

- 3.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Držanog ureda za reviziju i navelo da je uprava u 2010. utvrdila uvjete i način odobravanja popusta.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.370.638,00 kn. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine u vrijednosti 163.174,00 kn i na druge nabavke u vrijednosti 1.207.464,00 kn. Društvo je provelo jedan (otvoreni) postupak javne nabave male vrijednosti. Plan javne nabave nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 83/09 i 97/09) javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i nad čijim poslovanjem nadzor obavljaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 789.057,00 kn (materijal za čišćenje i održavanje 136.954,00 kn, električna energija 478.951,00 kn, usluge promidžbe 173.152,00 kn). Nadalje, nabava i montaža video nadzora ugovorena je u vrijednosti 78.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost nabavljenog video nadzora iznosi 97.326,00 kn, što je više za 19.288,00 kn ili 24,7% od ugovorene vrijednosti. Dodatak ugovoru nije zaključen. Dodatna nabava odnosi se na nabavu servera u vrijednosti 6.590,00 kn koji nije bio ugovoren, te na nabavu dijela opreme od drugog proizvođača umjesto ugovorenog proizvođača. Za dodatne nabave nije proveden postupak javne nabave.

Društvo nije dostavilo godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu s propisanim elementima.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Društvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da je propustilo do 31. ožujka 2010. dostaviti nadležnom tijelu izvješće o javnoj nabavi za 2009., a da će u propisanom roku dostaviti izvješće za 2010. Navodi da će donijeti plan javne nabave za 2011. te da će za nabavu materijala za čišćenje i održavanje, nabavu električne energije, nabavu usluga promidžbe i nabavu drugih roba, radova i usluga provesti postupke javne nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

5. Društvo je obavljalo usluge rekreacije te ugostiteljske usluge. U godišnjim financijskim izvještajima za 2009., prihodi su iskazani u iznosu 2.715.215,00 kn, rashodi u iznosu 3.137.746,00 kn, te gubitak u iznosu 422.531,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od prodaje ulaznica za bazen i drugih usluga bazena u iznosu 1.485.920,00 kn ili 54,7% i ugostiteljskih usluga u iznosu 831.487,00 kn ili 30,6% ostvarenih prihoda. Aktima Društva nije utvrđeno tko utvrđuje cijene usluga. Cijene usluga utvrđivala je skupština, a u nekim slučajevima nadzorni odbor ili direktor Društva. Potraživanja su iskazana u iznosu 42.621,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 811.399,00 kn, a revizijom su utvrđene u iznosu 931.110,00 kn i čine 34,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 1.624.956,00 kn ili 51,8% i troškove zaposlenika u iznosu 1.318.619,00 kn ili 42,0% ukupnih rashoda. Rashodi su ostvareni za 279.821,00 kn ili 9,8% više od plana. Koncem 2009. Društvo ima 16 zaposlenika. Tijekom 2009. ulaganja u dugotrajnu imovinu izvršena su u vrijednosti 271.199,00 kn. Nabava roba i usluga u pojedinim slučajevima nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Društvo nema nekretnina u vlasništvu. Nekretnine u kojima obavlja djelatnost (objekt bazena s pripadajućom opremom) Društvo je primilo od Grada na korištenje i upravljanje. S obzirom da je Društvo osnovano kao trgovačko društvo s namjerom ostvarivanja dobiti, da obveze Društva iznose 34,3% ukupno ostvarenih prihoda, da je iskazan gubitak za 2009. u iznosu 422.531,00 kn, a gubitak iznad kapitala iznosi 572.753,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, izraditi prijedlog mjera za pokriće gubitka te poduzeti radnje radi povećanja prihoda većom ponudom usluga na tržištu. Nepravilnosti koje se odnose na obračun obavljenih usluga, način obračuna plaća, iskazivanje obveza, ustrojavanje evidencije o zaštitnoj odjeći i obući, te postupke javne nabave rezultat su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Društva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni 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 prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Direktor kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Društvo nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. Način obračuna plaće utvrđen ugovorima o radu nije u skladu s načinom obračuna utvrđenim odredbama Pravilnika o radu, a u poslovnim knjigama za 2009. greškom nisu iskazane obveze za video nadzor u iznosu 119.711,00 kn. Radna odjeća i obuća za zaposlenike Društva nabavljena je u vrijednosti 10.360,00 kn, a evidencija zaduženja po zaposlenicima nije ustrojena. S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, prihodima i postupcima javne nabave, predloženo je utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje (točka 1. Nalaza).
 - Financijski plan za 2009. donio je direktor, a usvojila je skupština Društva u veljači 2009. U financijskom planu nisu navedeni računi iz računskog plana koje primjenjuje Društvo, što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih pokazatelja. Koncem 2009. popisana je imovina u iznosu 811.399,00 i obveze u istom iznosu. Popisom nije obuhvaćena nabava video nadzora u iznosu 97.326,00 kn i pripadajuće obveze u iznosu 119.711,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Najveći dio prihoda ostvaren je od prodaje ulaznica za bazen i drugih usluga bazena (sauna, tobogan, drugo) u iznosu 1.485.920,00 kn. Aktima Društva nije utvrđeno tko utvrđuje cijene usluga. U nekim slučajevima su ulaznice (u gotovini) za saunu naplaćene u manjem iznosu od utvrđenog cjenikom. Iz izlaznih računa u većini slučajeva nije vidljiva vrsta i jedinična cijena obračunanih ulaznica, stoga nije vidljivo jesu li usluge na izlaznim računima obračunane u skladu s cjenikom. U pojedinim slučajevima odobren je popust na cijene ulaznica u visini 7,0%, 10,0% ili 25,0%, a cjenikom usluga nije utvrđeno u kojim slučajevima se odobrava popust (točka 3. Nalaza).
 - Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.370.638,00 kn. Plan javne nabave za 2009. nije donesen. Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 789.057,00 kn (materijal za čišćenje i održavanje 136.954,00 kn, električna energija 478.951,00 kn, usluge promidžbe 173.152,00 kn), te dodatna nabava opreme u vrijednosti 19.288,00 kn ili 24,7% od ugovorene vrijednosti. Dodatak ugovoru nije zaključen. Društvo nije dostavilo godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave (točka 4. Nalaza).

IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE

1. Nadzorni odbor:

Zvonko Cegledi predsjednik od 28. svibnja 2008. do 25. ožujka 2010.

Zvonko Cegledi član od 26. ožujka 2010.

Davor Novinc član od 15. srpnja 2008. do 25. ožujka 2010.

Davor Novinc predsjednik od 26. ožujka 2010.

Darko Takač član od 15. srpnja 2008. do 25. ožujka 2010.

Branko Kovačić član od 15. srpnja 2008.

Katarina Kovačko član od 26. ožujka 2010. do 25. lipnja 2009.

Vedran Vedriš član od 26. lipnja 2009. do 1. prosinca 2009.

Oto Primc član od 26. ožujka 2010.

Damir Rožmanić član od 2. prosinca 2009.

2. Direktor:

Zvonko Cegledi od 17. listopada 2007. do 10. studenoga 2008.

Miran Husak od 11. studenoga 2008.