



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKO REKREACIJSKI CENTAR
SISAK

Sisak, prosinac 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O USTANOVI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-06/14

URBROJ: 613-05-11-8

Sisak, 22. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKO REKREACIJSKOG CENTRA SISAK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športsko rekreacijskog centra Sisak (dalje u tekstu: Ustanova) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. listopada do 22. prosinca 2011.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeća grada Siska (dalje u tekstu: Grad) iz prosinca 1995. i pravni je sljednik javnog poduzeća sportsko rekreacijski centar «Sisak». Sjedište je u Sisku, Trg grada Heidenheima 1. Ustanova je upisana u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Sisku i registar neprofitnih organizacija koji se vodi pri Ministarstvu financija. Na temelju odluke gradskog poglavarstva iz lipnja 2007., osnovala je trgovačko društvo za obavljanje ugostiteljske i trgovačke djelatnosti kao društvo ograničene odgovornosti.

Temeljni akt je statut, koji je donesen na sjednici upravnog vijeća u ožujku 1999. uz suglasnost Grada. Izmjene statuta su donesene 2007. Osim statuta, doneseni su pravilnik o radu, kolektivni ugovor, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sa sistematizacijom radnih mjesta i poslovnik o radu upravnog vijeća.

Djelatnosti navedene u statutu i upisniku sudskog registra su: sudjelovanje u športskim natjecanjima, športska rekreacija, športska obuka i upravljanje športskim objektima.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova. Četiri člana upravnog vijeća imenuje Grad, a jednog člana biraju zaposlenici. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ustanovu predstavlja i zastupa ravnatelj, a u 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ivo Šimac.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada sistematizirano je 29 radnih mjesta s ukupno 59 izvršitelja. Koncem 2010. u Ustanovi je bilo 56 zaposlenih. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna Grada, prihoda ostvarenih vlastitom djelatnošću, te iz drugih izvora u skladu s važećim propisima.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 12.747.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.746.456,00 kn, što je za 2.000.644,00 kn ili 15,7% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.500.000,00	2.172.169,00	86,9	20,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	10.197.100,00	8.521.335,00	83,6	79,3
3.	Prihodi od imovine	15.000,00	21.866,00	145,8	0,2
4.	Drugi prihodi	35.000,00	31.086,00	88,8	0,3
	Ukupno	12.747.100,00	10.746.456,00	84,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 8.521.335,00 kn ili 79,3% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga 2.172.169,00 kn ili 20,2%. Svi drugi prihodi iznose 52.952,00 kn ili 0,5 %.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz proračuna Grada za plaće i naknade zaposlenih, te druge materijalne rashode.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga odnose se na prihode od korištenja športskih prostora u iznosu 837.875,00 kn (ulaznica za bazen, kupalište, klizanje, kuglanje i drugo), a ostvareni su prema cijenama utvrđenim cjenikom, te naknada za refundaciju režija (isporučenu toplinsku i električnu energiju, vodu i drugo) od drugih korisnika poslovnog prostora u iznosu 1.334.294,00 kn.

Drugi prihodi odnose se prihode od naknade šteta i prihode od kamata.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 12.747.100,00 kn, a izvršeni su iznosu 11.034.097,00 kn, što je za 1.713.003,00 kn ili 13,4% manje od planiranih.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.209.926,00	5.167.722,00	99,2	46,8
2.	Materijalni rashodi	6.412.174,00	5.414.321,00	84,4	49,1
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	201.500,00	195.165,00	96,9	1,8
2.2.	Rashodi za usluge	2.661.000,00	1.888.601,00	71,0	17,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	3.446.674,00	3.201.551,00	92,9	29,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	103.000,00	129.004,00	125,2	1,2
3.	Rashodi amortizacije	110.000,00	398.733,00	362,5	3,6
4.	Financijski rashodi	35.000,00	39.662,00	113,3	0,4
5.	Drugi rashodi	980.000,00	13.659,00	-	0,1
	Ukupno	12.747.100,00	11.034.097,00	86,6	100,0
	Manjak prihoda		287.641,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 287.641,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.063.898,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.776.257,00 kn.

Unutar planiranih rashoda (drugi rashodi) su iskazana ulaganja u građevinske objekte i opremu u ukupnom iznosu 980.000,00 kn. Prema računovodstvu za neprofitne organizacije navedene pozicije ne evidentiraju se kao rashodi, već utječu samo na pozicije bilance, te nisu usporedivi s izvršenim rashodima.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.167.722,00 kn ili 46,8%, materijal i energiju u iznosu 3.201.551,00 kn ili 29,0% (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za plin 1.537.636,00 kn, električnu energiju 663.023,00 kn, lož ulje 343.856,00 kn i materijal 427.048,00 kn) i usluge u iznosu 1.888.601,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda (od čega su vrijednosno značajnije usluge za tekuće i investicijsko održavanje 819.874,00 kn i komunalne usluge 640.698,00 kn). Svi drugi rashodi iznose 776.223,00 kn ili 7,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.917.917,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	45.525.913,00	14.464.193,00	31,8
2.	Financijska imovina	1.944.615,00	1.453.724,00	74,8
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	1.000.261,00	687.350,00	68,7
2.2.	Potraživanja	639.837,00	598.373,00	93,5
2.3.	Dani zajmovi	0,00	145.223,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	20.000,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	304.517,00	2.778,00	0,9
	Ukupno imovina	47.470.528,00	15.917.917,00	33,5
3.	Obveze	771.510,00	7.882.043,00	-
3.1.	Obveze za rashode	771.510,00	1.016.393,00	131,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	6.865.650,00	-
4.	Vlastiti izvori	46.699.018,00	8.035.874,00	17,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.470.528,00	15.917.917,00	33,5

U odnosu na prethodnu godinu ukupna imovina je smanjena za 31.552.611,00 kn. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na nefinancijsku imovinu jer je koncem 2010. isknižena vrijednost zemljišta i građevinskih objekata u iznosu 30.264.547,00 kn koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga vlasništvo Grada.

Nefinancijska imovina u iznosu 14.464.193,00 kn se sastoji od građevinskih objekata u iznosu 6.470.491,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 7.132.620,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 17.506,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 24.880,00 kn, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu 27.500,00 kn i zaliha u iznosu 791.196,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 598.373,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 564.818,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za isporuku toplinske energije drugim korisnicima poslovnih prostora), te potraživanja od zaposlenih i drugo 33.555,00 kn. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 243.263,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate.

Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 444.720,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 565.670,00 kn. Podmirene su početkom 2011. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirano je odgođeno priznavanje prihoda za ulaganja u nefinancijsku imovinu u razdoblju od 2008. do 2010. koja su financirana sredstvima Grada u iznosu 6.865.650,00 kn. Evidentiranje je obavljeno na temelju revizije financijskih izvještaja Ustanove za 2009., koju je u 2010. obavila revizorska tvrtka. Prema mišljenju neovisnog revizora Ustanova nije prikazala vrijednost imovine i potraživanja, prihoda i rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te financijski izvještaji za 2009. ne prikazuju realno i objektivno vrijednost imovine i potraživanja, prihoda i rashoda. Nepravilnosti uočene pri obavljanju navedene revizije najvećim dijelom su ispravljene u 2010.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 Ustanove.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, te dokumentacija pribavljena u reviziji Grada za 2010. i ranije godine. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose računovodstveno poslovanje, dane zajmove i donacije, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema knjigovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2010. iskazana su potraživanja za dane zajmove s obračunanim kamatama u ukupnom iznosu 210.810,00 kn, od čega se na društvo u vlasništvu odnosi 145.223,00 kn, a na rukometni klub 65.587,00 kn. Zajmovi dani društvu u vlasništvu su evidentirani u manjem iznosu za 20.000,00 kn, a zajmovi dani rukometnom klubu su evidentirani na računu drugih potraživanja. Navedeno nije u skladu odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojom je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Vrijednost nefinancijske imovine početkom 2010. je iskazana u iznosu 45.525.913,00 kn, a koncem 2010. u iznosu 14.464.193,00 kn. Odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 13.620.617,00 kn (građevinski objekti 6.470.491,00 kn, postrojenja i oprema 7.132.620,00 kn i prijevozna sredstva 17.506,00 kn), nefinancijsku imovinu u pripremi 52.380,00 kn (građevinski objekti u pripremi 24.880,00 kn i postrojenja i oprema u pripremi 27.500,00 kn) i zalihe 791.196,00 kn. Koncem 2010. iz poslovnih knjiga je isknjiženo zemljište i objekti u iznosu 30.264.547,00 kn koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga vlasništvo grada Siska. Navedena imovina dobivena je na upravljanje odlukom gradskog vijeća iz listopada 1998. S obzirom da Ustanova upravlja navedenim objektima Grada, treba ih evidentirati u vanbilančnoj evidenciji kao tuđu imovinu. U poslovnim knjigama Ustanove i nadalje su evidentirana dodatna ulaganja na građevinskim objektima i oprema (nefinancijska imovina). Prema izvješćima o obavljenim revizijama Grada iz prethodnih godina utvrđeno je da su prenesena sredstva Ustanovi za nabavu opreme i dodatna ulaganja na objektima evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Sljedom navedenog potrebno je uskladiti evidenciju dodatnih ulaganja i opreme s poslovnim knjigama Grada te s Gradom utvrditi međusobna prava i obveze u pogledu upravljanja objektima (najam poslovnih prostora, nabava i evidencija opreme, investicijskog i tekućeg održavanja te drugo).

Unutar dugotrajne imovine evidentirane su zalihe materijala u iznosu 791.196,00 kn koje se odnose na solarne kolektore zaprimljene u 2004. na temelju Sporazuma o sudjelovanju u projektu priključenja Doma za starije i nemoćne osobe Sisak na sustav grijanja (toplovodni sustav pri Ustanovi) iz 2002. između Sisačko-moslavačke županije i Grada Siska. Nabavu je financirao Grad Sisak. S obzirom da kolektori nisu stavljeni u funkciju od dana nabave do 2010., prema zahtjevu Grada u lipnju 2010. izvršena je procjena vrijednosti kolektora. Prema pisanom očitovanju Ustanove kolektori nisu ugrađeni jer je krovna konstrukcija bila u lošem stanju, a dozvola za ugradnju nije dobivena iz razloga što bi postavljanje solarnih kolektora narušilo izgled objekta. Prema navedenoj procjeni vrijednost kolektora manja je za 40,0% do 60,0% od stvarno plaćene vrijednosti. Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija ne uređuje obvezu usklađenja dugotrajne imovine, ali je smanjenje vrijednosti kolektora prema izvršenoj procjeni moguće provesti odlukom pri godišnjem popisu imovine i obveza. Osim evidentiranja potrebno je poduzeti mjere za uporabu, prodaju ili drugi način rješavanja zaliha solarnih kolektora u suradnji s Gradom.

Državni ured za reviziju nalaže dane zajmove evidentirati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, a zemljište i građevinske objekte u vlasništvu Grada (isknjižene u 2010.) evidentirati u vanbilančnoj evidenciji. Nadalje se nalaže s Gradom uskladiti evidenciju dodatnih ulaganja i opreme, utvrditi međusobna prava i obveze u pogledu upravljanja objektima, te ispraviti vrijednost solarnih kolektora prema obavljenoj procjeni i poduzeti mjere za uporabu, prodaju ili drugi način rješavanja zaliha solarnih kolektora.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja. Navodi da će u 2011. provesti ispravke knjiženja koje se odnose za manje evidentirani zajam društvu u vlasništvu u iznosu 20.000,00 kn i pogrešno evidentirane zajmove dane rukometnom klubu. Imovinu kojom upravlja će evidentirati u vanbilančnoj evidenciji, a s Gradom uskladiti međusobna prava i obveze u pogledu upravljanja objektima. Također će u suradnji s Gradom poduzeti mjere za uporabu ili prodaju solarnih kolektora te uskladiti vrijednost zaliha solarnih kolektora prema izvršenoj procjeni..*

2. Dani zajmovi i donacije

2.1. Tijekom 2008. i 2009. Ustanova je iz vlastitih sredstava dala kratkoročne pozajmice rukometnom klubu u iznosu 80.000,00 kn i društvu u vlasništvu u iznosu 151.307,00 kn. Evidentirani su na potraživanjima za dane zajmove i drugim potraživanjima. Na temelju odluka upravnog vijeća i ravnatelja zaključeni su ugovori (ukupno 9 ugovora) kojima je utvrđeno da se ugovoreni iznosi doznačuju kao kratkoročne pozajmice namijenjene za rad rukometnog kluba, odnosno društva u vlasništvu. Nadalje je ugovoreno da će zajmoprimci vratiti zajam kada budu u mogućnosti (kada budu imali novčana sredstva na računu), uz kamatnu stopu od 9,0%. Na dane zajmove obračunana je ugovorena kamata. U 2010. rukometni klub je vratio dio pozajmice u iznosu 20.000,00 kn. Stanje danih pozajmica koncem 2010. iznosi 210.810,00 kn. Prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zajmoprimac je dužan vratiti zajam nakon isteka primjerenog roka koji ne može biti kraći od dva mjeseca računajući od zajmodavčeva zahtjeva.

Ustanova je u 2009. nabavila opremu (perilica i sušilica rublja) u vrijednosti 7.507,00 kn. Na temelju zapisnika inventurne komisije za 2010. navedena oprema ustupljena je nogometnom klubu bez naknade. S obzirom da je Ustanova ostvarila ukupne prihode u iznosu 10.746.456,00 kn, od čega se 8.521.335,00 kn ili 79,3% odnosi na prihode iz proračuna Grada za plaće i naknade zaposlenih i druge materijalne rashode, Državni ured za reviziju je mišljenja da je raspoloživa sredstva trebalo koristiti za razvoj djelatnosti za čije je obavljanje osnovana.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za povrat danih pozajmica.

- 2.2. *Ustanova obrazlaže da će poduzeti mjere za povrat danih pozajmica, odnosno dostaviti nagodbe društvu u vlasništvu i rukometnom klubu s datumom povrata zajmova.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su izvršeni su iznosu 11.034.097,00 kn, od čega su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 5.167.722,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 4.272.606,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 734.888,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 160.228,00 kn. Plaće i naknade za zaposlene su obračunane u skladu s propisima, osim što su potpore za novorođeno dijete obračunane i isplaćene u iznosu 9.978,00 kn (po zaposlenom u iznosu 3.326,00 kn), a nisu utvrđene Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu potpora i naknada zaposlenima u skladu s Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će potpore i naknade zaposlenicima isplaćivati u skladu s Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 2.355.444,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću provedena su tri otvorena postupka nabave male vrijednosti. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn ukupno je iznosila 1.926.712,00 kn. Jedan postupak nabave građevinskih radova je objavljen i poništen u studenom 2010. Provedeni postupci nabave male vrijednosti se odnose na građevinske radove u iznosu 200.000,00 kn, nabavu lož ulja u iznosu 205.850,00 kn i specijalnog usisavača za bazen u iznosu 169.700,00 kn. Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave je nabavljen plin za bazen u iznosu 1.537.636,00 kn, električna energija u iznosu 663.024,00 kn i toplinska energija u iznosu 102.093,00 kn. Odredbama članaka 3. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 100/07 i 125/08) je propisano da su obveznici primjene navedenog Zakona obvezni primijeniti odredbe dijela Zakona koji se odnose na nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje, odnosno nabavu velike vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 300.000,00 kn.

Dokumentacija za nadmetanje za nabavu građevinskih radova za godišnje održavanje na objektima ne sadrži opseg ili količinu predmeta nabave. Odredbom članka 4. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nametanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09) je propisano da dokumentacija za nadmetanje, između ostalog, treba sadržavati vrstu, kvalitetu, opseg ili količinu predmeta nabave. Za provedene postupke nabave su donesene odluke o odabiru ponude. U odlukama se navodi da je povjerenstvo utvrdilo čija je ponuda najpovoljnija i da se prihvaća uz potpis i pečat Ustanove. Odredbom članka 86. Zakona propisano je da u odluci o odabiru javni naručitelj navodi: broj nadmetanja, podatke o javnom naručitelju, broj i datum donošenja odluke, podatke o objavi o javnoj nabavi, vrstu provedenog postupka javne nabave i zakonsku osnovu za njegovo provođenje, predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave, redni broj, naziv grupe ili dijela predmeta nabave za koji se donosi odluka, broj zaprimljenih ponuda i nazive ponuditelja, ponuditelja čija je ponuda odabrana, razloge odabira, rok mirovanja, cijenu odabrane ponude a u slučaju ekonomski najpovoljnije ponude podatke o obilježjima i prednostima odabrane ponude, uputu o pravnom lijeku, potpis odgovorne osobe javnog naručitelja i pečat.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi postupaka javne nabave. Navodi da će kod provođenja postupka javne nabave građevinskih radova dokumentacija za nadmetanje sadržavati količinu predmeta nabave, a odluke o odabiru sve propisane elemente. Nabavu roba i radova će provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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:
 - Unutar dugotrajne imovine evidentirani su solarni kolektori u iznosu 791.196,00 kn nabavljeni 2004. S obzirom da se kolektori ne koriste, u 2010. je izvršena procjena vrijednosti prema kojoj je vrijednost kolektora manja za 40,0% do 60,0%. U poslovnim knjigama vrijednost solarnih kolektora nije usklađena prema procjeni, a osim evidentiranja potrebno je poduzeti mjere za uporabu, prodaju ili drugi način rješavanja zaliha solarnih kolektora u suradnji s Gradom. Koncem 2010. iz poslovnih knjiga Ustanove je isknjiženo zemljište i građevinski objekti koji su vlasništvo Grada. Navedenom imovinom upravlja Ustanova i treba je evidentirati u vanbilančnoj evidenciji (točka 1. Nalaza).
 - Tijekom 2008. i 2009. društvu u vlasništvu i rukometnom klubu su dane pozajmice. Stanje danih pozajmica koncem 2010. iznosi 210.810,00 kn. Za povrat danih pozajmica nisu poduzete mjere naplate (točka 2. Nalaza).
 - Prema izvješću o javnoj nabavi provedena su tri otvorena postupka nabave male vrijednosti. Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka nabave je nabavljen plin za bazen u iznosu 1.537.636,00 kn, električna energija u iznosu 663.024,00 kn i toplinska energija u iznosu 102.093,00 kn. Dokumentacija za nadmetanje za nabavu građevinskih radova za godišnje održavanje na objektima ne sadrži opseg ili količinu predmeta nabave, a odluke o odabiru za provedene postupke nabave ne sadrže sve propisane elemente (točka 4. Nalaza).
4. Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeća grada Siska iz prosinca 1995. i pravni je sljednik javnog poduzeća sportsko rekreacijski centar «Sisak». Osnovna djelatnost je sudjelovanje u športskim natjecanjima, športska rekreacija, športska obuka, upravljanje športskim objektima. Koncem 2010. U Ustanovi je bilo 56 zaposlenih. Ravnatelj ustanove je Ivo Šimac. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.746.456,00 kn, a rashodi u iznosu 11.034.097,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 287.641,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.063.898,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.776.257,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi ostvareni iz proračuna Grada za plaće i naknade zaposlenih i druge materijalne rashode u iznosu 8.521.335,00 kn ili 79,3% ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 2.172.169,00 kn ili 20,2% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.167.722,00 kn ili 46,8%, materijal i energiju u iznosu 3.201.551,00 kn ili 29,0% i usluge u iznosu 1.888.601,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine i obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2010. iznosi 15.917.917,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 31.552.611,00 kn ili 33,5% jer je u 2010. isknižena vrijednost zemljišta i objekata koji su prema podacima iz zemljišnih knjiga vlasništvo Grada. Koncem 2010. ukupna potraživanja iznose 598.373,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 41.464 kn ili 6,5%. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 494.671,00 kn ili 82,7% ukupnih potraživanja. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 7.882.043,00 kn. Obveze za rashode se najvećim dijelom odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 444.720,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 565.670,00 kn. Podmirene su početkom 2011. U poslovnim knjigama za 2010. je evidentirano odgođeno priznavanje prihoda za ulaganja u nefinancijsku imovinu u razdoblju od 2008. do 2010. koja su financirana sredstvima Grada u iznosu 6.865.650,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, dane zajmove i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.