



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA GRADSKI BAZENI, VARAŽDIN

Varaždin, lipanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/12-06/20  
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 21. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE USTANOVE GRADSKI BAZENI, VARAŽDIN ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove Gradski bazeni, Varaždin (dalje u tekstu: Ustanova) za 2011.

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. prosinca 2012. do 21. lipnja 2013.

## I. PODACI O USTANOVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana na temelju Odluke o osnivanju Javne ustanove Gradski bazeni, koju je donijelo gradsko vijeće grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) u lipnju 2003. Izmjene i dopune spomenute odluke donesene su u srpnju i studenome 2003., te u prosincu 2006., a Odbor za statutarno pravna pitanja gradskog vijeća Grada donio je u travnju 2007. Odluku o osnivanju Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin (pročišćeni tekst). Gradsko vijeće donijelo je u kolovozu 2012. izmjenju navedene odluke kojom se dopunjuju djelatnosti. Ustanova je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod nazivom Gradski bazeni Varaždin. U Registru neprofitnih organizacija, koji se vodi pri Ministarstvu financija, u prosincu 2009. je upisana pod brojem 01744984. Osnivač Ustanove je Grad. Sjedište je u Varaždinu, Zagrebačka 85 a. Temeljni opći akt Ustanove je Statut. Prema odredbama Statuta djelatnost je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, pripremanje i usluživanje pića i napitaka, športska rekreacija, športska poduka, športska priprema, organizacija športskog natjecanja, te vođenje športskih natjecanja. Uz djelatnosti za koje je osnovana, Ustanova može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti za koje je osnovana, ako se te druge djelatnosti obavljaju u manjem opsegu ili ako je obavljanje tih djelatnosti uobičajeno uz temeljne djelatnosti. Ustanova je u svibnju 2005. osnovala trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo), 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. Rješenjem trgovačkog suda u Varaždinu od 19. prosinca 2012. je otvoren stečaj nad Društvom.

Potrebna financijska sredstva za početak rada Ustanove je osigurao Grad, a za daljnji rad se osiguravaju iz sredstava ostvarenih vlastitom djelatnošću, proračuna Grada, te drugih izvora.

Tijela Ustanove su upravno vijeće koje ima sedam članova i ravnatelj. Ravnatelj je poslovodni voditelj Ustanove, kojeg na temelju javnog natječaja imenuje upravno vijeće na četiri godine. Ravnatelj Ustanove do 12. rujna 2011. je bila Natalija Žetko, a od 13. rujna 2011. na temelju odluke upravnog vijeća je imenovan vršitelj dužnosti ravnatelja Damir Premužić. Navedena odluka poništena je odlukom upravnog vijeća od 7. listopada 2011. Odlukom upravnog vijeća od 7. listopada 2011. za vršitelja dužnosti ravnatelja je imenovan Željko Čengić, a od 14. prosinca 2011. na temelju provedenog natječaja je odabran Mladen Putar koji dužnost obnaša od 2. siječnja 2012., te u vrijeme obavljanja revizije. Koncem 2011. u Ustanovi je bilo 28 zaposlenika.

### Planiranje

Financijski plan donesen je u siječnju 2011. Tijekom godine donesene su dvije izmjene financijskog plana. Posljednjim izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 10.323.250,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 8.423.250,00 kn, te vlastiti prihodi u iznosu 1.900.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za otplatu glavnice kredita i kamate u iznosu 3.700.000,00 kn, te za zaposlene u iznosu 2.825.000,00 kn. Program rada i razvoja Ustanove za 2011. nije donesen.

## Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Ustanova je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.210.960,00 kn, što je za 38.528,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su manji za 112.290,00 kn ili 1,1%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.881.323,00	1.979.806,00	105,2
2.	Prihodi od imovine	1.436,00	730,00	50,8
3.	Prihodi od donacija	8.289.673,00	8.230.424,00	99,3
	Ukupno	10.172.432,00	10.210.960,00	100,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 8.230.424,00 kn ili 80,6%, te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 1.979.806,00 kn ili 19,4%.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva doznačena iz proračuna Grada za otplatu kredita, za izgradnju bazena (glavnicu i kamate) u iznosu 3.385.821,00 kn, materijalne troškove u iznosu 3.225.715,00 kn, te plaće u iznosu 1.618.888,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga se odnose na prihode za obavljanje usluga koje Ustanova pruža u okviru vlastite djelatnosti, na temelju cjenika usluga, u iznosu 1.490.361,00 kn (odnose se na prihode od utržaka u iznosu 1.114.821,00 kn, te prihode na temelju ispostavljenih izlaznih računa za obavljene usluge u iznosu 375.540,00 kn), prihode od zakupa u iznosu 212.455,00 kn, podmirenja režijskih troškova korisnika poslovnih prostora u iznosu 197.755,00 kn u okviru kojih su iskazani prihodi od pružanja knjigovodstvenih usluga u iznosu 39.024,00 kn, škole plivanja u iznosu 36.275,00 kn, izvanredne prihode u iznosu 27.107,00 kn, te prihode od reklama u iznosu 15.853,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.110.705,00 kn, što je za 829.542,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane ukupni rashodi su manji za 212.545,00 kn ili 2,1%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.772.176,00	2.687.956,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	4.188.369,00	3.673.855,00	87,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	156.364,00	131.017,00	83,8
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	152.420,00	174.773,00	114,7
2.3.	Rashodi za usluge	1.802.556,00	1.448.275,00	80,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.880.494,00	1.797.674,00	95,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	196.535,00	122.116,00	62,1
3.	Rashodi amortizacije	294.873,00	302.971,00	102,7
4.	Financijski rashodi	395.378,00	379.622,00	96,0
5.	Drugi rashodi	3.289.451,00	3.066.301,00	93,2
Ukupno		10.940.247,00	10.110.705,00	92,4
Višak prihoda		0,00	100.255,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 100.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 167.288,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 267.543,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.673.855,00 kn ili 36,3%, druge rashode u iznosu 3.066.301,00 kn ili 30,3%, te za zaposlene u iznosu 2.687.956,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 682.593,00 kn i čine 6,8% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za usluge u iznosu 354.281,00 kn ili 19,7% te na druge rashode u iznosu 223.150,00 kn ili 6,8%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.673.855,00 kn, što je 36,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 131.017,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 174.773,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.448.275,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.797.674,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 122.116,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 174.773,00 kn, a odnose se na isplate prema ugovorima o djelu zaključenim sa 13 osoba. Ugovori su zaključeni s deset osoba za obavljanje poslova trenera (učitelja) plivanja u određenom razdoblju u sklopu programa škole plivanja. Naknada je utvrđena u neto iznosu ovisno o broju odrađenih sati u proteklom mjesecu, a iznos naknade ovisi o broju polaznika obuke plivanja i iznosi od 20,00 do 60,00 kn po satu. Jedan ugovor je zaključen s fizičkom osobom za obavljanje poslova trenera u sklopu programa Ljetni sportski kamp u razdoblju od 25. do 29. srpnja 2011., a ugovorena je naknada u iznosu 750,00 kn neto. S jednom fizičkom osobom Ustanova je u ožujku 2011. zaključila ugovor o djelu za održavanje informacijskog sustava i intervenciju na serverima, a naknada je utvrđena u neto iznosu 3.000,00 kn.

Ustanova je 2005. zaključila ugovor o djelu s jednom fizičkom osobom za obavljanje poslova odgovorne osobe za otrove, a svake godine zaključuju se dodaci ugovoru, kojima se utvrđuje naknada, odnosno razdoblje u kojem će se obavljati poslovi. Naknada za

2011. je utvrđena u mjesečnom iznosu 1.000,00 kn neto kao i prethodnih godina. Na iznose naknada utvrđenih ugovorima o djelu su plaćeni doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.448.275,00 kn i čine 14,3% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za komunalne usluge u iznosu 956.422,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 180.976,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 152.859,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 65.029,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 34.947,00 kn, druge usluge u iznosu 29.055,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 19.118,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 9.869,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 180.976,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na usluge student servisa u iznosu 159.788,00 kn i usluge odvjetnika u iznosu 12.000,00 kn.

Rashodi za energiju ostvareni u iznosu 1.481.521,00 kn se odnose na rashode za plin u iznosu 841.645,00 kn, električnu energiju u iznosu 638.823,00 kn i gorivo u iznosu 1.053,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.066.301,00 kn, što je 30,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otplatu glavnice kredita u iznosu 3.063.877,00 kn i druge rashode u iznosu 2.424,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.687.956,00 kn, što je 26,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 2.253.637,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 387.519,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 46.800,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Ustanove iz 2004. i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove iz 2010. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Ustanova je početkom 2011. imala 29, a koncem 2011. je imala 28 zaposlenih. Smanjenje broja zaposlenih se odnosi na jednu djelatnicu koja je tijekom 2011. dobila izvanredni otkaz.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.659.359,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.770.299,00	29.302.592,00	95,2
2.	Financijska imovina	1.243.771,00	1.356.767,00	109,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	451.419,00	308.330,00	68,3
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	197.857,00	154.145,00	77,9
2.3.	Potraživanja za prihode	594.495,00	894.292,00	150,4
	Ukupno imovina	32.014.070,00	30.659.359,00	95,8
3.	Obveze	15.364.189,00	11.734.925,00	76,4
3.1.	Obveze za rashode	1.630.484,00	1.435.989,00	88,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	13.671.783,00	10.298.936,00	75,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	61.922,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.649.881,00	18.924.434,00	113,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.014.070,00	30.659.359,00	95,8

Nefinancijska imovina u iznosu 29.302.592,00 kn se sastoji od vrijednosti ostalih prava, odnosno ulaganja na tuđoj imovini 28.701.924,00 kn (rekonstrukcija otvorenog bazena u objekt zatvorenog bazena), postrojenja i opreme 504.473,00 kn, ulaganja u računalne programe 56.193,00 kn, prijevoznih sredstava 20.341,00 kn, te sitnog inventara 19.661,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 1.356.767,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode u iznosu 894.292,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 308.330,00 kn, te jamčevne pologe i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 154.145,00 kn, od čega se na ostala potraživanja odnosi iznos 116.740,00 kn i potraživanja za pretporez iznos 37.405,00 kn. U okviru ostalih potraživanja su iskazana potraživanja za predujmove u iznosu 97.529,00 kn od čega se vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 60.000,00 kn odnosi na danu pozajmicu Društvu prethodne godine.

Obveze u iznosu 11.734.925,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 10.298.936,00 kn, te obveze za rashode u iznosu 1.435.989,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.166.470,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za otplatu dugoročnih kredita banaka u iznosu 7.874.695,00 kn, kamata na primljene kredite u iznosu 2.403.986,00 kn i drugih kratkoročnih obveza u iznosu 20.255,00 kn.

Smanjenje imovine odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 1.354.711,00 kn, uglavnom se odnosi na smanjenje nefinancijske imovine za 1.467.707,00 kn (zbog ispravaka vrijednosti nefinancijske imovine) i smanjenja obveza za 3.629.264,00 kn koje se uglavnom odnosi na otplaćeni dio obveze za kredite u iznosu 3.372.847,00 kn i povećanje vlastitih izvora za 2.274.553,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, te s podacima iz prethodnog razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ustanove. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa i provjerena je dokumentacija u vezi rashoda za zaposlene, naknada drugim osobama izvan radnog odnosa, intelektualne i osobne usluge (rashodi za usluge student servisa), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, računovodstvenim referentom, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2008., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio 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 propisima, evidentiranje u poslovnim knjigama, sastavljanje financijskih izvještaja i obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i knjigovodstvenoj evidenciji, poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, zaključivanje ugovora za dane pozajmice, te utvrđivanje prava građenja nad nekretninama s Gradom i u skladu s navedenim knjigovodstveno evidentiranje imovine u skladu s propisima. Također je naložio uređivanje odnosa sa zakupoprimcima i davanje u zakup poslovnog prostora, donošenje Pravilnika o plaćama i drugim primanjima te usklađivanje ugovora o radu s donesenim Pravilnikom, vođenje brige o imovini Ustanove, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je predložio uređivanje odnosa između Ustanove i Društva, koji se odnose na obavljanje poslova vezanih uz djelatnost Društva.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- izmjene financijskog plana sadrže ukupne planirane prihode i rashode,
- Ustanova je donijela Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove u ožujku 2010., a novi Pravilnik o radu donesen je u tijeku obavljanja revizije (siječanj 2013.),
- ugovori za dane pozajmice Društvu su zaključeni,
- za ulaganja zakupoprimca iz ranijih godina su uređeni međusobni odnosi i ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama.

Nalog u postupku izvršenja:

- u tijeku je postupak uređivanja odnosa sa Gradom u vezi vlasništva nad imovinom, te evidentiranja u poslovnim knjigama,

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan nije usvojilo upravno vijeće,
- financijski izvještaji nisu potpuni,
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima,
- mjere naplate potraživanja nisu poduzimane,
- odnosi između Ustanove i Društva nisu uređeni i nije zaključen ugovor o zakupu,
- nabava roba, radova i usluga nije obavljena u skladu s propisima.

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

## **Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), uređeno je računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije kojim se upućuje na uspostavljanje određenih internih kontrola. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod planiranja, obavljanja blagajničkog poslovanja, sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, popisa imovine i obveza, prihoda u dijelu koji se odnosi na prihode od obavljanja djelatnosti i prihoda od zakupa, te poduzimanja mjera naplate, rashoda za zaposlene i naknada troškova zaposlenima, rashoda za usluge student servisa, te postupaka javne nabave. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju ovjerene dokumentacije, osim blagajničkih izvještaja, te uplatnica i isplatnica glavne blagajne. Ustanova koristi računalni program za knjigovodstvene i računovodstvene poslove. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Ustanove.

1.2. *Ustanova u očitovanju navodi da su tijekom revizije potpisane sve uplatnice i isplatnice.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Financijski plan je donesen u siječnju 2011., te dvije izmjene tijekom godine. Financijski plan Ustanove nije donijelo upravno vijeće i nije donesen prije početka godine na koju se odnosi. Prihodi i rashodi planirani financijskim planom nisu klasificirani prema skupinama računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, te odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu. Nadalje, prema odredbama članka 22. Statuta, upravno vijeće donosi financijski plan i godišnji obračun.

Program rada i razvoja Ustanove za 2011. nije donesen. Prema odredbama članka 14. Statuta, upravno vijeće donosi program rada i razvoja Ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže usvajanje financijskog plana, te donošenje programa rada i razvoja Ustanove u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi, te planiranje prihoda i rashoda financijskim planom prema skupinama računa na način da se omogući usporedba ostvarenja u odnosu na plan.

- Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku, te pregled stanja i rokova dospijea dugoročnog kredita. U tijeku 2011. pet zaposlenika je pokrenulo sudski spor protiv Ustanove, zbog izricanja novčane kazne. Prema odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), obvezne bilješke uz bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitih bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 894.292,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Potraživanja u poslovnim knjigama su iskazana po subjektima, ali nisu iskazana prema računima (vrstama prihoda), te zateznim kamatama. Prema odredbama članka 6. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode pomoćne knjige financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Obveze koncem 2011. iznose 11.734.925,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 3.629.264,00 kn ili 23,6%. Odnose se na obveze za zaposlenike u iznosu 232.298,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.176.635,00 kn, druge obveze u iznosu 27.056,00 kn, te obveze za kredite u iznosu 10.298.936,00 kn. U poslovnim knjigama manje su evidentirane obveze za kredite u iznosu 2.399.830,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.084,00 kn i druge obveze u iznosu 4.156,00 kn, odnosno ukupno 2.421.070,00 kn, a više su evidentirane obveze za zaposlene u iznosu 17.084,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.403.986,00 kn, odnosno ukupno za 2.421.070,00 kn više od obveza iskazanih u financijskim izvještajima. Nadalje, obveze prema dobavljačima su iskazane u iznosu 1.166.470,00 kn, umjesto 1.226.571,00 kn, odnosno manje (za pretplate dobavljačima ili nedostajućim ulaznim računima) za 60.101,00 kn. Navedene obveze su na razini razreda (ukupne obveze) jednake. Prema odredbama članka 5. stavak 4. i članka 65. stavak 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, unos podataka u glavnu knjigu se provodi po unaprijed pripremljenom računskom planu, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze i rashodi prema državnom proračunu utvrđene poreznim nadzorom prema rješenju od 7. studenoga 2011. u iznosu 2.140.596,00 kn, od čega se 1.599.169,00 kn odnosi na obveze s osnova ugovora sa studentima. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. S obzirom da evidencija o studentskim ugovorima nije vođena, ne može se utvrditi da li su studenti stvarno obavili posao, odnosno da li je poslovni događaj nastao.

Blagajničko poslovanje je tijekom 2011. obavljano putem glavne blagajne i blagajne materijalnih troškova. Promet glavne blagajne tijekom 2011. je iznosio 1.370.809,00 kn, a stanje koncem godine iznosi 0,00 kn. Uplate u glavnu blagajnu se odnose na uplatu dnevnog utrška od prodanih ulaznica i drugih usluga koje Ustanova nudi korisnicima, a isplate se odnose na polog gotovine na žiro račun. Blagajnički izvještaji nisu ovjereni od blagajnika i osobe koja kontrolira, kao ni uplatnice i isplatinice. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Stanje blagajne materijalnih troškova na dan 31. prosinca 2011. iznosi 372,00 kn. Tijekom 2011. obavljane su isplate za sitne materijalne troškove na temelju ispostavljenih računa. Blagajnički izvještaji za blagajnu materijalnih troškova nisu sastavljani.

U poslovnim knjigama, u okviru dionica i udjela u glavnici, nije evidentiran temeljni kapital trgovačkog društva u iznosu 20.000,00 kn, kojeg je Ustanova osnovala 2005. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Prema odredbama članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u glavnu knjigu po unaprijed pripremljenom računskom planu, iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, priznavanje rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije odmah po nastanku poslovnog događaja, te evidentirati udio u glavnici trgovačkog društva u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zakonski predstavnik je donio odluku o obavljanju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. Sastavljene su pred inventurne liste, koje sadrže količinske, ali ne i novčane vrijednosti i nisu ovjerene. Popis potraživanja, obveza i novčanih sredstava nije obavljen. Sastavljen je popis sredstava za otpis, ali navedeno nije razmatrano. Prema odredbama članka 13. stavak 2. i 3. 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 podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Prema odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Prema odredbama članka 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventar, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Ustanova u očitovanju navodi da je financijski plan za 2012. sastavljen prema danim smjernicama i u iznosu donacija iz proračuna Grada od 4. studenoga 2011., da je navedeni financijski plan klasificiran prema pozicijama računskog plana, te da su vlastiti prihodi također uključeni u financijski plan. Također, navodi da su popisom imovine i obveza i završnim računom Ustanove za 2012., ispravljene pretplate na dobavljačima, da su obveze prema državnom proračunu proknjžene i prikazane u završnom računu Ustanove za 2012. kojeg je prihvatilo upravno vijeće, te da je popis imovine i obveza za 2012. obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Ustanova se nije očitovala na nalog Državnog ureda za reviziju vezan na financijske izvještaje i pojedine naloge vezane na poslovne knjige.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 10.210.960,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 38.528,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga koji su ostvareni u iznosu 1.979.806,00 kn, vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.490.361,00 kn se odnose na prihode za obavljanje usluga koje Ustanova pruža u okviru vlastite djelatnosti, na temelju cjenika usluga (odnose se na prihode od utržaka u iznosu 1.114.821,00 kn, te prihode na temelju ispostavljenih izlaznih računa za obavljene usluge u iznosu 375.540,00 kn). Navedeni prihodi nisu evidentirani prema vrstama usluga. Za usluge koje Ustanova pruža korisnicima, plaćanja se obavljaju na temelju cjenika usluga u kojem su navedene pojedine kategorije korištenja bazena i pružanja usluga. Upravno vijeće donijelo je cjenik usluga, na temelju prethodne suglasnosti osnivača, u ožujku 2005. Na prijedlog usklađivanja cijena korištenja bazena u 2010., dana je prethodna suglasnost osnivača, dok zasebna pisana odluka upravnog vijeća nije donesena. Nadalje, promjena cjenika u dijelu koji se odnosi na plivačke staze, cijeli bazen, te održavanje utakmica ili takmičenja, obavljena je u 2011. Zasebna pisana suglasnost osnivača nije pribavljena. Prema odredbama članka 22. stavak 2. Statuta, upravno vijeće odlučuje o cijenama korištenja gradskih bazena ili dijelova objekata, uz pribavljenu prethodnu suglasnost osnivača.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora, koji je dan u zakup prethodnih godina Društvu čiji je Ustanova 100,0% osnivač iskazani su u iznosu 72.048,00 kn, na temelju dva ispostavljena računa. Zakupnina po m<sup>2</sup> obračunana je za 2011. u iznosu 38,00 kn po m<sup>2</sup>, mjesečno, prema zapisniku Porezne uprave iz listopada 2011., u kojem je navedena površina 158 m<sup>2</sup>, te određena minimalna zakupnina za II zonu. Prostor je Društvu dan u zakup prethodnih godina, na temelju odluke upravnog vijeća iz travnja 2006. u iznosu zakupnine 1,00 kn mjesečno, bez provedenog natječaja i zaključenog ugovora, te nije bilo utvrđeno podmirenje režijskih troškova. Za obračunavanje zakupa u iznosu 38,00 kn po m<sup>2</sup> i podmirenje režijskih troškova u 2011. nije zaključen ugovor sa zakupnikom kojim bi bili točno utvrđeni uvjeti davanja u zakup, točna površina prostora, te visina naknade i podmirenje režijskih troškova. Prema odredbama članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), zakup poslovnog prostora se zasniva ugovorom o zakupu koji mora biti sastavljen u pisanom obliku. Prema odredbama članka 5. istog Zakona, ugovor treba sadržavati naznaku ugovornih strana, podatke o poslovnom prostoru, djelatnost koja će se obavljati u poslovnom prostoru, odredbe o korištenju zajedničkih uređaja i prostorija u zgradi, rok predaje poslovnog prostora zakupniku, vrijeme na koje je ugovor sklopljen, iznos zakupnine, pretpostavke i način izmjene zakupnine, te mjesto i vrijeme sklapanja ugovora.

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 894.292,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od kupaca za pružanje usluga koje Ustanova obavlja u okviru svoje djelatnosti, zakup poslovnog prostora, podmirenje režijskih troškova, te knjigovodstvene usluge. Od navedenih potraživanja, na potraživanja tekuće godine se odnosi iznos 551.140,00 kn dok se 343.152,00 kn odnosi na prethodne godine.



Na dan 31. prosinca 2011. dospjela su potraživanja u iznosu 713.630,00 kn, od čega se na tekuću godinu odnosi 370.968,00 kn. Od navedenih potraživanja, na potraživanja od Društva (kćer) se odnosi 424.729,00 kn. Tijekom 2011. mjere naplate potraživanja nisu poduzimane, a zakonske zatezne kamate nisu obračunavane, osim u jednom slučaju.

Početno stanje danih pozajmica je iskazano u iznosu 65.000,00 kn, na temelju dva zaključena ugovora s Društvom u 2010. Ugovori su zaključeni u siječnju i travnju 2010., na šest mjeseci, uz kamatu u visini eskontne kamatne stope Hrvatske narodne banke po povratu pozajmice. Instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava nisu ugovoreni. Tijekom 2011. je obavljen povrat u iznosu 5.000,00 kn, te stanje potraživanja za dane pozajmice na koncu 2011. iznosi 60.000,00 kn. Kamata je obračunana. Mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže u svim slučajevima kod promjena cjenika usluga pribavljanje prethodne pisane suglasnosti osnivača, te usvajanje od upravnog vijeća, u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate potraživanja. Državni ured za reviziju predlaže evidentiranje prihoda od djelatnosti, prema vrstama usluga. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno donijeti cjenik usluga po svim kategorijama korištenja bazena i pružanja usluga, kao cjeloviti dokument, usvojen od upravnog vijeća, uz prethodnu suglasnost osnivača. Državni ured za reviziju nalaže kod davanja pozajmica ugovaranje instrumenata povrata vlastitih sredstava.

- 3.2. *Ustanova u očitovanju navodi da se tijekom 2012. mijenjao cjenik za nove usluge koje pruža Ustanova, a za koji je pribavljena suglasnost osnivača, da je cjenik prihvatilo upravno vijeće, te da je donesena odluka o promjeni cijena. Nadalje navodi da je na sjednici skupštine Društva donesena odluka o nemogućnosti nastavka poslovanja Društva, da je u prosincu 2012. pokrenut stečajni postupak nad Društvom, te da su u stečajnu masu prijavljena potraživanja Ustanove u iznosu 677.923,00 kn. Navodi da je u tijeku evidentiranje prihoda prema svim kategorijama usluga koje pruža Ustanova.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni su u iznosu 10.110.705,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.687.956,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.673.855,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 302.971,00 kn, financijske rashode u iznosu 379.622,00 kn i druge rashode u iznosu 3.066.301,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni su u iznosu 2.687.956,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 2.253.637,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 387.519,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 46.800,00 kn.

Ravnateljica Ustanove je 12. rujna 2011. podnijela pisanu ostavku iz zdravstvenih razloga, te se stavila na raspolaganje Ustanovi. Upravno vijeće je na sjednici 13. rujna 2011. prihvatilo ostavku i donijelo odluku o razrješenju ravnateljice te o rasporedu na drugo radno mjesto unutar Ustanove, u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ustanove. Istom Odlukom je utvrđeno da će dotadašnja ravnateljica i novi vršitelj dužnosti ravnatelja izvršiti primopredaju radnog mjesta i svih službenih dokumenata uz nazočnost predsjednika upravnog vijeća Ustanove najkasnije do 19. rujna 2011. Primopredaja nije izvršena do 19. rujna 2011. Novi vršitelj dužnosti ravnatelja je imenovan odlukom upravnog vijeća 7. listopada 2011. Do konca 2011. nije izvršena primopredaja i nije donesena odluka o rasporedu na drugo radno mjesto, te je ravnateljici za rujna, listopada, studeni i prosinac isplaćivana plaća na radno mjesto ravnateljice. Ustanova je 2. siječnja 2012. s ravnateljicom, odnosno s neraspoređenom djelatnicom zaključila sporazum o otkaznom roku i isplati otpremnine. U sporazumu se navodi da je provedba natječaja i izbor novog ravnatelja trajao do 14. prosinca 2011. i da je novi ravnatelj stupio na dužnost 1. siječnja 2012., te da u Ustanovi nije postojala ovlaštena osoba za rješavanje pitanja statusa ravnateljice koja je podnijela ostavku, što je razlog zaključivanja sporazuma s vremenskim odmakom. Također, u sporazumu je navedeno da se neraspoređenoj djelatnici otkazuje ugovor o radu zbog organizacijskih razloga (poslovno uvjetovani otkaz), odnosno zbog nemogućnosti rasporeda na drugo radno mjesto. Nadalje, neraspoređenoj djelatnici je određen otkazni rok u trajanju tri mjeseca u kojem je dužna dolaziti na posao, a s obzirom da nije iskoristila pripadajući godišnji odmor, sporazumom je utvrđeno da za vrijeme trajanja otkaznog roka ne mora dolaziti na posao, nego će iskoristiti godišnji odmor. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 114. točka 4. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 82/12), kojom je utvrđeno da je u slučaju redovitog otkaza, otkazni rok najmanje dva mjeseca, ako je radnik u radnom odnosu kod istog poslodavca proveo neprekidno pet godina. Prema planu korištenja godišnjih odmora za 2011., utvrđeno je da je djelatnica imala pravo na 30 dana godišnjeg odmora, od čega je tijekom 2011. iskoristila 25 dana, te joj se u otkazni rok moglo priznati neiskorištenih pet dana godišnjeg odmora. Sporazumom je utvrđeno da za vrijeme otkaznog roka neraspoređenoj djelatnici pripada prosječna plaća isplaćena u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu i otpremnina u visini jedne trećine prosječne plaće isplaćene tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, odnosno 45.320,70 kn (6.474,40x7 godina), isplativo u tri rate. S obzirom da je vršitelj dužnosti ravnatelja Ustanove imenovan 7. listopada 2011. i da je imao sva prava i obveze ravnatelja Ustanove, te da je upravno vijeće donijelo odluku o razrješenju, status djelatnice koja je podnijela ostavku na radno mjesto ravnateljice trebalo je riješiti u skladu s odlukom upravnog vijeća. Prema odredbama članka 38. Zakona o ustanovama i članka 22. Statuta, ravnatelja imenuje i razrješava upravno vijeće.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je vršitelj dužnosti ravnatelja trebao postupiti u skladu s odlukom upravnog vijeća. Državni ured za reviziju nalaže kod utvrđivanja otkaznog roka postupiti u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Naknade troškova zaposlenima

U okviru naknada troškova zaposlenima, na naknade troškove prijevoza na posao i s posla se odnosi 124.922,00 kn. Naknade su isplaćene u iznosu 20,00 kn po danu. Odredbama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima radnika Ustanove je utvrđeno da radnik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini cijene za poslodavca najpovoljnijeg sredstva javnog prijevoza. Odluka kojom bi bio utvrđen iznos 20,00 kn po danu nije donesena. Odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, radniku se neoporezivo može isplatiti naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom prema visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte.

Državni ured za reviziju predlaže isplaćivanje naknade za prijevoz na posao i s posla u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne, odnosno pojedinačne prijevozne karte u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi za usluge student servisa

Rashodi za usluge student servisa izvršeni u iznosu 159.788,00 kn se odnose na 26 ugovora zaključenih sa studentima posredstvom student servisa. Ugovori su zaključivani od 1. siječnja do 10. svibnja 2011. sa studentima za obavljanje poslova ispomoći kod obuke neplivača zaključno za travanj 2011. Devetnaest ugovora je zaključeno sa četiri, odnosno tri studenta (svaki mjesec iste osobe) koji su u razdoblju od 1. siječnja do 30. travnja 2011. mjesečno za 184 sata rada, odnosno za cijeli mjesec ostvarivali naknadu 5.520,00 kn neto (184X30,00 kn), odnosno 6.486,00 kn bruto ili ukupno 123.234,00 kn. Preostalih sedam ugovora također je zaključeno za obavljanje poslova ispomoći kod obuke neplivača s četiri studenta, a obračunavana je naknada u iznosu 30,00 kn po satu za različiti broj sati rada po pojedinom ugovoru, odnosno ukupno je isplaćeno 36.554,00 kn. Ustanova nema evidenciju iz koje bi bilo vidljivo da su studenti obavili poslove za koje su zaključeni ugovori i izvršena isplata. Prema odredbama članka 4. točka 2. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima (Narodne novine 66/10 i 37/11), poslodavac je dužan voditi posebne evidencije o redovitim studentima koji kod poslodavca rade posredstvom ovlaštenih studentskih centara.

Vezano na isplate za usluge student servisa, a koje se odnose na zaključene ugovore posredstvom student servisa obavljena je unutarnja revizija osnivača (Grad) za razdoblje 1. siječnja do 30. travnja 2011., o čemu je sastavljeno izvješće 7. lipnja 2011. Također je obavljen i porezni nadzor navedenih isplata za razdoblje 1. siječnja 2007. do 31. prosinca 2010., o čemu je sastavljen zapisnik 14. listopada 2011. Nadalje, Porezna uprava je 7. studenoga 2011. izdala rješenje i obračunala porez i prirez na drugi dohodak i obvezne doprinose za navedene isplate studentima za razdoblje od 1. siječnja 2007. do 20. lipnja 2011. Tijekom 2007. studentima je isplaćeno 229.230,00 kn, u 2008. je isplaćeno 269.640,00 kn, u 2009. je isplaćeno 270.600,00 kn, u 2010. je isplaćeno 334.080,00 kn, te do 20. lipnja 2011. je isplaćeno 110.220,00 kn neto, odnosno ukupno 1.213.770,00 kn neto.

Navedenim rješenjem su utvrđene ukupne obveze u iznosu 2.140.596,00 kn, od čega se 1.599.169,00 kn odnosi na obveze s osnova ugovora sa studentima (obveza doprinosa, poreza i prirez od drugog dohotka u iznosu 1.188.896,00 kn i zatezna kamata do 14. listopada 2011. u iznosu 410.273,00 kn).

Tijekom 2012. Porezna uprava je obavila dva obnovljena postupka poreznog nadzora paragon blokova i isplatnica za razdoblje od 1. siječnja 2007. do 31. prosinca 2009., te je utvrđeno da naplaćene usluge od građana (za korištenje bazena, školu plivanja, sinkronizirano plivanje, zimski kamp, obuku neplivača, sportski kamp i drugo) putem paragon blokova u ukupnom iznosu 727.862,00 kn nisu iskazane i uključivane u ostvarene dnevne promete i prihode. Također, utvrđeno je da je iz naplaćenih iznosa djelatnicima Ustanove i drugim osobama putem isplatnica isplaćeno ukupno 180.364,00 kn. Po provedenim postupcima poreznog nadzora izdana su dva rješenja kojim je utvrđena ukupna obveza Ustanove u iznosu 604.939,00 kn. Poreznim rješenjem od 27. ožujka 2012., utvrđena je obveza Ustanove za poreze i doprinose u iznosu 304.719,00 kn i za zateznu kamatu u iznosu 148.676,00 kn, odnosno ukupno 453.395,00 kn.

Poreznim rješenjem od 25. svibnja 2012., utvrđena je obveza Ustanove za poreze i doprinose u iznosu 110.762,00 kn i zateznu kamatu u iznosu 40.782,00 kn, odnosno ukupno 151.544,00 kn. Ustanova je u ožujku 2012. uputila Ministarstvu financija zahtjev za reprogram poreznog duga prema rješenju od 7. studenoga 2011. i od 27. ožujka 2012. Ministarstvo financija je u srpnju 2012. izdalo rješenje kojim se odobrava zahtjev za reprogramom poreznog duga koji na dan 31. siječnja 2012. iznosi 2.422.641,00 kn, od čega se 1.751.871,00 kn odnosi na glavnica, a 670.770,00 kn na kamatu. Prema rješenju, uplata reprogramiranih obveza će se izvršiti u 36 jednakih mjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva u kolovozu 2012., a posljednji u srpnju 2015.

Vezano na navedene poslovne događaje koji su bili predmet poreznog nadzora u 2011. i 2012., u tijeku su i postupci drugih nadležnih tijela.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o redovitim studentima koji obavljaju za Ustanovu poslove posredstvom studentskog servisa u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima. Državni ured za reviziju predlaže preispitati rashode i utvrđene obveze poreza i doprinosa za usluge student servisa.

- 4.2. *Ustanova u očitovanju navodi da je u tijeku donošenje odluke o visini naknade troškova prijevoza na posao i s posla. Ustanova se nije očitovala na dane naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju vezane na rashode za zaposlene i rashode za usluge student servisa.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1 Tijekom 2011., rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 2.469.618,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, odnosno izravnim ugovaranjem u 2011. su nabavljeni električna energija u iznosu 638.823,00 kn, plin u iznosu 841.635,00 kn, usluge zaštitarsko – spasilačke službe u iznosu 246.946,00 kn, proizvodi za kemijsku obradu bazenske vode u iznosu 96.987,00 kn i usluge osiguranja imovine u iznosu 89.400,00 kn, odnosno ukupno 1.913.791,00 kn. Drugu robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u ukupnom iznosu 555.827,00 kn, Ustanova je nabavljala izravnim ugovaranjem. Tijekom 2011., Ustanova je provela postupak javne nabave velike vrijednosti za ustupanje radova na sanaciji krovišta objekta Ustanove procijenjene vrijednosti 600.000,00 kn. Odlukom o poništenju postupka javne nabave iz travnja 2011., postupak je poništen. Osim poništenog postupka, Ustanova u 2011. nije provela ni jedan postupak javne nabave. Plan nabave za 2011. nije donesen. Odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11) je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, a postupak nabave smije započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka tekuće godine Uredu za javnu nabavu, na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Ustanova navodi da je plan nabave za 2012. donesen u siječnju 2012. i dostavljen Gradu radi provođenja zajedničke javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene slijedeće nepravilnosti:
  - Revizijom obavljenom za 2008. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje financijskog plana, evidentiranje u poslovnim knjigama, sastavljanje financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate potraživanja, davanje u zakup poslovnog prostora, te provođenje postupaka javne nabave. Navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Ustanova nije uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod obavljanja blagajničkog poslovanja, sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje, popisa imovine i obveza, poduzimanja mjera naplate, rashoda za zaposlene, rashoda za usluge student servisa, te postupaka javne nabave. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema državnom proračunu utvrđene poreznim nadzorom u iznosu 2.140.596,00 kn, od čega se 1.599.169,00 kn odnosi na obveze na temelju ugovora sa studentima. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije obavljen u skladu s propisima. (točka 2. Nalaza)
  - Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2011. su iskazana u iznosu 894.292,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Od navedenih potraživanja na potraživanja tekuće godine se odnosi iznos 551.140,00 kn, dok se 343.152,00 kn odnosi na prethodne godine. Od ukupnih potraživanja, na potraživanja od Društva, nad kojim je u prosincu 2012. otvoren stečajni postupak, odnosi se 424.729,00 kn. Mjere naplate u 2011. nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Vršitelj dužnosti ravnatelja nije postupio u skladu s odlukom upravnog vijeća o razrješenju ravnateljice. Otkazni rok za ravnateljicu nije utvrđen u skladu sa zakonskim odredbama. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla su ostvarene u iznosu 124.922,00 kn, a isplaćene su u iznosu 20,00 kn po danu. Odluka o visini naknade troškove prijevoza na posao i s posla nije donesena. Evidencija o redovitim studentima s kojima su tijekom 2011. zaključeni ugovori putem student servisa nije vođena. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2011. nije donesen. Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno i nije dostavljeno Uredu za javnu nabavu. Bez provedenih postupaka nabave nabavljena je roba i usluge u ukupnoj vrijednosti 1.913.791,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Ustanova je osnovana odlukom gradskog vijeća Grada u lipnju 2003. i upisana u registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod nazivom Gradski bazeni Varaždin. Osnivač Ustanove je Grad. Prema odredbama Statuta, djelatnost je iznajmljivanje vlastitih nekretnina, športske djelatnosti, pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Ustanova je u svibnju 2005. osnovala trgovačko društvo Varaždinski bazeni d.o.o. za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, kojem je jedini osnivač i u čijem je 100,0% vlasništvu. U prosincu 2012. nad Društvom je otvoren stečaj. Ravnatelj Ustanove do 12. rujna 2011. je bila Natalija Žetko, a od 13. rujna 2011. na temelju odluke upravnog vijeća je imenovan vršitelj dužnosti ravnatelja Damir Premužić. Navedena odluka poništena je odlukom upravnog vijeća od 7. listopada 2011., prema kojoj je za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan Željko Čengić, a od 14. prosinca 2011. na temelju provedenog natječaja je odabran Mladen Putar, koji dužnost obnaša od 2. siječnja 2012. Koncem 2011. u Ustanovi je bilo 28 zaposlenika. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.323.250,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 10.210.960,00 kn, a rashodi u iznosu 10.110.705,00 kn, te višak prihoda iznosi 100.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 167.288,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 267.543,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na sredstva doznačena od Grada u iznosu 8.230.424,00 kn ili 80,6 % za materijalne troškove, plaće i druge rashode za zaposlene, te za otplatu kredita i kamata. Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2011., iskazana su u iznosu 894.292,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 299.797,00 kn ili 50,4%. Dospjela su potraživanja u iznosu 713.630,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 370.968,00 kn. Od ukupnih potraživanja, na potraživanja od Društva se odnosi 424.729,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 3.673.855,00 kn ili 36,3%, druge rashode u iznosu 3.066.301,00 kn ili 30,3%, te za zaposlene u iznosu 2.687.956,00 kn ili 26,6% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem 2011. iznose 11.734.925,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 3.629.264,00 kn ili 23,6%. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze se odnose na obveze za kredite u iznosu 10.298.936,00 kn. Revizijom za 2011. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2008, a odnose se na donošenje financijskog plana, evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvenoj evidenciji, sastavljanje financijskih izvještaja, popis imovine i obveza, poduzimanje mjera naplate potraživanja, davanje u zakup poslovnog prostora i postupke javne nabave. Revizijom za 2011. su utvrđene i druge nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge student servisa i postupke javne nabave. Navedene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja te izražavanje nepovoljnog mišljenja.