

JAVNA USTANOVA
GRADSKI BAZENI VARAŽDIN
VARAŽDIN
GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I
REVIZORSKO IZVJEŠĆE
O UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA 2015. GODINU

Varaždin, lipanj 2016. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
I. IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
II. IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA..	2 - 3
III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	
Bilanca na dan 31.12.2015. godine	4 - 5
Izveštaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine	6 - 7
Bilješke uz financijske izvještaje na dan 31.12.2015. godine	8 - 22

ODGOVORNOST ZA FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Sukladno odredbi članka 3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno koja vodi računovodstvene poslove neprofitne organizacije ili druga stručna pravna ili fizička osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva. Zakonski zastupnik Ustanove potpisuje financijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju. Sukladno odredbi članka 4. stavak 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija zakonski zastupnik odgovoran je za provođenje financijskog upravljanja i kontrola. Sukladno odredbi članka 26. Statuta Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin ravnatelj Ustanove predstavlja i zastupa Ustanovu.

Ovi financijski izvještaji odobreni su dana 28.06.2016. godine i potpisani su od strane:




Mladen Putar, Ravnatelj

Javna ustanova Gradski bazeni Varaždin

Zagrebačka 85/a

42000 Varaždin

JAVNA USTANOVA GRADSKI BAZENI VARAŽDIN
VARAŽDIN

REVIZORSKO DRUŠTVO REVIDENS D.O.O.
Zagrebačka 87/II
42000 Varaždin, HRVATSKA
T +385 (0)42 240 004
F +385 (0)42 240 006
E info@revidens.hr
www.revidens.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora

Obavili smo revizijski uvid priloženih financijskih izvještaja („financijski izvještaji“) **JAVNE USTANOVE GRADSKI BAZENI VARAŽDIN**, Varaždin, Zagrebačka 85/a (dalje „Ustanova“) koji obuhvaćaju:

Bilancu na dan 31. prosinca 2015. godine,
Izvještaj o prihodima i rashodima za godinu koja završava na 31. prosinca 2015. godine i
bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik Ustanove je odgovoran za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih financijskih izvještaja u skladu sa **Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija** (Narodne novine 121/14), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili pogreške.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim), Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji kao cjelina nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja jer obavljamo postupke koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije prema primjerenosti i primjenjivanju analitičkih postupaka te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Zaključak

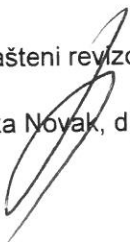
Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin za 2015. godinu ne daju istinit i fer prikaz financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ostala pitanja

Kako su financijski izvještaji Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine prvi financijski izvještaji koji se podvrgavaju revizijskom uvidu u skladu s čl. 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), usporedne informacije za 2014. godinu u tim financijskim izvještajima nisu bile predmet uvida jer nije ni postojala obveza revizijskog uvida u financijske izvještaje za 2014. godinu.

Ovlašteni revizor:

Zinka Novak, dipl. oec.



revizorsko društvo
REVIDENS d.o.o.
Varaždin, Zagrebačka 87

Direktor – ovlaštenu revizor:

Zlatko Hrženjak, dipl. oec.



Revizorsko društvo REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

U Varaždinu, 28.06.2016. godine

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

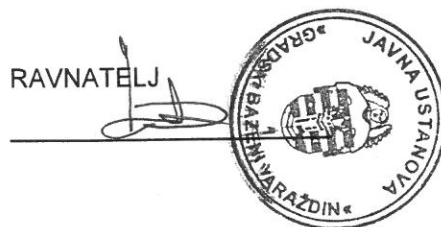
BILANCA
NA DAN 31.12.2015. GODINE

	Rbr. bilješke	01.01.2015. kuna	31.12.2015. kuna
IMOVINA		28.641.099	28.064.892
NEFINANCIJSKA IMOVINA		26.784.350	26.281.216
Neproizvedena dugotrajna imovina	1.	26.406.447	0
<i>Nematerijalna imovina</i>		38.290.870	0
Ostala prava		38.290.870	0
<i>Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine</i>		11.884.423	0
Proizvedena dugotrajna imovina	2.	373.244	26.281.216
<i>Građevinski objekti</i>		0	38.785.428
Poslovni objekti		0	38.672.416
Ostali građevinski objekti		0	113.012
<i>Postrojenja i oprema</i>		4.052.841	3.455.800
Uredska oprema i namještaj		211.200	130.527
Komunikacijska oprema		895.122	190.345
Oprema za održavanje i zaštitu		451.488	465.373
Sportska i glazbena oprema		0	111.489
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene		2.495.031	2.558.066
<i>Prijevozna sredstva</i>		20.003	20.003
Prijevozna sredstva u cestovnom prometu		20.003	20.003
<i>Nematerijalna proizvedena imovina</i>		86.132	86.132
Ulaganja u računalne programe		86.132	86.132
<i>Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine</i>		3.785.732	16.066.147
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti		0	0
Sitni inventar	3.	0	0
<i>Sitni inventar u uporabi</i>		307.889	267.798
<i>Ispravak vrijednosti sitnog inventara</i>		307.889	267.798
Nefinancijska imovina u pripremi		0	0
Proizvedena kratkotrajna imovina		4.659	0
<i>Roba za daljnju prodaju</i>		4.659	0
FINANCIJSKA IMOVINA		1.856.749	1.783.676
Novac u banci i blagajni	4.	498.825	1.155.487
<i>Novac u banci</i>		498.325	1.155.052
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka		484.897	1.142.780
Prijelazni račun		13.428	12.272
<i>Novac u blagajni</i>		500	435
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	5.	390.149	493.762
<i>Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose</i>		61.351	86.933
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika		61.351	86.933
<i>Ostala potraživanja</i>		328.798	406.829
Potraživanja za naknade koje se refundiraju		309.447	398.913
Potraživanja za predujmove		14.445	0
Ostala nespomenuta potraživanja		4.906	7.916
Potraživanja za prihode	6.	422.064	134.427
<i>Potraživanja od kupaca</i>		422.064	134.427
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.	545.711	0
<i>Rashodi budućih razdoblja</i>		545.711	0

BILANCA
NA DAN 31.12.2015. GODINE

	Rbr. bilješke	01.01.2015. kuna	31.12.2015. kuna
OBVEZE I VLASTITI IZVORI		28.641.099	28.064.893
OBVEZE		1.882.308	1.149.130
Obveze za rashode	8.	1.879.529	1.149.130
<i>Obveze za radnike</i>		255.262	270.608
Obveze za plaće – neto		161.272	167.517
Obveze za naknade plaća – neto		7.840	5.093
Obveze za porez i prerez na dohodak iz plaća		4.178	13.722
Obveze za doprinose iz plaća		44.328	45.310
Obveze za doprinose na plaće		37.644	38.966
<i>Obveze za materijalne rashode</i>		1.077.841	878.522
Naknade troškova radnicima		9.623	11.944
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		2.537	0
Obveze prema dobavljačima u zemlji		1.065.681	866.578
<i>Obveze za financijske rashode</i>		161.846	0
Obveze za ostale financijske rashode		161.846	0
<i>Ostale obveze</i>		384.580	0
Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze		384.580	0
Obveze za vrijednosne papire		0	0
Obveze za kredite i zajmove		0	0
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	9.	2.779	0
<i>Odgođeno plaćanje rashoda</i>		0	0
<i>Naplaćeni prihodi budućih razdoblja</i>		2.779	0
Unaprijed plaćeni prihodi		2.779	0
Odgođeno priznavanje prihoda		0	0
VLASTITI IZVORI	10.	26.758.791	26.915.763
Vlastiti izvori		26.902.859	26.448.602
<i>Vlastiti izvori</i>		26.902.859	26.448.602
<i>Revalorizacijska rezerva</i>		0	0
<i>Višak prihoda</i>		0	467.161
<i>Manjak prihoda</i>		144.068	0
IZVANBILANČNI ZAPISI			
Izvanbilančni zapisi – aktiva		40.498	10.347.570
Izvanbilančni zapisi – pasiva		40.498	10.347.570

RAVNATELJ




**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE**

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna
PRIHODI	11.	9.704.437	8.103.382
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga		2.040.449	1.612.912
Prihodi od pružanja usluga		2.040.449	1.612.912
Prihodi od članarina i članskih doprinosa		0	0
Prihodi od članarina i članskih doprinosa		0	0
Prihodi po posebnim propisima		4.841	6.769
Prihodi od imovine		4.841	6.769
<i>Prihodi od financijske imovine</i>		4.841	6.769
Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju		0	0
<i>Prihodi od nefinancijske imovine</i>		7.653.796	6.410.207
Prihodi od donacija		7.653.796	6.410.207
<i>Prihodi od donacija iz proračuna</i>		7.653.796	6.410.207
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave		7.653.796	6.410.207
Ostali prihodi		5.351	73.494
<i>Prihodi od naknade štete i refundacija</i>		3.891	3.056
Prihodi od naknade šteta		0	3.056
Prihod od refundacija		3.891	0
<i>Prihodi od prodaje dugotrajne imovine</i>		0	0
<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>		1.460	70.438
Ostali nespomenuti prihodi		1.460	70.438
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija		0	0
RASHODI		9.046.917	7.492.152
Rashodi za radnike	12.	3.211.077	3.193.559
<i>Plaće</i>		2.699.114	2.667.118
Plaće za redovan rad		2.699.114	2.667.118
<i>Ostali rashodi za radnike</i>		62.060	57.700
<i>Doprinosi na plaće</i>		449.903	468.741
Doprinosi za zdravstveno osiguranje		390.606	400.068
Doprinosi za zapošljavanje		59.297	58.676
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0	9.997
Materijalni rashodi	13.	3.695.996	3.645.971
<i>Naknade troškova radnicima</i>	13.	165.870	154.548
Službena putovanja		8.109	9.603
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		140.646	117.865
Stručno usavršavanje radnika		17.115	27.080
<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa</i>	13.	77.372	536
Naknade za obavljanje aktivnosti		77.372	536

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE (NASTAVAK)**

	Rbr. bilješke	2014. kuna	2015. kuna
<i>Rashodi za usluge</i>	13.	1.312.429	1.639.279
Usluge telefona, pošte i prijevoza		41.134	45.403
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		366.481	313.356
Usluge promidžbe i informiranja		9.968	16.269
Komunalne usluge		634.851	563.671
Zakupnine i najamnine		12.000	12.000
Zdravstvene i veterinarske usluge		38.772	37.562
Intelektualne i osobne usluge		179.088	521.335
Računalne usluge		9.350	10.686
Ostale usluge		20.785	118.997
<i>Rashodi za materijal i energiju</i>	13.	1.956.521	1.675.248
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		239.886	173.801
Materijal i sirovine		153.384	117.214
Energija		1.525.887	1.376.828
Sitan inventar i auto gume		37.364	7.405
<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>	13.	183.804	176.360
Premije osiguranja		152.616	112.676
Reprezentacija		5.752	28.347
Ostali nespomenuti materijalni rashodi		25.436	35.337
Rashodi amortizacije	14.	296.535	120.282
Financijski rashodi	15.	45.253	23.202
<i>Kamate za primljene kredite i zajmove</i>		10.071	0
Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora		10.071	0
<i>Ostali financijski rashodi</i>		35.182	23.202
Bankarske usluge i usluge platnog prometa		16.872	13.012
Zatezne kamate		15.451	10.012
Ostali nespomenuti financijski rashodi		2.859	178
Donacije	16.	2.592	1.728
<i>Tekuće donacije</i>		2.592	1.728
Tekuće donacije		2.592	1.728
Ostali rashodi	17.	1.795.464	507.410
<i>Kazne, penali i naknade štete</i>		0	0
<i>Ostali nespomenuti rashodi</i>		1.795.464	507.410
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine		1.998	13.547
Rashodi za ostala porezna davanja		1.125.156	483.425
Ostali nespomenuti rashodi		668.310	10.438
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih		0	0
UKUPNI RASHODI		9.046.917	7.492.152
VIŠAK PRIHODA	18.	657.520	611.230
MANJAK PRIHODA		0	0
Višak prihoda – preneseni		0	0
Manjak prihoda – preneseni		801.589	144.069
Obveze poreza na dobit po obračunu	19.	0	0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	18.	0	467.161
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	18.	144.069	0

RAVNATELJ



BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

JAVNA USTANOVA GRADSKI BAZENI VARAŽDIN (dalje: Ustanova) je osnovana Odlukom o osnivanju javne ustanove od 03.06.2003. godine, a osnivač je Grad Varaždin. Sjedište Ustanove nalazi se u Varaždinu, Zagrebačka 85/a. Ustanova je upisana u sudski registar u Trgovačkom sudu u Varaždinu prema rješenju Tt-03/948-3 od 16.07.2003. godine.

Osnovne djelatnosti Ustanove su:

- Iznajmljivanje vlastitih nekretnina
- Sportske djelatnosti
- Pripremanje hrane i pružanje usluge prehrane
- Pripremanje i usluživanje pića i napitaka

Tijela Ustanove su Upravno vijeće i Ravnatelj.

Prema odredbama Statuta, Upravno vijeće upravlja Ustanovom i sastoji se od sedam članova. Šest članova predstavlja osnivača i njih imenuje Gradsko vijeće grada Varaždina, a jedan član je predstavnik Ustanove.

Ravnatelj je poslovodni voditelj Ustanove kojeg na temelju javnog natječaja imenuje Upravno vijeće na četiri godine.

Ravnatelj Ustanove je Mladen Putar koji zastupa Ustanovu pojedinačno i samostalno od 14.12.2011.

Na dan 31. prosinca 2015. godine Ustanova je imala 33 zaposlenih (31. prosinca 2014.: 33 zaposlenih).

2. OSNOVE ZA PRIPREMU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama *Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija* (Narodne novine br. 121/14, dalje u tekstu: Zakon) i *Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu* (Narodne novine br. 1/15, dalje u tekstu: Pravilnik)

b) Osnove prikaza

Financijski izvještaji pripremljeni su primjenom načela povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

c) Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Financijski izvještaji prezentirani su u hrvatskoj valuti kuni (kn) koja je ujedno i funkcionalna valuta Ustanove.

Na dan 31.12.2015. godine tečaj kune u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2014.	1 EUR = 7,661471 kn	1 CHF = 6,368108 kn
31.12.2015.	1 EUR = 7,635047 kn	1 CHF = 7,059683 kn

d) Događaji nakon datuma bilance

Događaji nakon kraja financijske godine koji pružaju dodatne informacije o položaju Ustanove na datum bilance (događaji koji zahtijevaju usklađenje) objavljuju se u financijskim izvještajima. Drugi događaji nastali nakon datuma bilance se objavljuju u bilješkama kada su značajni.

3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Značajnije računovodstvene politike primijenjene pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2015. godinu navedene su dalje u tekstu.

3.1. Dugotrajna nefinancijska imovina

Do 1. siječnja 2008. godine

Sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 112/93, 10/08 i 7/09, dalje u tekstu: Uredba), dugotrajna nefinancijska imovina koja je nabavljena do 1. siječnja 2008. godine, a obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu, iskazana je po trošku nabave koji uključuje sve troškove direktno povezane s dovođenjem imovine u upotrebu za namjeravanu svrhu.

Amortizacija nefinancijske dugotrajne imovine nabavljene do 1. siječnja 2008. godine tereti vlastite izvore.

Nakon 1. siječnja 2008. godine

U razdoblju nakon 1. siječnja 2008. godine primjenom odredbi Uredbe odnosno odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br.121/14), dugotrajna nefinancijska imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze na promet, troškove prijevoza i svi drugi troškovi koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne

nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Naknadni izdaci već priznate dugotrajne nefinancijske imovine kapitaliziraju se kao povećanje vrijednosti imovine u slučaju kada je vjerojatno da će zbog tih dodatnih izdataka priti dodatne buduće ekonomske koristi i kada ti izdaci povećavaju vrijednost imovine iznad početno priznate. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine se priznaju unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Amortizacija se obračunava u skladu s člankom 24. Zakona i stopama propisanih Pravilnikom, linearnom metodom pojedinačno za svako osnovno sredstvo kroz procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine, počevši od prvog dana iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Procijenjeni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Sportske dvorane i rekreacijski objekti	80 godina
Računala, računalna oprema i programi	4 godine
Uredski namještaj	8 godina
Pokretni komunikacijski uređaji	2 godine
Prijevozna sredstva	8 godina
Ostala oprema uređaji i strojevi	5 godina

3.2. Sitni inventar

Sitni inventar čiji je pojedinačni trošak nabave do 3.500 kuna jednokratno se otpisuje kad je stavljen u upotrebu prema odredbama članka 23. stavka 3. Zakona.

3.3. Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o trenutku naplate, tj. priznaju se u trenutku nastanka događaja, vezano na trenutak isporuke (činidbe) uz opće uvjete mjerljivosti i pouzdanosti naplate (obračunski princip),
- nerekipročni prihodi, kao specifičan izvor financiranja (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi tj. naplaćeni u izvještajnom razdoblju.

Rashodi se priznaju primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja koje podrazumijeva da se:

- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju se, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

4. BILJEŠKE UZ BILANCU

NEFINANCIJSKA IMOVINA

Bilješka 1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

	2014. kuna	2015. kuna
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	0	0
Nematerijalna imovina - ostala prava	38.290.870	0
Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	(11.884.423)	0
<u>Ukupno neotpisana vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine</u>	<u>26.406.447</u>	<u>0</u>

Bilješka 2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA

	2014. kuna	2015. kuna
Građevinski objekti	0	38.785.428
Postrojenja i oprema	4.052.841	3.455.800
Prijevozna sredstva	20.003	20.003
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	0	0
Višegodišnji nasadi i osnovno stado	0	0
Nematerijalna proizvedena imovina	86.132	86.132
Ispravak vrijednosti proizvedene materijalne imovine	(3.785.732)	(16.066.147)
<u>Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine</u>	<u>373.244</u>	<u>26.281.216</u>

PRIKAZ PROMJENA NEPROIZVEDENE I PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE:

	(u kunama)						UKUPNO
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Prijevozna sredstva	Nematerijalna proizvedena imovina (softver)	Ukupno proizvedena dugotrajna imovina	Neproizvedena nematerijalna imovina	NEPROIZVEDENA I PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31.12.2014. godine	0	4.052.841	20.003	86.132	4.158.976	38.290.870	42.449.846
Preknjiženje	38.785.428	(494.558)			38.290.870	(38.290.870)	0
Povećanje		89.612			89.612		89.612
Otuđenje, rashod, isknjiženje		(192.095)			(192.095)		(192.095)
Povećanje pred. i inv. u toku					0		0
Smanjenje pred. i inv. u toku							0
Stanje 31.12.2015. godine	38.785.428	3.455.800	20.003	86.132	42.347.363	0	42.347.363
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)							
Stanje 31.12.2014. godine	0	3.693.749	8.543	83.440	3.785.732	11.884.423	15.670.155
Preknjiženje	12.273.933	(389.510)			11.884.423	(11.884.423)	0
Amortizacija za 2015. god.	454.257	116.200	2.500	1.582	574.539		574.539
Otuđenje, rashod, isknjiženje		(178.547)			(178.547)		(178.547)
Stanje 31.12.2015. godine	12.728.190	3.241.892	11.043	85.022	16.066.147	0	16.066.147
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2014. god.	0	359.092	11.460	2.692	373.244	26.406.447	26.779.691
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2015. god.	26.057.238	213.908	8.960	1.110	26.281.216	0	26.281.216

Ukupni ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine iznosi 574.539 kuna od čega rashodi amortizacije iznose 120.282 kune, a razlika od 454.257 kuna je umanjila vlastite izvore, za dugotrajnu imovinu nabavljenu prije 1.1.2008. godine.

S obzirom da u zemljišnim knjigama nije bilo upisano niti pravo građenja u korist Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin niti vlasništvo nad izgrađenim nekretninama, građevinski objekti su u poslovnim knjigama do 31.12.2014. godine bili iskazani kao ostala prava u okviru nematerijalne imovine. Tijekom 2015. godine ažurirane su zemljišne knjige u skladu s Ugovorom o osnivanju prava građenja od 28.05.2013. godine te je na temelju odluke Ravnatelja ustanove dotada iskazivana imovina kao ostala prava, preknjižena na građevinske objekte (vidi Bilješka 1. NEPROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA i Bilješka 2. PROIZVEDENA DUGOTRAJNA IMOVINA).

Bilješka 3. SITNI INVENTAR

	2014. kuna	2015. kuna
Zalihe sitnog inventara	0	0
Sitni inventar u uporabi	307.889	267.798
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(307.889)	(267.798)
Ukupno sitni inventar	0	0

FINANCIJSKA IMOVINA

Bilješka 4. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNIMA

	2014. kuna	2015. kuna
Novac u banci	498.325	1.155.052
Izdvojena novčana sredstva	0	0
Novac u blagajni	500	435
Vrijednosnice u blagajni	0	0
<u>Ukupno novac</u>	<u>498.825</u>	<u>1.155.487</u>

Bilješka 5. DEPOZITI, JAMČEVNI POLOZI I POTRAŽIVANJA OD RADNIKA TE ZA VIŠE PLAĆENE POREZE I OSTALO

	2014. kuna	2015. kuna
Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama	0	0
Jamčevni polozi	0	0
Potraživanja od radnika	0	0
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	61.351	86.933
Ostala potraživanja	328.798	406.829
<u>Ukupno depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo</u>	<u>390.149</u>	<u>493.762</u>

Ostala potraživanja u iznosu 406.829 kn odnose se na potraživanja za bolovanje na teret HZZO-a u iznosu 398.913 kn te na potraživanja od kartičnih kuća u iznosu 7.916 kn.

Bilješka 6. POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE

	2014. kuna	2015. kuna
Potraživanja od kupaca	422.064	134.427
Potraživanja za članarine i članske doprinose	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Potraživanja za prihode od imovine	0	0
Ostala nespomenuta potraživanja	0	0
Ispravak vrijednosti potraživanja	0	0
<u>Ukupno potraživanja za prihode</u>	<u>422.064</u>	<u>134.427</u>

Bilješka 7. RASHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA

	2014. kuna	2015. kuna
Rashodi budućih razdoblja	545.711	0
Nedospjela naplata prihoda	0	0
<u>Ukupno rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda</u>	<u>545.711</u>	<u>0</u>

OBVEZE I VLASTITI IZVORI

OBVEZE

Bilješka 8. OBVEZE ZA RASHODE

	2014. kuna	2015. kuna
Obveze za radnike	255.262	270.608
Obveze za materijalne rashode	1.077.841	878.522
Obveze za financijske rashode	161.846	0
Obveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0
Obveze za kazne, penale i naknade šteta	0	0
Ostale obveze	384.580	0
<u>Ukupno obveze za rashode</u>	<u>1.879.529</u>	<u>1.149.130</u>

Obveze za radnike u iznosu 270.608 kn odnose se na obveze za neto plaće i naknade plaća u iznosu 172.610 kn te na obveze za doprinose iz i na plaće te porez i priraz na dohodak iz plaća u iznosu 97.998 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 878.522 kn odnose se najvećim dijelom na obveze prema dobavljačima u zemlji.

Bilješka 9. ODGOĐENO PLAĆANJE RASHODA I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA

	2014. kuna	2015. kuna
Odgođeno plaćanje rashoda	0	0
Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	2.779	0
<u>Ukupno odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</u>	<u>2.779</u>	<u>0</u>

VLASTITI IZVORI

Bilješka 10. VLASTITI IZVORI

	2014. kuna	2015. kuna
Vlastiti izvori	26.902.859	26.448.602
Revalorizacijska rezerva	0	0
Višak prihoda	0	467.161
Manjak prihoda	(144.068)	0
<u>Ukupno vlastiti izvori</u>	<u>26.758.791</u>	<u>26.915.763</u>

Vlastiti izvori su se umanjili za iznos amortizacije dugotrajne proizvedene imovine nabavljene do 31.12.2007. godine, u iznosu od 454.257 kuna (vidi Bilješka 14. RASHODI AMORTIZACIJE).

U okviru vlastitih izvora prikazuje se utvrđeni rezultat izvještajnog razdoblja. Rezultat izvještajnog razdoblja 2015. godine je višak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu 611.230 kn koji je umanjen za prenesene manjkove prethodnog razdoblja u iznosu 144.068 kn.

5. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

PRIHODI

Bilješka 11. PRIHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.040.449	1.612.912
Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0
Prihodi po posebnim propisima	0	0
Prihodi od imovine	4.841	6.769
Prihodi od donacija	7.653.796	6.410.207
Ostali prihodi	5.351	73.494
Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0	0
<u>Ukupno prihodi</u>	<u>9.704.437</u>	<u>8.103.382</u>

Ostali prihodi u iznosu 73.494 kn odnose se najvećim dijelom na prihode od povrata preplaćenog poreznog duga poreza i prireza na dohodak plaćenog po rješenju o reprogramiranju koje je izdalo Ministarstvo financija na temelju članka 8. stavka 2. Zakona o mjerama naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom („Narodne novine“ br. 45/11 i 25/12) i Zapisnika Komisije Klasa: UP/I-410-01/12-01/3995, Ur. broj: 513-07-21-06/12-2, od 13. srpnja 2012.

Prihodi od donacija u iznosu 6.410.207 kn odnose se na:

	2014. kuna	2015. kuna
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	0	0
Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	7.653.796	6.410.207
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	0	0
Prihodi od građana i kućanstava	0	0
Ostali prihodi od donacija	0	0
<u>Ukupno prihodi od donacija</u>	<u>7.653.796</u>	<u>6.410.207</u>

RASHODI

Bilješka 12. RASHODI ZA RADNIKE

	2014. kuna	2015. kuna
Plaće	2.699.114	2.667.118
Ostali rashodi za radnike	62.060	57.700
Dorpinosi na plaće	449.903	468.741
<u>Ukupno rashodi za radnike</u>	<u>3.211.077</u>	<u>3.193.559</u>

Broj zaposlenih na dan 31.12.2015. godine je 33 (2014.: 33).

Bilješka 13. MATERIJALNI RASHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Naknade troškova radnicima	165.870	154.548
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0	0
Naknade volonterima	0	0
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	77.372	536
Rashodi za usluge	1.312.429	1.639.279
Rashodi za materijal i energiju	1.956.521	1.675.248
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	183.804	176.360
<u>Ukupno materijalni rashodi</u>	<u>3.695.996</u>	<u>3.645.971</u>

Naknade troškova radnicima u iznosu 154.548 kn odnose se na naknade za službena putovanja, dnevnice za službeni put, naknade za prijevoz i stručno usavršavanje radnika.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2015. GODINE

Rashodi za usluge u iznosu 1.639.279 kn odnose se na:

	2014. kuna	2015. kuna
Usluge telefona, pošte i prijevoza	41.134	45.403
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	366.481	313.356
Usluge promidžbe i informiranja	9.968	16.269
Komunalne usluge	634.851	563.671
Zakupnine i najmnine	12.000	12.000
Zdravstvene i veterinarske usluge	38.772	37.562
Intelektualne i osobne usluge	179.088	521.335
Računalne usluge	9.350	10.686
Ostale usluge	20.785	118.997
Ukupno rashodi za usluge	1.312.429	1.639.279

Povećanje rashoda za usluge je u najvećoj mjeri posljedica rasta rashoda od odvjetničkih usluga zbog pokretanja sudskog spora radi naknade štete za nedostatke prilikom gradnje sportskog objekta u vlasništvu Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.675.248 kn odnose se na:

	2014. kuna	2015. kuna
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	239.886	173.801
Materijal i sirovine	153.384	117.214
Energija	1.525.887	1.376.828
Sitan inventar i auto gume	37.364	7.405
Ukupno rashodi za materijal i energiju	1.956.521	1.675.248

Ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 176.360 kn odnose se na:

	2014. kuna	2015. kuna
Premije osiguranja	152.616	112.676
Reprezentacija	5.752	28.347
Članarine	0	0
Kotizacija	0	0
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	25.436	35.337
Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi	183.804	176.360

Bilješka 14. RASHODI AMORTIZACIJE

	2014. kuna	2015. kuna
Amortizacija dugotrajne neproizvedene imovine	0	0
Amortizacija dugotrajne proizvedene imovine	296.535	120.282
<u>Ukupno amortizacija</u>	<u>296.535</u>	<u>120.282</u>

Za neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu obračunata je amortizacija na način da je formiran ispravak vrijednosti u iznosu od 574.539 kuna prema stopama propisanim Pravilnikom, od čega 120.282 kune tereti rashode od amortizacije za imovinu nabavljenu nakon 1.1.2008. godine. Iznos amortizacije imovine nabavljene do 31.12.2007. godine u iznosu 454.257 kuna tereti vlastite izvore (vidi Bilješka 10. VLASTITI IZVORI).

Bilješka 15. FINANCIJSKI RASHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Kamate za izdane vrijednosne papire	0	0
Kamate za primljene kredite i zajmove	10.071	0
Ostali financijski rashodi	35.182	23.202
<u>Ukupno financijski rashodi</u>	<u>45.253</u>	<u>23.202</u>

Bilješka 16. DONACIJE

	2014. kuna	2015. kuna
Tekuće donacije	2.592	1.728
Kapitalne donacije	0	0
<u>Ukupno donacije</u>	<u>2.592</u>	<u>1.728</u>

Bilješka 17. OSTALI RASHODI

	2014. kuna	2015. kuna
Kazne, penali i naknade štete	0	0
Ostali nespomenuti rashodi	1.795.464	507.410
Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	1.998	13.547
Rashodi za ostala porezna davanja	1.125.156	483.425
Ostali nespomenuti rashodi	668.310	10.438
<u>Ukupno ostali rashodi</u>	<u>1.795.464</u>	<u>507.410</u>

Bilješka 18. VIŠAK (MANJAK) PRIHODA

	2014. kuna	2015. kuna
VIŠAK PRIHODA	657.520	611.230
MANJAK PRIHODA	0	0
Višak prihoda - preneseni	0	0
Manjak prihoda - preneseni	801.589	144.069
Obveze poreza na dobit po obračunu	0	0
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	0	467.161
Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju	144.069	0

Bilješka 19. POREZ NA DOBIT

	2014. kuna	2015. kuna
Porez na dobit	0	0

Ustanova je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine ostvarila dobit iz poslovanja u iznosu 11.926 kn.

Ustanova ima prenesene porezne gubitke iz prošlih godina te nema obvezu poreza na dobit za 2015. godinu.

Nakon provedenog povećanja dobiti u iznosu od 39.600 kn porezna dobit iznosi 51.526 kn za koju se smanjuje preneseni porezni gubitak iz ranijih godina u iznosu od 206.750 kn te ukupni preneseni porezni gubitak za prijenos u sljedeća porezna razdoblja iznosi 155.224 kn.

Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava, Područni ured Varaždin na postavljeni upit od strane Javne ustanove Gradski bazeni Varaždin o utvrđivanju statusa obveznika dostavilo je sljedeća rješenja:

- 1)
klasa: 410-01/05-01/103
UR broj: 513-07-05/05-2
Varaždin, 24.05.2005.

**PREDMET: Utvrđivanje statusa obveznika
- dostavlja se**

U svezi vašeg upita od 25.04.2005. godine, vezano za utvrđivanje statusa obveznika javne ustanove „Gradski bazeni Varaždin“ u nastavku odgovaramo:

Prema odredbama članka 2. stavka 5. i 6. Zakona o porezu na dobit (NN 177/04) tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i Hrvatska narodna banka nisu obveznici poreza na

dobit. Isto tako državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, **ustanove jedinica lokalne samouprave**, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. U stavku 7. istoga članka propisano je da, iznimno ako osobe iz stavka 5. i 6. toga članka obavljaju gospodarstvenu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti dovelo bi do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, Porezna uprava će na vlastitu inicijativu ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe rješenjem utvrditi da su navedene osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost.

Budući da J.U. „GRADSKI BAZENI VARAŽDIN“, MB:1744984, ostvaruje vlastite prihode i to od najma, ulaznica, reklama i bistroa, mišljenja smo da bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu, te je radi ispravnog praćenja ostvarivanja prihoda i rashoda potrebno narečenu ustanovu uvrstiti u obveznike poreza na dobit.

Sukladno navedenome nadležna Ispostava Varaždin izdati će J.U. „Gradski bazeni Varaždin“, MB: 1744984, rješenje kojim pravna osoba od 01.01.2006. godine postaje obveznik poreza na dobit.

Molimo da postupite u skladu sa gore navedenim.

S poštovanjem.

2)

Klasa: 410-01/15-01/700

UR broj: 513-07-26-01/15-2

Varaždin, 30. listopada 2015.

PREDMET: Prijava u registar obveznika poreza na dobit
- mišljenje, dostavlja se

Vašim dopisom od 16. listopada 2015. g. navodite da je ustanova **JU Gradski bazeni Varaždin, Zagrebačka 85 A, OIB 79574185231**, od samog osnivanja (od 2004.g) obveznik PDV-a i upisana u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, a isto je tako rješenjem Ministarstva financija obveznik poreza na dobit.

Budući da od 01. siječnja 2016.g. **JU Gradski bazeni Varaždin** stječe status proračunskog korisnika jedinice lokalnog proračuna, postavljate pitanje da li nadalje ostajete obveznikom poreza na dobit i PDV-a.

Ukoliko **JU Gradski bazeni Varaždin** nadalje obavlja gospodarsku djelatnost i ispunjava zakonske uvjete za obveznike PDV-a, neće doći do promjene načina oporezivanja.

UPRAVLJANJE FINANIJSKIM RIZICIMA

Ustanova ne koristi izvedene financijske instrumente. Politika upravljanja rizicima koji su povezani s kratkoročnim i dugoročnim financiranjem, upravljanjem novčanim sredstvima, kreditima i obvezama može se sažeti u sljedeće:

Valutni rizik

Valutni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tečaja. Ustanova nije izložena znatnome valutnom riziku.

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednosti financijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Ustanova nije izložena znatnome kamatnom riziku.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana u financijskom instrumentu neće ispuniti svoje obveze te da će time prouzročiti nastanak financijskog gubitka drugoj strani. Ustanova nije izložena znatnome kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se smatra rizikom financiranja, je rizik da će se Ustanova susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirenje obveza povezanih s financijskim instrumentima. Rizik proizlazi iz svakodnevnih aktivnosti Ustanove.


POTENCIJALNE OBVEZE

Na dan bilance Ustanova nema značajnijih potencijalnih obveza. Ne postoje značajni sudski postupci protiv ni u korist Ustanove.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Ne postoje događaji nakon datuma bilance koji bi značajno utjecali na financijske izvještaje Ustanove za 2015. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 28.06.2016. godine i potpisani od strane:


Mladen Putar, Ravnatelj

