



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, studeni 2009.

SADRŽAJ

Stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Program rada i finacijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Finacijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
3.6.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI	6
5.	RASHODI	7
5.1.	Rashodi za zaposlene	8
5.2.	Materijalni rashodi	9
5.3.	Finacijski rashodi	10
5.4.	Rashodi za donacije	10
6.	NALAZ	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-03/18

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 13. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI ŠPORTSKE ZAJEDNICE
GRADA VIROVITICE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Športske zajednice grada Virovitice, Virovitica (dalje u tekstu: Zajednica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 13. studenoga 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2003.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Doneseni su koeficijenti radnih mjesta i utvrđena je osnovica za obračun plaća zaposlenika,
2. Pri isplati plaća zaposlenicima se uručuje obračun plaće,
3. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu,
4. Potraživanja, obveze i novčana sredstva popisana su godišnjim popisom.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Zajednice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o športu (Narodne novine 71/06, 150/08),
- Zakon o udrugama (Narodne novine 88/01, 11/02),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Zajednica je udruga u koju se učlanjuju športske udruge koje imaju sjedište na području grada Virovitice. U Registar udruga upisana je 1998. pod registarskim brojem 10000114. Sjedište Zajednice je u Virovitici, Matije Gupca 63. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti matični broj Zajednice je 3104940, a šifra djelatnosti 9319.

Statut je donesen u siječnju 1998., a izmjene Statuta u srpnju 2007. i veljači 2009.

Prema odredbama statuta, cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću utvrditi i ostvariti politiku promicanja športa na području grada, uskladiti aktivnost svojih članica, poticati šport u skladu s nacionalnim programom športa, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, provoditi zadaće iz nacionalnog programa športa, objediniti i uskladiti programe športa, te izraditi prijedloge programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, brinuti o kategoriziranim športašima, te sudjelovati u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, zajedno sa Školskim športskim savezom sudjelovati u predlaganju programa javnih potreba u provođenju športskih aktivnosti djece i mladeži, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o športašima, promicati stručni rad u športu, skrbiti o javnim športskim građevinama, te sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih. U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava športa, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Koncem 2008. u Zajednicu su bile učlanjene 32 udruge.

Prema statutu, tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom i čine ju predstavnici članica Zajednice. Broj predstavnika u skupštini i izborne jedinice određuje izvršni odbor prigodom raspisivanja izbora za predstavnike u skupštini, vodeći računa o racionalnoj i ravnomjernoj športsko - granskoj zastupljenosti članica. Koncem 2008. skupština je imala 27 članova.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo skupštine koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima sedam članova.

Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik.

Predsjednik predstavlja Zajednicu, rukovodi radom, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi skupština i izvršni odbor, brine o njihovom izvršavanju, te obavlja i druge poslove koje mu povjeri skupština i izvršni odbor. Dužnost predsjednika tijekom 2008. obnašao je Dražen Lovreković, a od svibnja 2009. predsjednik je Ivan Duvnjak.

Tajnik je izvršni organ Zajednice. Obavlja stručne poslove za Zajednicu, brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa rada, brine za zakonitost rada i ispunjenje zakonom, ugovorom ili na drugi način preuzetih obveza Zajednice, zastupa Zajednicu u svim poslovima, rukovodi radom stručne službe Zajednice, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana i odluka, pomaže u radu predsjedniku Zajednice i predsjednicima drugih tijela, odgovara za pravodobnu pripremu sjednica skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, brine o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, brine o osiguranju javnosti rada Zajednice i poslovima informiranja, te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost. Poslove tajnika obavlja gospodin Tihomir Majstorović.

Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Ima predsjednika i dva člana koje bira skupština na razdoblje od četiri godine.

Od općih akata, osim statuta, skupština Zajednice donijela je poslovnik o radu skupštine, kriterije za vrednovanje i financiranje športskih udruga grada Virovitice, te je izvršni odbor donio pravilnik o izboru najboljeg športaša, športašice i športske ekipe.

U Zajednici su zaposleni tajnik, djelatnik za financijsko - knjigovodstvene i administrativne poslove, te spremačica.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Odredbom članka 76. Zakona o športu propisano je da se javne potrebe u športu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju programom javnih potreba u športu. Prijedlog programa javnih potreba u športu izrađuje Zajednica na temelju programa rada i financijskih planova svih športskih udruga za slijedeću godinu, te ga usklađuje s planiranim sredstvima u gradskom proračunu. Navedeni prijedlog programa izradio je izvršni odbor Zajednice u prosincu 2007., a skupština Zajednice usvojila ga je u travnju 2008. Programom javnih potreba u športu grada Virovitice i planom sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu sredstva su planirana u iznosu 2.594.000,00 kn. U planu i programu navedeni su programski ciljevi i programska područja, a sredstva su planirana po programskim područjima. Navedenim planom i programom planirana su sredstva za poticanje i promicanje športa u iznosu 137.000,00 kn, provođenje športskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 55.000,00 kn, djelovanje športskih zajednica, udruga i saveza u iznosu 300.000,00 kn, športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, te opću i zdravstvenu zaštitu športaša u iznosu 1.896.000,00 kn, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu u iznosu 10.000,00 kn, športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 159.000,00 kn, te planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata u iznosu 37.000,00 kn.

Zajednica nije donijela financijski plan za 2008. Odredbom članka 28. statuta Zajednice propisano je da skupština donosi financijski plan i godišnji obračun. Osim prihoda iz proračuna grada Virovitice, Zajednica ostvaruje prihode iz drugih izvora, te je potrebno donijeti financijski plan kojim bi se planirali prihodi po izvorima i rashodi po vrstama. Tijekom obavljanja revizije (rujan 2009.) donesen je prijedlog financijskog plana za 2009.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo Zajednice ustrojeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojene su: knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i knjiga putnih naloga. Poslovne knjige, osim knjige dugotrajne nefinancijske imovine i putnih računa, ustrojene su pomoću elektroničkog računala. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige su uredne i zaključene na kraju poslovne godine.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zajednica je sastavila bilancu, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje. Izvršni odbor i skupština Zajednice usvojili su financijske izvještaje, godišnji obračun i izvještaj nadzornog odbora. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i gradskom vijeću grada Virovitice.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u vrijednosti 148.371,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 20.229,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 128.142,00 kn. Nefinancijsku imovinu čini proizvedena dugotrajna imovina (uredska oprema i namještaj, športska oprema, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene). Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 103.720,00 kn, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 23.816,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 606,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 148.371,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 65.204,00 kn i vlastite izvore u iznosu 83.167,00 kn.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, prihodi su ostvareni u iznosu 2.612.606,00 kn, rashodi u iznosu 2.623.575,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine iznosi 10.969,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 60.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.162,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Povjerenstvo za popis je, na temelju odluke o sastavljanju popisa na dan 31. prosinca 2008., obavilo popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, potraživanja, obveza i novčanih sredstava, te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu.

Povjerenstvo nije zakonskom predstavniku dostavilo zapisnik o obavljenom popisu i popisne liste, odnosno zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da povjerenstvo nakon popisa sastavlja izvještaj koji predaje zakonskom predstavniku, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastari i nenaplativosti potraživanja i drugome.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon obavljenog popisa, dostavljanje zakonskom predstavniku zapisnika i popisnih lista, te donošenje odluke o rezultatima popisa kako je propisano odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su iskazana u iznosu 24.422,00 kn, a odnose se na potraživanja od udruga koje dijele poslovni prostor sa Zajednicom u iznosu 21.996,00 kn, od osiguravajućeg društva za naknadu šteta (lom stakla) u iznosu 1.820,00 kn, te za kamate u iznosu 606,00 kn.

Potraživanja od udruga u iznosu 21.996,00 kn odnose se na potraživanja za usluge čišćenja koje obavlja spremačica zaposlena u Zajednici u iznosu 12.582,00 kn, te za priključak i potrošnju plina u iznosu 9.414,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 65.204,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 23.179,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.816,00 kn, najam športskih dvorana u iznosu 21.782,00 kn, te za donacije športskim klubovima u iznosu 12.427,00 kn.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje Zajednice tijekom 2008. odvijalo se putem redovnog žiro računa na kojem je stanje sredstava 31. prosinca 2008. iznosilo 103.281,59 kn. Stanje žiro računa iskazano u izvratku poslovne banke istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Postupcima revizije obuhvaćeno je blagajničko poslovanje i pregledani su blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava u blagajni iznosilo je 439,14 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa. Isplate iz blagajne odnose se na dnevnice, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, poštarine, naknade i nagrade zaposlenima (uskrsnica, božićnica, darovi djeci), naknade, pristojbe i nagrade učesnicima na športskim manifestacijama, te plaćanje sitnih računa.

Tijekom 2008. Zajednica je sastavila tri blagajnička izvještaja, jedan za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, drugi za razdoblje 1. srpnja do 30. rujna, te treći za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca. Uplatnice i isplatnice u blagajničkom dnevniku upisane su po vremenskom slijedu. Za pojedine športske manifestacije nisu ispostavljene isplatnice po svakom primatelju, nego je napravljena jedna isplatnica za sve isplate koje se odnose na pojedinu manifestaciju (naknade športskim sucima, nagrade učesnicima, naknade putnih troškova). Zbog iskazivanja skupnih isplata i sastavljanja blagajničkih izvještaja za više mjeseci nije moguće kontrolirati blagajničko poslovanje. Odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja. Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, a vode se za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje isplatnica po svakom primatelju, sastavljanje blagajničkih izvještaja i dokumenta odmah po nastanku poslovnih događaja, te vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 2.594.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.612.606,00 kn, što je za 18.606,00 kn ili 0,7% više od plana. Prihodi od imovine i prihodi od donacija nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu 18.606,00 kn.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.594.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 18.000,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 606,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 2.594.000,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Virovitice za 2008. na temelju programa javnih potreba u športu. Grad Virovitica na temelju odredbi članka 76. Zakona o športu u programu javnih potreba u športu iskazuje svoje opredjeljenje za športske aktivnosti i obvezuje se u proračunu osigurati potrebna sredstva. Sredstva predviđena u proračunu grada Virovitice doznaju se na račun Zajednice u mjesečnim obrocima i na temelju zahtjeva, a prema potrebama i u skladu s ukupno odobrenim sredstvima. Doznačena sredstva korištena su za programska područja planirana programom javnih potreba u športu. Tijekom godine u nekim područjima nije bilo aktivnosti, te su koncem 2008. donesene izmjene programa kojima je dio sredstava prenamijenjen za druge aktivnosti. Neurošena sredstva iz proračuna grada Virovitice koncem 2008. iznose 34.162,00 kn i odlukama izvršnog odbora raspoređena su u 2009. Zajednica dostavlja gradu izvješća o utrošku doznačenih sredstava.

Prihodi od donacija odnose se na donaciju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 15.000,00 kn i Turističke zajednice grada Virovitice za sufinanciranje trke u iznosu 3.000,00 kn.

Donacija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa ostvarena je na temelju ugovora iz prosinca 2008. Ugovoreno je da će navedeno ministarstvo dati financijsku potporu u iznosu 15.000,00 kn za školu plivanja. Zajednica treba sredstva iskoristiti do 31. kolovoza 2009. Ministarstvo je u prosincu 2008. doznačilo ugovorena sredstva. Koncem 2008. sredstva su bila na računu Zajednice, a odlukom izvršnog odbora o rasporedu viška prihoda koristit će se u 2009. za ugovorene namjene.

5. RASHODI

Ukupni rashodi Zajednice planirani su u iznosu 2.594.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.623.575,00 kn, što je za 29.575,00 kn ili 1,1% više od plana. Financijskim dijelom programom javnih potreba u športu izdaci su planirani po vrstama aktivnosti.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	216.000,00	220.427,00	102,0	8,4
2.	Materijalni rashodi	80.500,00	65.271,00	81,1	2,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	31.000,00	25.601,00	82,6	1,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	21.000,00	12.022,00	57,2	0,5
2.3.	Rashodi za usluge	25.500,00	19.640,00	77,0	0,7
2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	3.000,00	8.008,00	266,9	0,3
3.	Rashodi amortizacije	0,00	1.475,00	-	0,1
4.	Financijski rashodi	3.500,00	3.319,00	94,8	0,1
5.	Donacije	2.294.000,00	2.333.083,00	101,7	88,9
	Ukupno	2.594.000,00	2.623.575,00	101,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije koji su izvršeni u iznosu 2.333.083,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 88,9%. Rashodi amortizacije nisu planirani, a iskazani su u iznosu 1.475,00 kn i odnose se na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene nakon 1. siječnja 2008. (računalo, stolice, ladičar).

Prihodi u 2008. ostvareni su u iznosu 2.612.606,00 kn, rashodi u iznosu 2.623.575,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u godini u iznosu 10.969,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 60.131,00 kn i raspoređen je odlukom izvršnog odbora za rashode u 2008. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.162,00 kn, od toga se 15.000,00 kn odnosi na donaciju Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za školu plivanja, a 34.162,00 kn izvršni odbor je odlukama rasporedio za donacije športskim klubovima i druge rashode.

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 216.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 220.427,00 kn. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 8,4%. Odnose se na plaće u iznosu 177.594,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 31.270,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.563,00 kn (uskrsnica, božićnica, darovi djeci zaposlenika i regres).

Rashodi za zaposlene odnose se na plaću tajnika, zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima, te spremačice. Zajednica je u prosincu 2004. donijela odluku o plaćama zaposlenika kojom je plaća umnožak osnovice i koeficijentata složenosti radnog mjesta i uvećava se za dodatak na radni staž u visini 0,5 za svaku godinu.

Osnovica plaće iznosi 55,0% prosječne mjesečne plaće isplaćene po zaposleniku u Republici Hrvatskoj. Koeficijent složenosti radnog mjesta tajnika iznosi 2,85, a zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima 1,80. Odluka o plaćama nije dopunjena koeficijentom složenosti radnog mjesta spremačice. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je plaća iskazana u ukupnom bruto iznosu. Zajednica obračunava plaće na temelju odluke o plaćama, te plaće zaposlenika nisu jednake iznosima u ugovorima o radu. U rujnu 2009. sa zaposlenicima su zaključene dopune ugovorima o radu kojima je usklađena visina i način obračuna plaće s odlukom o plaćama. U obračunskim listama plaća, koje Zajednica daje zaposlenicima, nije iskazan primijenjeni koeficijent ni osnovica.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenu odluke o plaćama zaposlenika Zajednice kojom bi bio određen koeficijent radnog mjesta spremačice. Nadalje, nalaže u obračunskim listama plaća iskazivanje primijenjenog koeficijenta i osnovice plaće.

Na isplaćene plaće i druge rashode za zaposlene obračunane su i uplaćene propisane obveze i vođene su propisane evidencije.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 80.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 65.271,00 kn, što je za 15.229,00 kn ili 18,9% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,5%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.601,00 kn (prijevoz na posao i s posla, naknade i dnevnice za službeni put), rashode za materijal i energiju u iznosu 12.022,00 kn (uredski i drugi materijal, literatura, sredstva za čišćenje i održavanje, energija), rashode za usluge u iznosu 19.640,00 kn (telefonske i poštanske usluge, usluge Interneta, tekuće održavanje, komunalne i druge usluge) i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 8.008,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, čišćenje prostorija).

Dio drugih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu 1.750,00 kn odnosi se na čišćenje prostorija koje je obavljala osoba koja nije bila u radnom odnosu u razdoblju od siječnja do svibnja 2008. Sa spomenutom osobom nije bio zaključen ugovor o djelu. Naknada je isplaćivana putem blagajne Zajednice u iznosu 2.000,00 kn mjesečno, od toga se 438,00 kn odnosi na troškove čišćenja prostorija Zajednice, a 1.562,00 kn se odnosi na troškove udruga koje dijele poslovni prostor sa Zajednicom. Na isplaćenu naknadu nisu obračunavani porezi i doprinosi. Naknada za čišćenje je drugi dohodak na koji se plaća predujam poreza na dohodak po stopi od 25,0% bez priznavanja osobnog odbitka. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primitci koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplataljci i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplataljci prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplataljci primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže, pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.319,00 kn. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 0,1%, a odnose se na bankarske usluge.

5.4. Rashodi za donacije

Rashodi za donacije planirani su u iznosu 2.294.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.333.083,00 kn, što je za 39.083,00 kn ili 1,7% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 88,9%. Odnose se na športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja u iznosu 1.949.871,00 kn, športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 156.310,00 kn, poticanje i promicanje športa u iznosu 127.608,00 kn, provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 53.791,00 kn, planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata u iznosu 35.503,00 kn, te zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu u iznosu 10.000,00 kn.

- Rashodi za športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja

Rashodi za športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja u iznosu 1.949.871,00 kn odnose se na financiranje športskih klubova koji sudjeluju u natjecateljskom športu u iznosu 1.320.000,00 kn, organiziranje športskih škola u iznosu 360.941,00 kn, te korištenje športskih objekata u iznosu 268.930,00 kn.

Rashodi za financiranje športskih klubova koji sudjeluju u natjecateljskom športu u iznosu 1.320.000,00 kn odnose se na donacije športskim klubovima. Zajednica športskim klubovima doznauje sredstva u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Odobreni godišnji iznos sredstava određuje se za svaki športski klub na temelju bodovne liste. Bodovna lista utvrđuje se godišnje na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje športskih klubova grada Virovitice koje je donijela skupština Zajednice. Planirana sredstva Zajednica doznauje na račune svih športskih klubova. Zajednica kontrolira namjensko korištenje doznaujenih sredstava putem izvješća o radu koja športski klubovi dostavljaju Zajednici.

Rashodi za organiziranje športskih škola u iznosu 360.941,00 kn odnose se na organiziranje škole nogometa u iznosu 246.941,00 kn i škole rukometa u iznosu 114.000,00 kn. Dio rashoda za školu nogometa u iznosu 106.941,00 kn odnosi se na troškove prijevoza na nogometne utakmice. Prijevoznik je ispostavljao račune Zajednici. Za usluge prijevoza na nogometne utakmice Zajednica nije provela postupak nabave kako je propisano odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže za nabave usluga vrijednosti iznad 70.000,00 kn provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za korištenje športskih objekata u iznosu 268.930,00 kn odnose se na najam tri školske športske dvorane. Zajednica je sa školama zaključila ugovore o najmu dvorana u određenim terminima, a dvorane koriste športski klubovi prema tjednim planovima. Cijena za najam dvorane utvrđena je po satu korištenja.

Škole ispostavljaju račune uz koje su priloženi popisi korisnika i vrijeme korištenja.

- Rashodi za športsko rekreacijske aktivnosti građana

Rashodi za športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 156.310,00 kn odnose se na rashode za organiziranje međunarodne utrke Doživjeti stotu u iznosu 50.197,00 kn, polu maratona Virovitica-Barcs u iznosu 51.548,00 kn, te prigodnih natjecanja za dan grada i druga događanja (Rokovo, Prosinac u gradu) u iznosu 54.565,00 kn. Rashodi su izvršeni za nabavu nagradnih pehara i trofeja, usluge službenih osoba (suci, predstavnici sportskih saveza), nabavu namirnica i promidžbenog materijala za sudionike natjecanja, usluge obrade rezultata i druge manje rashode. O provedenim rekreacijskim aktivnostima Zajednica je sastavila izvješća.

- Rashodi za poticanje i promicanje športa

Rashodi za poticanje i promicanje športa u iznosu 127.608,00 kn odnose se na dotacije športskim klubovima za organiziranje pojedinačnih natjecanja u iznosu 84.258,00 kn, nagrade za ostvarene športske rezultate na natjecanjima u iznosu 24.000,00 kn, proglašenje športaša godine u iznosu 14.350,00 kn, te poticaj za osnivanje novih športskih klubova u iznosu 5.000,00 kn.

- Rashodi za provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata

Rashodi za provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 53.791,00 kn odnose se na školu plivanja u iznosu 44.414,00 kn, te pehare, medalje i druge nagrade za turnire mlađih kadeta i djevojčica u iznosu 9.377,00 kn. Rashodi za školu plivanja izvršeni su za naknade po ugovorima o djelu zaključenih s osam osoba. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi.

- Rashodi za planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata

Rashodi za planiranje, izgradnju i održavanje športskih objekata u iznosu 35.503,00 kn odnose se na sufinanciranje sanacije Doma strijelaca u iznosu 20.000,00 kn i uređenje poslovnih prostorija Zajednice (instalacija plina i grijanja) u iznosu 15.503,00 kn. Rashodi za sufinanciranje sanacije Doma strijelaca izvršeni su na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice.

- Rashodi za zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu

Rashodi za zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu u iznosu 10.000,00 kn odnose se na organizaciju i provođenje tečaja za osposobljavanje i usavršavanje stručnih osoba u streljaštvu, te pomoć pri stručnoj obradi i testiranju osobe s invaliditetom za paraolimpijske igre. Sredstva su doznačena športskom klubu na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice.

6. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo Zajednice ustrojeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Zajednica je obavila popis dugotrajne imovine, sitnog inventara, potraživanja, obveza i novčanih sredstava. Povjerenstvo za popis nije zakonskom predstavniku dostavilo zapisnik o obavljenom popisu i popisne liste, odnosno zakonski predstavnik nije donio odluku o rezultatima popisa. Odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da povjerenstvo nakon popisa sastavlja izvještaj koji predaje zakonskom predstavniku, a zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenosti knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastari i nenaplativosti potraživanja i drugome.

Postupcima revizije obuhvaćeno je blagajničko poslovanje i pregledani su blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Tijekom 2008. Zajednica je sastavila tri blagajnička izvještaja, jedan za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja, drugi za razdoblje 1. srpnja do 30. rujna, te treći za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca. Uplatnice i isplatnice u blagajničkom dnevniku upisane su po vremenskom slijedu. Za pojedine športske manifestacije nisu ispostavljene isplatnice po svakom primatelju, nego je napravljena jedna isplatnica za sve isplate koje se odnose na pojedinu manifestaciju (naknade športskim sucima, nagrade učesnicima, naknade putnih troškova). Zbog iskazivanja skupnih isplata i sastavljanja blagajničkih izvještaja za više mjeseci nije moguće kontrolirati blagajničko poslovanje. Odredbama članaka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja. Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, a vode se za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon obavljenog popisa, dostavljanje zakonskom predstavniku zapisnika i popisnih lista, te donošenje odluke o rezultatima popisa. Nadalje, nalaže sastavljanje isplatnica po svakom primatelju novčanih sredstava, sastavljanje blagajničkih izvještaja i dokumenta odmah po nastanku poslovnih događaja, te vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sastavljati popisne liste dugotrajne imovine, potraživanja i obveza, te novčanih sredstava. Nadalje, navodi da će sastavljati blagajničke izvještaje i ostale blagajničke dokumente u skladu s propisima.*

Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi Zajednice planirani su u iznosu 2.594.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.623.575,00 kn, što je za 29.575,00 kn ili 1,1% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 220.427,00 kn, a odnose se na plaću tajnika, zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima, te spremačice. Zajednica je u prosincu 2004. donijela odluku o plaćama zaposlenika kojom je plaća umnožak osnovice i koeficijenata složenosti radnog mjesta i uvećava se za dodatak na radni staž u visini 0,5 za svaku godinu. Osnovica plaće iznosi 55,0% prosječne mjesečne plaće isplaćene po zaposleniku u Republici Hrvatskoj. Koeficijent složenosti radnog mjesta tajnika iznosi 2,85, a zaposlenika na financijsko - knjigovodstvenim i administrativnim poslovima 1,80. Odluka o plaćama nije dopunjena koeficijentom složenosti radnog mjesta spremačice. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je plaća iskazana u ukupnom bruto iznosu. Zajednica obračunava plaće na temelju odluke o plaćama, te plaće zaposlenika nisu jednake iznosima u ugovorima o radu. U rujnu 2009. sa zaposlenicima su zaključene dopune ugovorima o radu kojima je usklađena visina i način obračuna plaće s odlukom o plaćama. U obračunskim listama plaća, koje Zajednica daje zaposlenicima, nije iskazan primijenjeni koeficijent ni osnovica.

Čišćenje prostorija Zajednice u razdoblju od siječnja do svibnja 2008. obavljala je osoba koja nije bila u radnom odnosu niti je s njom bio zaključen ugovor o djelu. Naknada je isplaćivana putem blagajne Zajednice u iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Na isplaćenu naknadu nisu obračunavani porezi i doprinosi. Naknada za čišćenje je drugi dohodak na koji se plaća predujam poreza na dohodak po stopi od 25,0% bez priznavanja osobnog odbitka. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatitelji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatitelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenu odluke o plaćama zaposlenika Zajednice kojom bi bio određen koeficijent radnog mjesta spremačice. Nadalje, nalaže u obračunskim listama plaća iskazivanje primijenjenog koeficijenta i osnovice plaće. Pri isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, Državni ured za reviziju nalaže obračun poreza i doprinosa prilikom svake isplate i istodobno s isplatom kako je propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti izmjenu odluke o plaćama u dijelu koji se odnosi na određivanje koeficijenta za poslove spremačice. Nadalje, navodi da je u 2009. ustrojen obračun plaće putem računala, te su na listama obračuna plaće vidljivi koeficijent i osnovica plaće. Za isplate naknada koje se smatraju drugim dohotkom obračunavati će pripadajuće poreze i doprinose.*

Javna nabava

- 3.1. Rashodi za prijevoz na nogometne utakmice izvršeni su u iznosu 106.941,00 kn na temelju računa koje je prijevoznik ispostavljao Zajednici. Za usluge prijevoza na nogometne utakmice Zajednica nije provela postupak nabave kako je propisano odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da se za nabavu roba i usluga vrijednosti od 70.000,00 kn do 300.000,00 kn provodi postupak nabave male vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže za nabave usluga vrijednosti iznad 70.000,00 kn provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2009. za usluge prijevoza provela postupak javne nabave i odabrala najpovoljnijeg ponuditelja.*

Zajednica je udruga u koju se učlanjuju športske udruge koje imaju sjedište na području grada Virovitice. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, športsko rekreacijske aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, te razvoj razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom. U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava športa, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Koncem 2008. u Zajednicu su bile učlanjene 32 udruge. U Zajednici su zaposleni tajnik, djelatnik za financijsko - knjigovodstvene i administrativne poslove, te spremačica. Zajednica je ostvarila prihode u iznosu 2.612.606,00 kn, rashode u iznosu 2.623.575,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 10.949,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 60.131,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 49.162,00 kn. Za financiranje rada Zajednice korištena su sredstva iz proračuna grada, te donacija. Doznačena sredstva korištena su za programska područja planirana programom javnih potreba u športu.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Športske zajednice grada Virovitice, Virovitica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Zakonski predstavnik Zajednice nije donio odluku o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza. Za isplatu novčanih sredstava iz blagajne nisu ispostavljene isplatnice po svakom primatelju, a podaci u blagajničkim izvještajima nisu evidentirani odmah po nastanku poslovnih događaja (točka 1.1. Nalaza).
 - Za usluge prijevoza na nogometne utakmice u iznosu 106.941,00 kn nije proveden postupak nabave (točka 3.1. Nalaza).