



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA VIROVITICE

Virovitica, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-06/3
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 6. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA VIROVITICE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice grada Virovitice (dalje u tekstu: Zajednica) 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 28. svibnja do 6. srpnja 2012.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivanje Zajednice je uređeno odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08 i 124/10) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Zajednica je sportska zajednica udruga koje imaju sjedište na području grada Virovitice. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Virovitičko-podravske županije i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Zajednice je u Virovitici, Matije Gupca 63.

Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o udrugama.

Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su 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 aktivnosti 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 2011. u Zajednici je bilo učlanjeno 47 udruga.

Zajednica se za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća, financira najvećim dijelom iz proračuna grada Virovitice, te donacijama drugih pravnih osoba.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Duvnjak, a tajnik je Tihomir Majstorović.

Zajednica ima tri zaposlenika (tajnik, djelatnik za financijsko - knjigovodstvene i administrativne poslove, spremačica).

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.340.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema vrstama uz primjenu računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani su prihodi od donacija iz proračuna grada Virovitice u iznosu 1.300.000,00 kn, donacija drugih pravnih osoba u iznosu 10.000,00 kn i drugi prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn.

Planirani su rashodi za zaposlenike u iznosu 225.420,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 99.880,00 kn, amortizacija u iznosu 11.500,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.200,00 kn i donacije u iznosu 1.000.000,00 kn.

Program javnih potreba u športu za 2011. s Planom sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu grada Virovitice, usvojen je na sjednici skupštine u ožujku 2011. Navedenim programom i planom su planirana sredstva u iznosu 1.285.440,00 kn prema programskim područjima. Planirana su sredstva za poticanje i promicanje športa u iznosu 20.000,00 kn, provođenje športskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 14.900,00 kn, djelovanje športskih zajednica, udruga i saveza u iznosu 328.540,00 kn, športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu športaša u iznosu 852.000,00 kn, te športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 70.000,00 kn.

Izvešće o djelovanju športske zajednice za 2011. s financijskim izvješćem, usvojeni su na sjednicama skupštine u ožujku 2012., na prijedlog izvršnog odbora.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 1.296.498,00 kn, što je za 340.842,00 kn ili 20,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 43.502,00 kn ili 3,2% manje u odnosu na plan.

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 imovine	394,00	333,00	84,5
2.	Prihodi od donacija	1.616.075,00	1.295.325,00	80,2
3.	Drugi prihodi	20.871,00	840,00	4,0
	Ukupno	1.637.340,00	1.296.498,00	79,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna grada Virovitice u iznosu 1.254.200,00 kn, što čini 96,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna grada Virovitice u iznosu 1.254.200,00 kn, donacije trgovačkih društava za nabavu plivačkih pruga i organizaciju polumaratona u iznosu 19.900,00 kn, Turističke zajednice grada Virovitice (igre na vodi, gradska utrka) u iznosu 10.500,00 kn, te je iskazan prihod prema obračunu ispravka vrijednosti za donirano vozilo u iznosu 10.725,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.304.495,00 kn, što je za 330.891,00 kn ili 20,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su manji za 35.505,00 kn ili 2,6% u odnosu na plan.

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 zaposlenike	228.906,00	228.372,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	72.284,00	101.254,00	140,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	30.160,00	24.404,00	80,9
2.2.	Rashodi za usluge	16.386,00	42.146,00	257,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	18.253,00	21.554,00	118,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	7.485,00	13.150,00	175,7
3.	Rashodi amortizacije	4.147,00	11.525,00	277,9
4.	Financijski rashodi	4.048,00	3.572,00	88,2
5.	Donacije	1.326.001,00	959.372,00	72,4
6.	Drugi rashodi	0,00	400,00	-
	Ukupno	1.635.386,00	1.304.495,00	79,8
	Višak prihoda	1.954,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.997,00	-

Ostvareni prihodi iznose 1.296.498,00 kn, rashodi 1.304.495,00 kn, a manjak prihoda iznosi 7.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.585,00 kn (od toga se 1.954,00 kn odnosi na 2010.), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.412,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za donacije, i čine 73,5% ukupnih rashoda. Slijede rashodi za zaposlenike koji imaju udjel 17,5%, te materijalni rashodi koji imaju udjel 7,8% u ukupno ostvarenim rashodima. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugo) imaju udjel 1,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 851.329,00 kn, športsko rekreacijske aktivnosti građana u iznosu 72.185,00 kn, poticanje i promicanje športa u iznosu 20.958,00 kn, te provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 14.900,00 kn. Donacije su dane športskim klubovima na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje športskih udruga grada Virovitice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 118.768,00 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	92.194,00	76.420,00	82,9
2.	Financijska imovina	49.405,00	42.348,00	85,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	35.301,00	30.178,00	85,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	13.710,00	11.837,00	86,3
2.3.	Potraživanja za prihode	394,00	333,00	84,5
	Ukupno imovina	141.599,00	118.768,00	83,9
3.	Obveze	112.269,00	102.484,00	91,3
3.1.	Obveze za rashode	30.044,00	30.984,00	103,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	82.225,00	71.500,00	87,0
4.	Vlastiti izvori	29.330,00	16.284,00	55,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	141.599,00	118.768,00	83,9

U odnosu na stanje početkom 2011., nefinancijska imovina je manja za 15.774,00 kn ili 17,1%. Najznačajnije smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na prijevoznog sredstva u iznosu 71.500,00 kn, opreme za grijanje i hlađenje u iznosu 2.687,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 1.138,00 kn, te uredskog namještaja u iznosu 1.095,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci u iznosu 30.066,00 kn i blagajni u iznosu 112,00 kn, potraživanja za plaću čistačice u iznosu 9.892,00 kn, potraživanja za režijske troškove u iznosu 1.945,00 kn, te potraživanja za kamate na depozite po viđenju u iznosu 333,00 kn.

Promjene u vrijednosti obveza i vlastitih izvora se odnose na smanjenje obveza u iznosu 9.785,00 kn, te vlastitih izvora u iznosu 13.046,00 kn (manjak tekuće godine i ispravak vrijednosti opreme).

Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja (knjigovodstvena vrijednost doniranog vozila) u iznosu 71.500,00 kn, obveze za zaposlenike u iznosu 19.940,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 4.449,00 kn, obveze za naknade troškova zaposlenicima u iznosu 2.366,00 kn, obveze za autorske honorare u iznosu 2.229,00 kn, te druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.000,00 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 neprofitne organizacije.

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 Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice, tajnikom, te djelatnicom za financijsko-knjigovodstvene i administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2008., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio, nakon obavljenog popisa, donijeti odluku o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza, sastavljanje isplatnica po svakom primatelju novčanih sredstava, sastavljanje blagajničkih izvještaja i dokumenata po nastanku poslovnih događaja, vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima, te za nabavu usluga provoditi propisane postupke nabave.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zajednica u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanje, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje športa na području grada Virovitice, 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 Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava športa, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Koncem 2011. u Zajednici je bilo učlanjeno 47 udruga. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o športu i Zakona o udrugama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Duvnjak, a tajnik Tihomir Majstorović. Zajednica ima tri zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.296.498,00 kn, rashodi u iznosu 1.304.495,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 7.997,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 5.585,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.412,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna grada Virovitice u iznosu 1.254.200,00 kn ili 96,7% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za donacije u iznosu 959.372,00 kn ili 73,5% ukupno ostvarenih rashoda. Donacije su dane športskim klubovima na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje športskih udruga grada Virovitice za športsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu, športsko rekreacijske aktivnosti građana, poticanje i promicanje športa, te provođenje športske aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu. Donacije su ostvarene. Potraživanja iznose 12.170,00 kn. Obveze iznose 102.484,00,00 kn, a odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja (knjigovodstvena vrijednost doniranog vozila) 71.500,00 kn, obveze za zaposlenike 19.940,00 kn, obveze prema dobavljačima 4.449,00 kn, obveze za naknade troškova zaposlenicima 2.366,00 kn, obveze za autorske honorare 2.229,00 kn, te druge obveze za financiranje rashoda poslovanja 2.000,00 kn. Tijekom 2011. Zajednica je nabavljala robe i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima danim revizijom za 2008. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.