



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA SLAVONSKOG BRODA

Slavonski Brod, studeni 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ZAJEDNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-06/16
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 21. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA SLAVONSKOG BRODA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Slavonskog Broda (dalje u tekstu: Zajednica) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. listopada do 21. studenoga 2011.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je športska udruga u koju se dragovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava športa i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Slavenskog Broda. U registar udruga upisana je 1999. pod registarskim brojem 12000571. Sjedište Zajednice je u Slavenskom Brodu, Stanka Vraza 2a. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti matični broj Zajednice je 1458086, a šifra djelatnosti 9319. Osnovna djelatnost je razvitak i promicanje športa na području grada Slavenskog Broda, objedinjavanje i usklađivanje aktivnosti svojih članica, davanje prijedloga za izradu programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarenju te druge djelatnosti propisane Statutom.

Statut je donesen u svibnju 1999., a izmjene Statuta u studenome 2007. i studenome 2010. 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 invalidnih osoba, 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 gradski športski savezi, športski klubovi neovisno o pravnom obliku i statusu, ustanove osnovane radi obavljanja športske djelatnosti, te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom na području grada. Koncem 2010. u Zajednicu su bile učlanjene 92 udruge.

Prema Statutu, tijela Zajednice su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, te glavni tajnik. U Zajednici je zaposlen jedan djelatnik - glavni tajnik.

Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik i glavni tajnik. Predsjednik rukovodi radom, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i upravnog odbora, brine o izvršavanju odluka, potpisuje akte koje donosi skupština i upravni odbor, te obavlja i druge poslove koji su u nadležnosti predsjednika. Dužnost predsjednika tijekom 2010. obnašao je Zdenko Horvat. Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Obavlja stručne poslove za Zajednicu, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana, skrbi i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog rada i programa, skrbi o usklađenju općih akata Zajednice s općim aktima Hrvatskog olimpijskog odbora, pomaže u radu predsjedniku Zajednice i predsjednicima drugih tijela, odgovara za pravodobnu pripremu sjednica skupštine, upravnog odbora, nadzornog odbora i drugih tijela, skrbi o provođenju odluka i zaključaka skupštine, upravnog odbora, nadzornog odbora i drugih tijela, te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost. Poslove glavnog tajnika obavlja Marko Vučetić.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.834.465,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima ostvareni su u iznosu 4.463.453,00 kn, što je za 371.012,00 kn ili 7,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od imovine	-	261,00	-	-
2.	Prihodi od donacija	-	4.444.427,00	-	99,6
3.	Drugi prihodi	-	18.765,00	-	0,4
	Ukupno	4.834.465,00	4.463.453,00	92,3	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 4.444.427,00 kn ili 99,6% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 19.026,00 kn ili 0,4%.

Prihodi od donacija ostvareni su iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u području športa (škola športa, zdravstveni pregledi, športska natjecanja, poticanje i promocija športa, športska rekreacija, športska aktivnost invalida, razvoj kvalitete športa) u iznosu 4.287.419,00 kn, plaće zaposlenika 132.780,00 kn, te materijalne rashode 24.228,00 kn. Utrošeni su u skladu s predviđenim namjenama.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	250.000,00	133.392,00	53,3	3,0
2.	Materijalni rashodi	24.465,00	28.082,00	114,8	0,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	-	7.745,00	-	0,2
2.2.	Rashodi za usluge	-	16.406,00	-	0,3
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	-	3.931,00	-	0,1
3.	Financijski rashodi	-	4.535,00	-	0,1
4.	Donacije	4.560.000,00	4.291.583,00	94,1	96,3
	Ukupno	4.834.465,00	4.457.592,00	92,2	100,0
	Višak prihoda		5.861,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.834.465,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.457.592,00 kn, što je za 376.873,00 kn ili 7,8% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 5.861,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.569,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.430,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na donacije u iznosu 4.291.583,00 kn s udjelom 96,3%. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) iznose 166.009,00 kn i imaju udjel 3,7%.

Rashodi za donacije odnose se na donacije za šport djece i mladih u iznosu 2.658.268,00 kn, za razvoj kvalitete športa 811.291,00 kn, poticanje i promociju športa 349.092,00 kn, športska natjecanja 165.000,00 kn, športskim klubovima invalida 180.832,00 kn, za športsku rekreaciju 77.100,00 kn, te za zdravstveni pregled športaša 50.000,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju plana javnih potreba u športu za 2010.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.943,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.146,00	3.513,00	68,3
2.	Financijska imovina	6.569,00	12.430,00	189,2
	Ukupno imovina	11.715,00	15.943,00	136,1
3.	Vlastiti izvori	11.715,00	15.943,00	136,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.715,00	15.943,00	136,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom je dana preporuka koja se odnosi na planiranje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje**1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.**

Financijskim planom su rashodi planirani po vrstama u iznosu 4.834.465,00 kn, dok su prihodi planirani u ukupnom iznosu. Osim prihoda iz gradskog proračuna, Zajednica ostvaruje prihode od imovine, te druge prihode. Financijskim planom potrebno je, osim ukupnih prihoda, planirati prihode po vrstama, odnosno prema računima iz računskog plana radi praćenja njihova ostvarenja.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode po vrstama, odnosno prema računima iz računskog plana.

1.2. Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2010. 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje nisu utjecale na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Zajednica je športska udruga u koju se dragovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava športa i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport i u vezi sa športom radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Slavonskog Broda. 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 invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair-playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2010. u Zajednicu su bile učlanjene 92 udruge. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je glavni tajnik Marko Vučetić. Prihodi za 2010. ostvareni su u iznosu 4.463.453,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.457.592,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 4.444.427,00 kn ili 99,6% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija ostvareni su iz proračuna grada Slavonskog Broda. Doznačena sredstva korištena su za programska područja planirana programom javnih potreba u športu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije koji su izvršeni u iznosu 4.291.583,00 kn ili 96,3% ukupnih rashoda. Višak prihoda za 2010. iznosi 5.861,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 6.569,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.430,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 15.943,00 kn. Koncem 2010. Zajednica nije imala nenaplaćenih potraživanja niti nepodmirenih obveza. Nabava roba i usluga obavljena je u ukupnom iznosu 10.682,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. dana preporuka koja se odnosi na planiranje nije utjecala na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.