



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŠPORTSKA ZAJEDNICA

Karlovac, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/42
URBROJ: 613-06-13-5

Karlovac, 18. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŠPORTSKE ZAJEDNICE
ZA 2012.

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 Karlovačke športske zajednice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

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 27. kolovoza do 18. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Karlovca (dalje u tekstu: Grad). Pravni slijednik je Karlovačkog športskog saveza, osnovanog na skupštini održanoj u prosincu 1995., a preimenovanog u Zajednicu na skupštini održanoj u siječnju 1998. Sjedište Zajednice je u Karlovcu, Rakovac 1. U Registar udruga je upisana u veljači 1998. pod registarskim brojem 04000337, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. U registar sportskih djelatnosti kojeg vodi Ured državne uprave u Karlovačkoj županiji je upisana u lipnju 2013.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih načela i jačanja olimpijskog pokreta. Zajednica obuhvaća pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom na području Grada. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 135 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče sport djece i mladeži, usklađuje aktivnost svojih članova, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima i sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna takmičenja, skrbi o zdravstvenoj zaštiti sportaša, sudjeluje u unapređenju stručnog rada, vodi brigu o zaštiti i korištenju sportskih objekata, potiče razvoj sportske rekreacije te sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i drugo. Tijela Zajednice su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor, predsjednik i tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno i upravno tijelo. Skupština ima 25 članova, po jednog predstavnika svake izborne jedinice. Upravni odbor ima devet članova. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitosti rada i materijalno-financijskog poslovanja Zajednice, a ima pet članova. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu. Članove upravnog i nadzornog odbora, te predsjednika Zajednice bira skupština. Tajnik zastupa Zajednicu, a bira ga upravni odbor na temelju provedenog javnog natječaja. Dužnost predsjednika Zajednice do 14. rujna 2012. je obavljao Zdravko Marčetić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Želimir Feitl. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije poslove tajnika obavlja Tomislav Polić. Koncem 2012. Zajednica ima 16 zaposlenika, od čega 12 trenera profesionalaca i četiri zaposlenika u stručnoj službi.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada, donacija pravnih osoba i drugih prihoda.

Planiranje

Plan rada i financijski plan za 2012. su doneseni u prosincu 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.200.000,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene plana. Zadnjim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.569.458,00 kn, što je za 4.369.458,00 kn ili 70,5% više u odnosu na plan. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada na temelju programa javnih potreba u sportu u iznosu 10.105.529,00 kn, donacija od Saveza športova Karlovačke županije i drugih pravnih osoba u iznosu 305.000,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 151.193,00 kn i druge prihode u iznosu 7.736,00 kn. Rashodi se odnose na otplatu duga kao sudužnika nogometnom klubu po kreditu kod poslovne banke za uređenje nogometnog stadiona (rasvjeta-reflektori i druga ulaganja na tribinama i nadstrešnici) u iznosu 5.220.835,00 kn, donacije sportskim udrugama (tekuće donacije 2.686.099,00 kn i kapitalne donacije 963.867,00 kn) u iznosu 3.649.966,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.326.540,00 kn, druge rashode Zajednice u iznosu 341.921,00 kn i programe Zajednice u iznosu 30.196,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.425.936,00 kn, što je za 143.522,00 kn ili 1,4% manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu 10.419.638,00 kn, što je za 149.820,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 10.425.936,00 kn, što je za 5.586.704,00 kn ili 115,4% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba	125.017,00	0,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.515.000,00	10.113.230,00	224,0
3.	Prihodi od imovine	1.215,00	770,00	63,4
4.	Prihodi od donacija	198.000,00	305.000,00	154,0
5.	Drugi prihodi	0,00	6.936,00	-
	Ukupno	4.839.232,00	10.425.936,00	215,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 10.113.230,00 kn ili 97,0% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 312.706,00 kn ili 3,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode iz proračuna Grada za koje su sredstva planirana programom javnih potreba u sportu za 2012. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 5.598.230,00 kn ili 124,0%. Izmjenama programa javnih potreba u sportu iz prosinca 2012. planirana su sredstva za Zajednicu u iznosu 10.127.000,00 kn, a raspoređeno je 10.113.230,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada se odnose na tekuće donacije u iznosu 5.513.230,00 kn (za rad sportskih udruga članica Zajednice 2.560.000,00 kn, plaće zaposlenika i materijalne troškove Zajednice 1.485.000,00 kn, održavanje sportskih objekata 721.234,00 kn, korištenje sportskih objekata 625.000,00 kn, za sportske udruge invalida 60.000,00 kn, te sportske igre mladih, prigodne manifestacije i opremanje igrališta 61.996,00 kn) i kapitalne donacije u iznosu 4.600.000,00 kn (za kupnju reflektora od nogometnog kluba).

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 305.000,00 kn se odnose na donacije od Saveza športova Karlovačke županije u iznosu 200.000,00 kn (za održavanje i osiguranje prijevoznih sredstava, održavanje sportskih objekata, prigodne manifestacije, vođenje poslovnih knjiga) i donacije od četiri pravne osobe u iznosu 105.000,00 kn (za natkrivanje teniskih terena, prigodne manifestacije).

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 6.936,00 kn na temelju presude Županijskog suda.

Prihodi od imovine u iznosu 770,00 kn se odnose na prihode od kamata.

Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 9.492.978,00 kn su utrošena u skladu s programom javnih potreba u sportu za 2012., dok su sredstva u iznosu 620.252,00 kn, doznačena za održavanje sportskih objekata članica Zajednice, utrošena za otplatu duga kao sudužnika nogometnom klubu po kreditu kod poslovne banke u iznosu 602.752,00 kn i za kupnju reflektora u iznosu 17.500,00 kn. Donacije u iznosu 282.576,00 kn su utrošene namjenski, a donacije u iznosu 22.424,00 kn nisu utrošene i nalaze se na računu Zajednice koncem 2012.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.419.638,00 kn, što je za 5.294.701,00 kn ili 103,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.321.459,00	1.326.189,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	284.794,00	268.130,00	94,1
2.1.	Naknada troškova zaposlenima	73.229,00	71.248,00	97,3
2.2.	Rashodi za usluge	155.408,00	135.178,00	87,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	24.239,00	30.090,00	124,1
2.4.	Drugi materijalni rashodi	31.918,00	31.614,00	99,0
3.	Rashodi amortizacije	23.888,00	23.196,00	97,1
4.	Financijski rashodi	3.848,00	4.946,00	128,5
5.	Donacije	3.456.934,00	3.576.025,00	103,4
6.	Drugi rashodi	34.014,00	5.221.152,00	-
	Ukupno	5.124.937,00	10.419.638,00	203,3
	Manjak prihoda	285.705,00	-	-
	Višak prihoda	-	6.298,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 6.298,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.987,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 285.705,00 kn i višak iz prethodnih godina 474.692,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 195.285,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi u iznosu 10.123.366,00 kn koji čine 97,1% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na druge rashode u iznosu 5.221.152,00 kn ili 50,1%, donacije u iznosu 3.576.025,00 kn ili 34,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.326.189,00 kn ili 12,7%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 296.272,00 kn ili 2,9% ukupno ostvarenih rashoda.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 5.221.152,00 kn, što je za 5.187.138,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na otplatu duga (kao sudužnik) po kreditu kod poslovne banke u iznosu 5.220.252,00 kn i porez na cestovna vozila u iznosu 900,00 kn. Zajednica je bila sudužnik nogometnom klubu po kreditu za uređenje nogometnog stadiona. Nogometni klub nije podmirivao dospelje rate, te je poslovna banka raskinula ugovor o kreditu i naplatila preostali dug od Zajednice (za 4.617.500,00 kn proveden je prijebaj potraživanja i obveze s nogometnim klubom, a za 602.752,00 kn Zajednica je evidentirala na potraživanja od nogometnog kluba za što je pokrenuta ovrha).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 3.576.025,00 kn. Odnose se na donacije sportskim udrugama, odnosno članicama Zajednice (za sufinanciranje rada 2.620.000,00 kn i održavanje sportskih objekata udruga 127.394,00 kn) u iznosu 2.747.394,00 kn, korištenje-zakup sportskih objekata u iznosu 625.000,00 kn, sportskom društvu u vlasništvu Grada (baloni za teniske terene) u iznosu 100.000,00 kn, proglašenje sportaša godine u iznosu 49.509,00 kn, program sport za sve u iznosu 30.196,00 kn i sportske manifestacije Grada u iznosu 23.926,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.326.189,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.095.989,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.720,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 54.480,00 kn. Koncem 2012. u Zajednici je bilo 16 zaposlenika, od čega je dvanaest trenera, a četiri su zaposlenika stručnih službi (tajnik, voditelj računovodstva, financijski knjigovođa i blagajnik-administrator).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 268.130,00 kn se odnose na rashode za usluge (održavanje prijevoznih sredstava 69.859,00 kn, usluge telefona i pošte 31.243,00 kn, računalne usluge 10.654,00 kn, najam prostora 10.074,00 kn, zdravstvene usluge 6.500,00 kn, odvjetničke usluge 3.125,00 kn, održavanje opreme 2.517,00 kn i druge usluge 1.206,00 kn) u iznosu 135.178,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.248,00 kn, od čega se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenika odnosi 70.528,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja 19.288,00 kn i reprezentacija 12.326,00 kn) u iznosu 31.614,00 kn, te rashode za materijal i energiju (uredski materijal 28.539,00 kn i električna energija 1.551,00 kn) u iznosu 30.090,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 867.556,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	236.897,00	188.584,00	79,6
2.	Financijska imovina	151.193,00	678.972,00	449,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	151.193,00	76.220,00	50,4
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	602.752,00	-
	Ukupno imovina	388.090,00	867.556,00	223,5
3.	Obveze	104.468,00	602.752,00	577,0
3.1.	Obveze za rashode	104.468,00	0,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	602.752,00	-
4.	Vlastiti izvori	283.622,00	264.804,00	93,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	388.090,00	867.556,00	223,5

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2012. iskazana u iznosu 188.584,00 kn i odnosi se na prijevozna sredstva (tri kombi vozila) u iznosu 178.805,00 kn, te uredsku, komunikacijsku i drugu opremu u iznosu 9.779,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je smanjena za vrijednost obračunane amortizacije u iznosu 48.313,00 kn ili 20,4%.

Financijska imovina se sastoji od potraživanja za prihode u iznosu 602.752,00 kn i novca u banci i blagajni u iznosu 76.220,00 kn. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od nogometnog kluba za preostali dug po kreditu koji je banka naplatila od Zajednice. Pokrenut je ovršni postupak, ali do vremena obavljanja revizije potraživanja nisu naplaćena.

Zajednica je koncem 2012. iskazala obveze u iznosu 602.752,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od Grada za održavanje sportskih objekata.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 264.804,00 kn, što je za 18.818,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na višak prihoda u iznosu 195.285,00 kn i vlastite izvore u iznosu 69.519,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), Zajednica u svom djelokrugu, usklađuje aktivnosti i programe sporta svojih članica, te predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njihovu ostvarenju. Također, prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinice lokalne samouprave.

Na prijedlog Zajednice, program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće u prosincu 2011., te izmjene i dopune programa s izmjenama proračuna u prosincu 2012. Izmjenama programa javnih potreba u sportu za 2012. su planirana sredstva u iznosu 13.250.000,00 kn, od čega je planirano prenijeti Zajednici 10.127.000,00 kn, a trgovačkom društvu za sport u vlasništvu Grada za održavanje i korištenje sportskih objekata, te programske aktivnosti učenika, djece, mladih i školski sport u iznosu 3.123.000,00 kn.

Sportske udruge, članice Zajednice su podijeljene u tri grupe, te su i financijska sredstva raspoređena u tri fonda. Na temelju kriterija za kategorizaciju sportskih klubova, 21 sportska udruga raspoređena je u prioritetne udruge i udruge prve grupe (fond za kvalitetni sport), 14 sportskih udruga čiji je rad baziran na radu s mlađim selekcijama raspoređeni su u drugu grupu (fond za rad s mladima), dok su 42 sportske udruge raspoređene u treću grupu (programski fond). Posebnu grupu čine sedam sportskih udruga invalida. Sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Zajednica je kontrolirala namjensko korištenje sredstava svojih članica kroz financijske izvještaje i izvještaje o radu.

Prema Izvješću o realizaciji programa javnih potreba u sportu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa ostvarila prihode u iznosu 10.113.230,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice prenesena su sredstva u iznosu 2.720.399,00 kn, od čega za sufinanciranje rada sportskih udruga 2.620.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata 100.399,00 kn. Na rashode Zajednice odnosi se 7.392.831,00 kn, od čega za otplatu kredita 5.220.252,00 kn, plaće zaposlenika i materijalne troškove Zajednice 1.485.583,00 kn, korištenje-zakup sportskih objekata 625.000,00 kn, te sportske igre mladih, prigodne manifestacije i opremanje igrališta 61.996,00 kn.

d) Strategija razvoja sporta grada Karlovca za razdoblje od 2012. do 2020.

Strategija razvoja sporta grada Karlovca za razdoblje od 2012. do 2020. je pripremljena u skladu sa Zakonom o sportu, Strategijom razvoja hrvatskog sporta, te Bijelom knjigom o sportu Europske komisije i usvojena je na sjednici gradskog vijeća Grada u ožujku 2013. Područja koja navedena strategija obuhvaća su sport u školama i sportske škole, vrhunski i perspektivni sportaši, zdravstvena skrb za sportaše, kategorizacija klubova i sportova u Gradu, značajne sportske priredbe u Gradu, sportska rekreacija, stručni kadrovi u sportu, žene u sportu i sportskoj rekreaciji, sport osoba s invaliditetom, sportski objekti Grada, te modernizacija poslovanja Zajednice. Cilj joj je poticanje novih razvojnih projekata, te učinkovitija usklađenost u planiranju i realizaciji programa javnih potreba u sportu Grada.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, obračuna plaća i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i program javnih potreba u sportu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, odnosno odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Početno stanje danih jamstava iznosi 7.524.124,00 kn (glavnica 7.070.962,00 kn i kamate 453.162,00 kn), a obračunane zatezne kamate u 2012. iznose 18.683,00 kn. Tijekom 2012. je dio danih jamstava u ranijim godinama otplaćen u iznosu 5.939.877,00 kn (od čega je Zajednica otplatila 5.220.252,00 kn, a korisnici kredita 719.625,00 kn), te stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 1.602.930,00 kn. Obveze po danim jamstvima se za 2012. vode u pomoćnoj evidenciji danih jamstava, a odnose se na jamstva poslovnim bankama za dugoročno zaduženje članica za investicije ili redovno poslovanje. Početno stanje danih jamstava se odnosi na jamstvo dano nogometnom klubu za uređenje nogometnog stadiona u iznosu 5.201.569,00 kn i redovno poslovanje u iznosu 1.547.109,00 kn, veslačkom klubu za uređenje spremišta u iznosu 672.003,00 kn, te košarkaškom klubu za redovno poslovanje u iznosu 103.443,00 kn. Odluke o davanju jamstava je donijela skupština, osim za jamstvo nogometnom klubu za redovno poslovanje, koju je donio upravni odbor. Odredbama statuta nije utvrđeno u čijoj je nadležnosti donošenje odluka o zaduživanju, davanju jamstava i suglasnosti za zaduživanje članica. Zajednica je na temelju ugovora o kreditu izdala mjenice ili zadužnice za osiguranje povrata kredita. Navedene mjenice i zadužnice se mogu aktivirati u slučaju da korisnik kredita ne plaća dospjele obveze, te je dana jamstva trebalo evidentirati u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa i iskazati u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire. Korisnici kredita su u ranijim godinama redovito otplaćivali rate. U 2012. je poslovna banka zbog neplaćanja raskinula ugovor o kreditu zaključen s nogometnim klubom za uređenje nogometnog stadiona i naplatila preostali dug po kreditu u iznosu 5.220.252,00 kn sa žiro računa Zajednice kao sudužnika. Koncem godine su ukupne obveze po danim jamstvima veće za 735.374,00 kn od ukupne imovine Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će uz postojeću pomoćnu evidenciju o stanju danih jamstava ustrojiti i provođenje istih podataka kroz izvanbilančna knjiženja.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su za 2012. ostvareni u iznosu 10.419.638,00 kn, što je za 5.294.701,00 kn ili 103,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda iznosi 6.298,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.987,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 285.705,00 kn i višak iz prethodnih godina 474.692,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 195.285,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.326.189,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.095.989,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.720,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 54.480,00 kn. Financirani su iz proračuna Grada u iznosu 1.302.222,00 kn i donacija Saveza športova Karlovačke županije 23.967,00 kn.

Tijekom 2012. u Zajednici je bilo 16 zaposlenika, od čega 12 trenera i četiri zaposlenika u stručnoj službi. Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta su utvrđena radna mjesta u stručnoj službi Zajednice, uvjeti koje zaposlenici trebaju ispunjavati, broj izvršitelja i opis poslova radnog mjesta. Utvrđeno je pet radnih mjesta: tajnik, voditelj računovodstva, financijski knjigovođa, blagajnik-administrator i stručni suradnik za sportske priredbe (svako s jednim izvršiteljem pri čemu radno mjesto stručnog suradnika za sportske priredbe nije popunjeno). Zajednica nema interne akte o obračunu plaća. Za obračun plaća zaposlenika se primjenjivala odluka o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika u zajednicama korisnicima proračuna Grada koju je donijelo gradsko poglavarstvo u veljači 1999., a od siječnja 2012. se primjenjuje odluka o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika u zajednicama korisnicima proračuna Grada koju je donio gradonačelnik. Za zaposlenike stručne službe Zajednice su utvrđeni koeficijenti od 1,6 do 3,5, a za trenere prema stručnoj spremi od 1,8 do 2,7. Također se primjenjuje rješenje o osnovici za obračun i isplatu plaća zaposlenika u udrugama civilnog društva korisnicima proračuna Grada koju je donio gradonačelnik u siječnju 2010. Osnovica iznosi 2.305,00 kn, a zaposlenici imaju pravo i na druga primanja na temelju ugovora o radu (topli obrok u iznosu 405,00 kn, naknadu za korištenje godišnjeg odmora 1.250,00 kn, božićnicu 1.250,00 kn, plaću u naravi 400,00 kn, dar djeci 600,00 kn i troškove prijevoza na posao i s posla u visini dnevne karte prema mjestu stanovanja). Plaće su obračunavane uz primjenu navedene osnovice i prema utvrđenim koeficijentima za svako radno mjesto, uz uvećanje 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Uz navedeno, a prema odluci upravnog odbora od 20. veljače 2007., plaća troje zaposlenika se uvećava za sredstva koja Zajednica ostvari vođenjem poslovnih knjiga za članice Zajednice od Saveza športova Karlovačke županije u visini 2.000,00 kn mjesečno. Sredstva se raspoređuju razmjerno visini koeficijenata zaposlenika koji sudjeluju u vođenju poslovnih knjiga, tako da voditelju računovodstva pripada 675,00 kn bruto, financijskom knjigovođi 547,00 kn, a blagajniku administratoru 514,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu predviđeni su rashodi za plaće trenera u dvanaest prioritetnih klubova, a ostvareni su u iznosu 955.521,00 kn. Za trenere je Zajednica zaključila ugovore o radu na određeno vrijeme (na godinu dana) na prijedlog dvanaest klubova, a poslove obavljaju u sportskim klubovima. U 2013. su s trenerima zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme.

Prema odredbama članka 18. i 21. Zakona o sportu, sportske djelatnosti su sudjelovanje u sportskom natjecanju, sportska priprema, sportska rekreacija, sportska poduka, organiziranje i vođenje sportskog natjecanja, te upravljanje i održavanje sportske građevine, a pravne osobe koje obavljaju sportske djelatnosti moraju imati pravo korištenja odgovarajuće sportske građevine i ugovoriti obavljanje stručnih poslova sa za to odgovarajućim školovanim, odnosno stručno osposobljenim osobama. Prema odredbama članka 11. Statuta Zajednice, kojima je utvrđena djelatnost, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta, objedinjuje i usklađuje programe sporta, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, usklađuje aktivnost svojih članica, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika. Prema navedenom, sportske udruge (klubovi) su nositelji sportskih djelatnosti i trebaju ugovarati obavljanje stručnih poslova.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interne akte kojima bi se utvrdili način obračuna, koeficijenti i osnovicu za obračun plaće zaposlenika kao i druga materijalne prava zaposlenika, a ugovore o radu zaposlenika uskladiti s donesenim aktima. Također Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovaranje stručnog rada trenera u nadležnosti klubova u skladu s odredbama Zakona o sportu.

2.2. *Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je donijela odluku kojom su utvrđeni način obračuna plaće, koeficijenti, osnovica za obračun plaće i raspodjela stimulativnog dijela plaće, te da su rješenja izdana zaposlenicima usklađena s donesenom odlukom. Navodi da je izmjenom sistematizacije radnih mjesta obuhvaćeno radno mjesto trenera s opisom poslova. Mišljenja je da nije nedostatak što je ugovore o radu s trenerima zaključila Zajednica, jer prema Statutu, ispunjenje ciljeva djelatnosti Zajednice obavljaju profesionalni treneri koji su stručne osobe za realizaciju manifestacija koje organizira Zajednica. Također navodi, da je u ugovorima o radu s trenerima jasno utvrđeno da treneri obavljaju i druge poslove izvan Zajednice, odnosno u klubovima u kojima su raspoređeni.*

3. Program javnih potreba u sportu

3.1. Izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. su planirane kapitalne donacije Zajednici za otkup reflektora od nogometnog kluba koji su postavljeni na nogometnom stadionu u vlasništvu Grada u iznosu 4.600.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata članica Zajednice u iznosu 725.000,00 kn. Prema Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i realizaciji programa Grada, ostvareni su rashodi za kapitalne donacije u iznosu 4.600.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata u iznosu 721.234,00 kn.

Nogometni klub je u 2009. zaključio ugovor o kreditu s poslovnom bankom za uređenje nogometnog stadiona (rasvjeta-reflektori i druga ulaganja na tribinama i nadstrešnici) u kunskoj protuvrijednosti 915.000,00 EUR, a Zajednica je bila sudužnik. Nogometni klub je otplatio dio kredita. S obzirom da ugovorene obveze po kreditu nisu podmirivane i da su nastupili otkazni razlozi, poslovna banka je preostali iznos duga u visini 5.220.252,00 kn naplatila od Zajednice kao sudužnika.

Na temelju odluke skupštine Zajednice od 30. srpnja 2012., zaključen je 31. srpnja 2012. s nogometnim klubom ugovor o kupnji reflektora po procijenjenoj vrijednosti 4.617.500,00 kn (za što je obavljen prijeboj potraživanja i obveza s nogometnim klubom u iznosu 4.600.000,00 kn, a 17.500,00 kn podmireno je iz sredstava doznačenih za održavanje sportskih objekata) i s Gradom ugovor o prijenosu reflektora u vlasništvo Grada bez naknade. Gradsko vijeće je donijelo izmjene programa javnih potreba u sportu 30. srpnja 2012., te je Zajednici za kupnju reflektora doznačeno 4.600.000,00 kn i 721.234,00 kn za održavanje sportskih objekata. Dijelom doznačenih sredstava su podmirene obveze po kreditu nogometnog kluba (čime je omogućena deblokada žiro računa) u iznosu 602.752,00 kn i obveza za kupnju reflektora u iznosu 17.500,00 kn, a razlika u iznosu 100.982,00 kn je raspodijeljena udrugama, kako je i Zajednica iskazala u svom izvješću o radu koje je prihvatilo gradsko vijeće 30. rujna 2013. Prema navedenom sredstvu u iznosu 620.252,00 kn nisu raspoređena za planirane namjene odnosno za financiranje tekućeg i investicijskog održavanja sportskih objekata, nego za (Zajednica je bila sudužnik) otplatu kredita kojim je financirano uređenje nogometnog stadiona i nabava reflektora. Rješenjem o ovrsi iz srpnja 2013. nogometni klub je u obvezi Zajednici isplatiti 602.752,00 kn i troškove postupka, a sredstva za otplatu kredita su evidentirana na odgođeno priznavanje prihoda i na potraživanjima od nogometnog kluba.

Državni ured za reviziju predlaže dati veću pozornost opravdanosti zaduživanju sportskih udruga, davanju jamstava i izvorima financiranja za podmirenje obveza po danim jamstvima, s obzirom da vrijednosno najznačajnije prihode ostvaruje iz proračunskih sredstava za financiranje programa javnih potreba u sportu.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se doznačena sredstva za investicijsko održavanje sportskih objekata u iznosu 620.252,00 kn nisu stigla raspodijeliti za tu namjenu prema dospjelim zahtjevima za održavanje sportskih igrališta, jer je banka s računa Zajednice kao sudužnika, prisilno naplatila dugovanje prema kreditu danom nogometnom klubu. Navodi da je nogometni klub utužen za navedeni iznos, a po naplati isti će se raspodijeliti za prvobitnu namjenu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 1.602.930,00 kn i nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima kao izvanbilančni zapisi. Tijekom 2012. su obveze za dana jamstva iznosile 5.939.877,00 kn, od čega je Zajednica otplatila kao sudužnik nogometnom klubu 5.220.252,00 kn (za 4.617.500,00 kn proveden je prijebor potraživanja i obveza, a 602.752,00 kn evidentirano je na potraživanjima i pokrenuta je ovrha). (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.326.189,00 kn, a odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 1.095.989,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 175.720,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 54.480,00 kn. Tijekom 2012. u Zajednici je bilo 16 zaposlenika, od čega 12 trenera i četiri zaposlenika u stručnoj službi. Odlukom o sistematizaciji je utvrđeno pet radnih mjesta: tajnik, voditelj računovodstva, financijski knjigovođa, blagajnik-administrator i stručni suradnik za sportske priredbe, svako s jednim izvršiteljem. Zajednica nema interne akte o obračunu plaća. Programom javnih potreba u sportu predviđene su rashodi za plaće trenera u dvanaest prioriternih klubova, a ostvareni su u iznosu 955.521,00 kn. Ugovore o radu s trenerima je zaključila Zajednica, a prema odredbama Zakona o sportu trebale su zaključiti sportske udruge. (točka 2. Nalaza)
 - Sredstva doznačena iz proračuna Grada kroz program javnih potreba u sportu za tekuće i investicijsko održavanje sportskih objekata u iznosu 620.252,00 kn, uslijed blokade žiro računa Zajednice kao sudužnika nogometnom klubu, utrošena su za podmirivanje duga po kreditu za uređenje nogometnog stadiona u iznosu 602.752,00 kn i nabavu reflektora u iznosu 17.500,00 kn. Zajednica mora voditi brigu o danim jamstvima, jer njihovo aktiviranje utječe na raspoloživa namjenska sredstva iz proračuna Grada za financiranje javnih potreba u sportu. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području Grada. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. U 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 135 udruga. Zajednica ima 16 zaposlenika, od čega je dvanaest profesionalnih trenera, a četiri su zaposlenika stručnih službi.

Predsjednik Zajednice je do 14. rujna 2012. bio Zdravko Marčetić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije Želimir Feitl. Prihodi u 2012. su ostvareni u iznosu 10.425.936,00 kn, rashodi u iznosu 10.419.638,00 kn, te višak prihoda u iznosu 6.298,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.987,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 285.705,00 kn i višak iz prethodnih godina 474.692,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 195.285,00 kn. Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2012. je iskazana u iznosu 867.556,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna Grada na temelju programa javnih potreba u sportu u iznosu 10.113.230,00 kn ili 97,0% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi ostvareni u iznosu 5.221.152,00 kn s udjelom 50,1%, donacije 3.576.025,00 kn s udjelom 34,3% i rashodi za zaposlene 1.326.189,00 kn s udjelom 12,7% ukupnih rashoda. Članice su dostavile izvještaje o obavljenim aktivnostima i namjenskom trošenju sredstava. Na temelju dostavljene dokumentacije može se ocijeniti da je većina prihoda namjenski utrošena, osim u dijelu koji se odnosi na otplatu kredita nogometnog kluba u iznosu 602.752,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te trošenje namjenskih sredstava prema programu javnih potreba u sportu, utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo uvjetno mišljenje.