



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPORTSKA ZAJEDNICA  
GRADA POREČA

Pazin, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/13-06/26  
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 16. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SPORTSKE ZAJEDNICE GRADA POREČA  
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 Sportske zajednice grada Poreča (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 3. lipnja do 16. rujna 2013.

## I. PODACI O SPORTSKOJ ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Poreča (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u 1998. Sjedište Zajednice je u Poreču, Nikole Tesle 16. U Registar udruga upisana je u siječnju 1998. pod registarskim brojem 18000066. Prijava za upis u registar sportskih djelatnosti dostavljena je Uredu državne uprave Istarske županije u travnju 2013.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, promicanja odgojnih funkcija sporta i sportske rekreacije, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i sportskom rekreacijom, poticanje i stvaranje za postizanje vrhunskih sportskih rezultata, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 38 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica sudjeluje u utvrđivanju politike razvoja sporta na području Grada, koordinira i usklađuje programske aktivnosti sportskih udruga, objedinjava i prezentira pred nadležnim tijelima Grada ukupni program javnih potreba u sportu za čiju realizaciju sredstva osiguravaju putem gradskog proračuna, predstavlja i zastupa sportske udruge pred nadležnim tijelima jedinice lokalne samouprave i drugim tijelima i organizacijama, vodi brigu o unapređenju ukupne djelatnosti sportskih udruga koje djeluju na realizaciji programa sporta, poduzima odgovarajuće mjere i akcije u vezi sa stvaranjem potrebnih uvjeta za omasovljenje aktivnosti sporta, vodi brigu o stvaranju materijalnih, kadrovskih i drugih uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dostignuća, vodi brigu o unapređenju stručnog rada u oblasti sporta, usklađuje mrežu sportskih udruga, utvrđuje sustav natjecanja u Gradu, vodi brigu o izgradnji, održavanju i korištenju sportskih objekata, organizira propagandne i informativne djelatnosti u oblasti sporta, organizira racionalno i efikasno obavljanje svih ostalih poslova i zadataka od zajedničkog interesa za razvoj sporta u Gradu, organizira i provodi izbor za najbolje sportašice, sportaša i kluba Grada za proteklu godinu i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor i nadzorni odbor, a službu Zajednice čine tajnik i stručna služba. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Skupština je, prema odredbama Statuta, do konca 2012. imala 21 član, po jednog predstavnika svake sportske udruge člana Zajednice ili grupe članova Zajednice, ovisno o broju članova pojedinih udruga. Izvršni odbor ima sedam članova i obavlja izvršne funkcije Nadzorni odbor nadzire zakonitost rada i poslovanja Zajednice, te ima tri člana i tri zamjenika koje bira Skupština Zajednice. Predsjednik i dopredsjednik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Tajnik zastupa i predstavlja Zajednicu, a bira ga Izvršni odbor na temelju provedenog javnog natječaja. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju predsjednika Zajednice obavlja Milan Markežić, a poslove glavnog tajnika Franko Buda. Koncem 2012. Zajednica ima 18 zaposlenika. Tijekom 2012. sredstva za financiranje djelatnosti, Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada, pružanja usluga i donacija pravne osobe.

## Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. doneseni su u veljači 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.969.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 6.519.000,00 kn i druge prihode u iznosu 450.000,00 kn. Rashodi se odnose na dotacije sportskim klubovima (za redovnu djelatnost i zajedničke potrebe) u iznosu 3.272.000,00 kn, održavanje sportskih objekata u iznosu 2.042.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.550.000,00 kn i druge rashode u iznosu 105.000,00 kn.

Planirani prihodi i rashodi Zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, sustav planiranja u financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, onemogućena je i otežana usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

## 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 7.012.483,00 kn, što je za 354.055,00 kn ili 4,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 43.483,00 kn više od planiranih.

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 i pružanja usluga	545.927,00	374.047,00	68,5
2.	Prihodi od imovine	1.228,00	469,00	38,2
3.	Prihodi od donacija	6.739.023,00	6.586.000,00	97,7
4.	Drugi prihodi	80.360,00	51.967,00	64,7
	Ukupno	7.366.538,00	7.012.483,00	95,2

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 6.586.000,00 kn i čine 93,9% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 426.483,00 kn ili 6,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 6.519.000,00 kn i donacija pravnih osoba u iznosu 67.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu, a odnose se na sredstva iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 1.684.000,00 kn, stručne službe Zajednice (plaće) u iznosu 1.550.000,00 kn, zajedničke potrebe sportskih klubova u iznosu 1.128.000,00 kn, za održavanje sportskih objekata u iznosu 1.697.000,00 kn i za ostale aktivnosti (rad trenera s mladima) u iznosu 460.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012.

Donacije pravnih osoba ostvarene u iznosu 67.000,00 kn se odnose na donacije dviju pravnih osoba. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva, a namijenjena su sufinanciranju sportskih aktivnosti i događanja (svjetsko prvenstvo u mačevanju za juniore i kadete, seminar boćarskih sudaca).

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 374.047,00 kn, a odnose se na ostvarene prihode od najma sportskih objekata (dvorana, kuglane, vanjskih terena, postavljanje i korištenje podloge). Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa. Cjenik korištenja sportskih i drugih objekata sastavni je dio Pravilnika o korištenju sportskih i drugih objekata kojima upravlja Zajednica, a koji je donio Izvršni odbor u veljači 2011.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 51.967,00 kn se odnose na otpis obveza, a prihodi od imovine u iznosu 469,00 kn se odnose na obračunane kamate na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.649.714,00 kn, što je za 1.510.659,00 kn ili 18,5% manje 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	1.601.407,00	1.676.705,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	3.216.269,00	3.240.765,00	100,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	0,00	7.239,00	-
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.963,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	1.845.563,00	1.836.932,00	99,5
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.115.133,00	1.134.052,00	101,7
2.5.	Ostali materijalni rashodi	253.610,00	262.542,00	103,5
3.	Rashodi amortizacije	57.273,00	65.272,00	114,0
4.	Financijski rashodi	139.140,00	26.020,00	18,7
5.	Donacije	3.144.392,00	1.640.952,00	52,2
6.	Ostali rashodi	1.892,00	0,00	-
	Ukupno	8.160.373,00	6.649.714,00	81,5
	Višak prihoda	0,00	362.769,00	-
	Manjak prihoda	793.835,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 362.769,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.001.589,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 793.835,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 1.795.424,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.358,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 6.288.641,00 kn koji čine 94,6% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na usluge u iznosu 1.836.932,00 kn ili 27,6%, zaposlene u iznosu 1.676.705,00 kn ili 25,2%, donacije u iznosu 1.640.952,00 kn ili 24,7%, te rashode za materijal i energiju u iznosu 1.134.052,00 kn ili 17,1%. Svi drugi rashodi iznose 361.073,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge prijevoza u iznosu 800.265,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 256.823,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 215.336,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 124.020,00 kn, redarske usluge u iznosu 103.962,00 kn i komunalne usluge u iznosu 100.600,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge prijevoza u iznosu 772.374,00 kn su ostvareni na temelju računa koje je ispostavilo društvo za javni prijevoz putnika u cestovnom prometu za pružene usluge prijevoza za potrebe sportskih klubova. Cijena usluga prijevoza obračunana je u visini cijena utvrđenih cjenikom koji je priložen jednogodišnjem ugovoru za 2010., zaključenim s odabranim ponuditeljem nakon provedenog postupka javne nabave u srpnju 2009.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.676.705,00 kn, a odnose se na bruto plaće radnika u iznosu 1.337.042,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 214.485,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 125.178,00 kn, od čega se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima odnosi 108.678,00 kn.

Rashodi za donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima su ostvareni u iznosu 1.640.952,00 kn, što je za 1.503.440,00 kn ili 47,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Skupština Zajednice je u ožujku 2012. donijela Pravilnik o financijskom praćenju sporta i sportaša na području grada Poreča (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila financiranja sportskih klubova i udruga i koji se primjenjuje od početka siječnja 2012.

Prema utvrđenim kriterijima, sredstva se raspoređuju za financiranje redovne djelatnosti sportskih klubova i udruga (prema statusu sporta, sustavu natjecanja, aktivnosti, postignutom uspjehu na natjecanjima, održavanju gradskih prvenstava), rad stručnih osoba-trenera (uključujući stručne osobe za rad u klubu s djecom), djelovanje vrhunskih sportaša (prema valjanoj kategorizaciji), aktivnosti sportsko-rekreativnih udruga, školskih sportskih klubova i osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, te za organizaciju sportskih manifestacija i priredbi. Osnovni kriterij za financiranje klubova, u skladu s donesenim Pravilnikom, je sustav natjecanja, odnosno najviše se vrednuje klub, ili udruga u najvišem rangu natjecanja, od premijer (super) lige na državnoj razini do lige organizirane na gradskoj-općinskoj razini. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da Zajednica svim klubovima i udrugama, pod jednakim uvjetima, besplatno osigurava obavljanje zajedničkih aktivnosti kao što su: prijevoz na utakmice od ligaških do županijskih natjecanja, liječničke preglede, redarske usluge na ligaškim utakmicama, zamjensko korištenje sportskih objekata, te usluge na održavanju i obavljanju fizičkih priprema. Sportski klubovi i udruge su obvezni Zajednici dostavljati ažurirane podatke na temelju kojih ostvaruju pravo na dodjelu sredstava za financiranje njihove djelatnosti. Ukupan iznos sredstava za financiranje klubova i udruga utvrđuje skupština Zajednice prigodom donošenja financijskog plana.

Prema izvršenju financijskog plana, ukupno je preneseno financijskih sredstava za redovnu djelatnost sportskim klubovima, sportskim društvima, sportskim udrugama i zajednici boćarskih klubova u iznosu 1.443.414,00 kn, a prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Zajednice, rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 1.640.952,00 kn.

Razlika prenesenih sredstava u iznosu 197.538,00 kn odnosi se na uplatu sredstava Hrvatskom olimpijskom odboru (dalje u tekstu: HOO) prema Programu aktivne zajednice u iznosu 69.892,00 kn, uplatu sredstava za dospjele obveze po kreditu i naknadu po opomeni za neplaćeni obrok kredita koji je koristio nogometni klub po kojemu je Zajednica sudužnik, u iznosu 54.858,00 kn, uplatu sredstava (koja su primljena od Hrvatske olimpijske akademije) mačevalačkom klubu u iznosu 35.000,00 kn, uplatu prema ugovoru o cesiji kojim je Zajednica ustupila svoje potraživanje jedriličarskom klubu u iznosu 18.750,00 kn, uplatu sredstava jedriličarskom klubu u iznosu 13.000,00 kn i druge uplate u iznosu 6.038,00 kn (udruzi za osobe s posebnim potrebama, udruzi kineziologa).

Od ukupno registriranih 38 članica Zajednica je tijekom 2012. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada financirala programe 26 članica. Od ukupno planiranih sredstava za redovnu djelatnost sportskih klubova uključujući i rad trenera s mladima u iznosu 2.144.000,00 kn, do konca 2012. preneseno je 1.443.414,00 kn, što je manje za 700.586,00 kn od plana. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 984.258,00 kn prenesena su na račune pet članica, od kojih rukometnom klubu u iznosu 339.131,00 kn, nogometnom klubu u iznosu 259.405,00 kn, odbojkaškom klubu u iznosu 176.671,00 kn, zajednici boćarskih klubova u iznosu 141.580,00 kn i ženskom kuglačkom klubu u iznosu 67.471,00 kn. Ostalih jedanaest članica kojima su sredstva prenesena u ukupnom iznosu 379.607,00 kn u rasponu od 20.000,00 kn do 60.000,00 kn se odnose na jedriličarski klub, karate klub, gradski stolnoteniski klub, hrvački klub, klub ritmičko sportske gimnastike, košarkaški klub, plivački klub, ženski rukometni klub, boćarsko kuglački klub, šahovski klub i kickboxing klub. Preostalih 79.549,00 kn preneseno je na račune deset članica u rasponu od 2.200,00 kn do 16.913,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 1.134.052,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za električnu energiju u iznosu 732.176,00 kn, te nabavu lož ulja, benzina i dizel goriva u iznosu 225.736,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.721.878,00 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	326.981,00	217.369,00	66,5
2.	Financijska imovina	1.923.344,00	2.504.509,00	130,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	342.040,00	109.440,00	32,0
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	58.308,00	75.068,00	128,7
2.3.	Potraživanja za prihode	1.522.996,00	2.320.001,00	152,3
	Ukupno imovina	2.250.325,00	2.721.878,00	121,0
3.	Obveze	1.001.473,00	1.154.600,00	115,3
3.1.	Obveze za rashode	1.001.473,00	1.084.600,00	108,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	70.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.248.852,00	1.567.278,00	125,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.250.325,00	2.721.878,00	121,0

Nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 217.369,00 kn, a odnosi se na ulaganja iz prethodnih godina u opremu (uredsku, sportsku, opremu za održavanje i zaštitu, komunikacijsku, ostale namjene), vozilo, računalne programe i namještaj. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina smanjena je za vrijednost obračunane amortizacije u iznosu 109.612,00 kn ili 33,5%.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 2.504.509,00 kn, a odnosi se na potraživanja u iznosu 2.395.069,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 109.440,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada je iskazana u iznosu 1.923.344,00 kn, u 2012. financijska imovina je veća za 581.165,00 kn ili 30,2% jer su povećana potraživanja.

Potraživanja su na dan 1. siječnja 2012. iskazana u iznosu 1.581.304,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 2.395.069,00 kn, što je za 813.765,00 kn ili 51,5% više. Odnose se na potraživanja od Grada za sredstva planirana Programom javnih potreba za 2012. (za redovnu djelatnost Zajednice) u iznosu 1.577.870,00 kn, potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn, potraživanja za više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 33.923,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 26.536,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 3.109,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.500,00 kn. Nedozačena sredstva koja su planirana financijskim planom Zajednice i iskazana kao potraživanja od Grada u iznosu 1.577.870,00 kn koja čine 65,9% ukupnih potraživanja, Grad je do konca travnja 2013. doznačio na račun Zajednice. Mjere za naplatu potraživanja za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn koje čine 31,0% ukupnih potraživanja, tijekom 2012. nisu poduzimane.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. iskazane u iznosu 1.154.600,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.057.774,00 kn (od čega se na prethodne godine odnosi 330.868,00 kn), za zajam u iznosu 70.000,00 kn, te zaposlene i ostale obveze u iznosu 26.826,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 550.439,00 kn, odnose se na obveze za premije osiguranja, prijevozne usluge i liječničke preglede sportaša. U poslovnim knjigama se ne vodi evidencija o obvezama prema dospijeću. U vrijeme obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 739.933,00 kn.

Obveze za zajam se odnose na pozajmljena sredstva od trgovačkog društva prema ugovoru iz lipnja 2012. s rokom povrata 1. listopada 2012. i ugovorenu kamatnu stopu 5,0% godišnje. Do vremena obavljanja revizije pozajmica nije vraćena.

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 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Prema planu potrebnih sredstva za financiranje sportskih programa i aktivnosti koji se planiraju provesti na području Grada u 2012., Grad je donio Program javnih potreba u sportu. Drugim izmjenama Programa iz prosinca 2012. su planirana sredstva za programe svih javnih potreba u sportu u iznosu 26.239.003,00 kn, od čega se na financiranje rada i djelovanja Zajednice odnosi 6.519.000,00 kn, a na druge programe Grada 19.720.003,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji dugoročni zakup sportske dvorane u iznosu 18.400.000,00 kn. Sredstva za financiranje rada i djelovanja Zajednice u iznosu 6.519.000,00 kn su planirana za financiranje redovnog rada klubova i udruga uključujući i rad trenera u iznosu 2.144.000,00 kn, stručnih službi u iznosu 1.550.000,00 kn, zajedničkih potreba klubova u iznosu 1.128.000,00 kn, održavanja sportske dvorane u iznosu 1.050.000,00 kn i održavanje drugih sportskih objekata u iznosu 647.000,00 kn.

Prema izvještaju Zajednice o ostvarenju financijskog plana, prihodi od Grada (bez vlastitih prihoda Zajednice) su iskazani u planiranom iznosu 6.519.000,00 kn, a rashodi koji su financirani iz navedenih izvora su iskazani u iznosu 6.413.830,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na rad stručnih službi Zajednice (plaće i materijalne troškove) u iznosu 1.876.134,00 kn, prijenose sredstava klubovima i udrugama za redovnu djelatnost i rad trenera u iznosu 1.443.414,00 kn, zajedničke potrebe klubova u iznosu 1.246.629,00 kn, održavanje sportske dvorane u iznosu 1.067.555,00 kn, te održavanje drugih sportskih objekata u iznosu 780.098,00 kn. Razlika u ostvarenju financijskog plana u iznosu 493.483,00 kn do ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 7.012.483,00 kn se odnosi na vlastite i ostale prihode, a razlika u iznosu 235.884,00 kn do ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 6.649.714,00 kn se odnosi na utrošena sredstva za dvije sportske manifestacije i ostalo. Zajednica prati utrošak doznačenih financijskih sredstava putem financijskih izvještaja sportskih klubova i drugih korisnika.

U izvještaju o ostvarenju plana Zajednice u prihodima (6.519.000,00 kn) su iskazana i potraživanja na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 799.314,00 kn koja je Grad uplatio Zajednici do konca travnja 2013., a u rashodima (6.413.830,00 kn) nisu iskazane obveze Zajednice prema klubovima i udrugama za redovnu djelatnost klubova i rad trenera koje su na dan 31. prosinca 2012. iznosile 700.586,00 kn.

Prema dostavljenom izvješću do vremena obavljanja revizije na ime neiskazanih obveza iz 2012. doznačeno je klubovima i udrugama 403.186,00 kn. Na takav način su prihodi iskazani u planiranim iznosima, iako do vremena predočavanja financijskih izvještaja nisu bili u potpunosti raspoloživi (naplaćeni), a rashodi u visini doznačenih sredstava klubovima i udrugama, te time nisu ujednačeno iskazani podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Doznačena sredstva klubovima u 2013. na ime obveza iz prethodne godine (2012.) čine rashode tekuće poslovne godine, odnosno 2013.

d) Program Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

Zajednica je u 2012. kandidirala programe prema HOO (Program aktivne zajednice i Program od sportske škole do olimpijskih igara) na temelju kojih su joj odobrena sredstva za Program aktivne zajednice u iznosu 70.000,00 kn. Prema odluci vijeća HOO iz svibnja 2012., sredstva su odobrena Zajednici za nabavu opreme za sport u dvorani. Nabavljena je zaštitna podloga za zaštitu parketa u dvorani. Plaćanje računa dobavljača je obavljeno putem ugovora o asignaciji zaključenog između HOO, Zajednice i dobavljača opreme, na temelju kojeg je HOO platio obvezu prema dobavljaču u ukupnom iznosu 139.892,00 kn, a razliku između ukupnog računa i odobrene novčane potpore u iznosu 69.892,00 kn Zajednica je doznačila HOO.

## 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## **Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Planiranje

1.1. Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni na sjednici Skupštine održanoj u veljači 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.969.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.012.483,00 kn, što je za 43.483,00 kn ili 0,6% više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 6.649.714,00 kn, što je za 319.286,00 kn ili 4,6% manje od plana. Planirani prihodi i rashodi Zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. S obzirom na navedeno, otežana je usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Zakonski predstavnik je u prosincu 2012. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva kojim su utvrđeni članovi popisnog povjerenstva, te rokovi za obavljanje popisa i sastavljanje izvještaja o obavljenom popisu. Povjerenstvo za popis je sastavilo izvještaj o popisu u siječnju 2013. Popisne liste ne postoje, a knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske i financijske imovine nisu usklađene s glavnom knjigom. Dugotrajna materijalna imovina nema inventurne brojeve. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Zajednica je obvezna evidentirati poslovne događaje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Revizijom je utvrđeno da Zajednica kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja nije primijenila navedeno računovodstveno načelo.

Rashodi za plaće i naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima za prosinac 2012. u iznosu 135.895,00 kn evidentirane su u 2013., a plaće i naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima za prosinac 2011. u iznosu 141.038,00 kn evidentirane su u 2012. Također nabavljena podloga za zaštitu parketa iz listopada 2012. u iznosu 359.835,00 kn i kombi vozilo iz kolovoza 2011. u iznosu 65.000,00 kn, odnosno sportska oprema i vozilo u ukupnoj vrijednosti 424.835,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, već u 2013.

Nabava, dobava i ugradnja opreme za kontinuiranu dezinfekciju, te usluge najma tribina i tiskanja blokova, koverti i plakata, u ukupnom iznosu 142.413,00 kn, evidentirani su na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, umjesto na računima za nabavu opreme, te računima za usluge najma i drugih usluga. Usluge izrade glavnog projekta plinifikacije sportske dvorane u iznosu 9.000,00 kn su evidentirane na računu ostalih usluga, umjesto na računu ulaganja u tuđe objekte.

Rashodi za usluge servisiranja reflektora u sportskoj dvorani su evidentirani i plaćeni na temelju ponude iz svibnja 2012. u iznosu 6.800,00 kn. Uz navedenu ponudu nije priložen dokument o obavljenoj usluzi, a do vremena obavljanja revizije nije zaprimljen račun. Na računu dobavljača za nabavu lož ulja iskazana je preplata početkom i koncem 2012. u iznosu 34.150,00 kn. Za 2012. iskazani su promet i uplate u iznosu 231.590,00 kn, tako da je početno stanje preplate u iznosu 34.150,00 kn jednako konačnom stanju. Iskazano stanje preplate ne odgovara stvarnom stanju jer je Zajednica za navedeni iznos primila dva računa početkom siječnja 2012. za isporučeno i plaćeno lož ulje u prosincu 2011. Lož ulje je plaćeno predujmom početkom prosinca 2011. prema primljenoj ponudi u iznosu 34.150,00 kn. Računi su ispostavljeni na dan isporuke ulja (sredinom prosinca 2011.) u iznosu plaćenog predujma, a evidentirani su u 2013. Također, prema ponudi iz prosinca 2012. plaćeni su i evidentirani rashodi u 2012. u iznosu 27.840,00 kn, iako je lož ulje isporučeno u prosincu 2012. i siječnju 2013. za koje su ispostavljena dva računa u iznosu 13.920,00 kn.

U poslovnim knjigama na rashodima za donacije evidentirane su uplate sportskim klubovima i udrugama na jednom računu bez naznake kluba ili udruge na koju se uplata odnosi u iznosu 1.640.952,00 kn, a u izvanbilančnoj evidenciji na računima obračunskih jedinica evidentirane su uplate prema pojedinim klubovima u iznosu 1.443.414,00 kn, koje nisu potpune, ni kronološki i pravodobno evidentirane. Podaci o uplatama iz izvanbilančne evidencije se koriste za pregled i analizu isplaćenih sredstava klubovima prema planiranim kriterijima iz Pravilnika, te za sastavljanje financijskog plana i ostvarenja plana prema namjeni i pozicijama. Na takav način, uplate koje su tijekom 2012. obavljene nogometnom klubu, mačevalačkom klubu i jedriličarskom klubu u ukupnom iznosu 121.608,00 kn nisu sadržane u ostvarenju financijskog plana i analizi o isplata klubova i time nisu transparentno i ujednačeno objavljeni podaci o ukupnom financiranju svih klubova.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da neprofitne organizacije podatke u poslovne knjige unose odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, da su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a rashodi se priznaju na temelju računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, unositi podatke u poslovne knjige, te evidentirati poslovne događaje prema računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su na dan 1. siječnja 2012. iskazana u iznosu 1.581.304,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 2.395.069,00 kn, što je za 813.765,00 kn ili 51,5% više. Odnose se na potraživanja od Grada za sredstva planirana Programom javnih potreba za 2012. (za redovnu djelatnost Zajednice) u iznosu 1.577.870,00 kn, potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn, potraživanja za više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 33.923,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 26.536,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 3.109,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 11.500,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Grada za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 1.577.870,00 kn koja čine 65,9% ukupnih potraživanja i potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn ili 31,0% ukupnih potraživanja. Potraživanja od Grada za redovnu djelatnost Zajednice početkom 2012. su iskazana u iznosu 778.556,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 1.577.870,00 kn što je za 799.314,00 kn ili 102,7% više. Sredstva iz proračuna Grada namijenjena redovnoj djelatnosti Zajednice, odnosno za financiranje programa javnih potreba u 2012. su evidentirana na računu prihoda u iznosu 6.519.000,00 kn (koliko su i planirana financijskim planom). Na računu potraživanja od Grada na dan 31. prosinca 2012. Iskazana potraživanja u iznosu 1.577.870,00 kn predstavljaju potraživanja iz gradskog proračuna za nedoznačena sredstva iz prethodnih i tekuće godine planirana financijskim planom Zajednice i programom javnih potreba Grada. Navedena sredstva su do konca travnja 2013. doznačena na račun Zajednice u ukupnom iznosu.

Prema odredbama članka 47. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok prema odredbama članka 49. prihodi od donacija obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju bez obveze vraćanja neprofitne organizacije dobiju iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, inozemnih vlada i drugih.

Odredbama članaka 16. i 20. spomenute Uredbe je, između ostalog, propisano da se imovina i obveze iskazuju, a prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te da se neregularni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Zbog navedenoga, u dijelu iskazanih potraživanja u iznosu 1.577.870,00 kn financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata su iskazana u iznosu 742.131,00 kn, od čega se na potraživanja preko godine dana starosti odnosi 519.500,00 kn ili 70,0%. Za vrijednosno značajnija potraživanja iz prethodnih godina za najam sportskih objekata u iznosu 351.268,00 kn u analitičkoj evidenciji kupaca, kao pomoćnoj knjizi, nema podataka o subjektima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti. Razlika u iznosu 168.232,00 kn se odnosi na potraživanja iz prethodnih godina od tri pravne osobe od čega je s jednom pravnom osobom spor u tijeku radi naplate potraživanja u iznosu 55.000,00 kn. Nadalje, vrijednosno značajnija potraživanja za najam sportskih objekata se odnose na dva trgovačka društva koja koriste objekte u iznosu 83.805,00 kn i dvije škole u iznosu 76.617,00 kn. Tijekom 2012. mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički, te neprofitne organizacije obvezno vode, između ostalog, pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne knjige potraživanja s propisanim elementima, iskazivanje i priznavanje imovine i obveza, prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te objektivno i realno financijsko izvještavanje, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Zajednica trebala veću pozornost posvetiti rokovima dspijećā i naplati potraživanja.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su određeni propusti i nedostaci učinjeni zbog nefunkcionalnosti postojećih operativnih programa za obradu podataka i bit će otklonjeni u primjerenom roku.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, rashodi su ostvareni u iznosu 6.649.714,00 kn, što je za 1.510.659,00 kn ili 18,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2012. iznosi 362.769,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.001.589,00 kn (manjak iz 2011. u iznosu 793.835,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 1.795.424,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.358,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.676.705,00 kn.



Odnose se na isplatu neto plaća u iznosu 985.240,00 kn, doprinosa iz plaća u iznosu 267.408,00 kn, doprinosa na plaće u iznosu 214.485,00 kn, naknada u iznosu 125.178,00 kn i poreza u iznosu 84.394,00 kn. Plaće su isplaćivane na temelju Pravilnika o unutarnjem redu Zajednice i Odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika Zajednice. U pojedinim mjesecima 2012., su bila dva zaposlenika više u odnosu na broj zaposlenika predviđen Pravilnikom o unutarnjem redu Zajednice (domar i čistačica).

Pojedini ugovori o radu i odluke o izmjenama ugovora o radu zaposlenika u dijelu koji se odnosi na visinu koeficijenta, osobne podatke, naziv radnog mjesta ili rok trajanja ugovora o radu, nisu usklađeni s normativnim aktima Zajednice. Plaću čini umnožak osnovice i pripadajućeg koeficijenta uvećanu za dodatak na radni staž i stalni dodatak na plaću. Tijekom 2012. je isplaćen svim zaposlenicima stalni dodatak na plaću u ukupnom iznosu 72.835,00 kn ili 300,00 kn neto po zaposleniku, koji kao posebna vrsta plaće nije utvrđen Odlukom o koeficijentima za obračun plaće niti drugim aktima Zajednice. Navedenom odlukom nisu definirane sve vrste rada i materijalnih prava zaposlenika.

Naknade za troškove prijevoza na posao i s posla zaposlenicima isplaćene su u iznosu 108.678,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe, isplaćuju se prema cijeni pojedinačne dnevne vozne karte javnog prijevoznika i evidencije prisutnosti na radu. Revizijskim postupcima je utvrđeno da vozne karte javnog prijevoznika nisu priložene obračunima naknade prijevoza, kao i da naknade po pojedinim autobusnim relacijama ne odgovaraju cjeniku autobusnih karata javnog prijevoznika koje koristi Grad. Odredbama članka 4. Odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika Zajednice, utvrđeno je da se visina drugih materijalnih prava s temelja radnog odnosa isplaćuje prema uvjetima i mjerilima koja vrijede za upravna tijela Grada.

Rashodi za benzin i dizel gorivo su ostvareni u iznosu 10.436,00 kn. Zajednica ima u vlasništvu dva vozila (od kojih jedno nije evidentirano u poslovnim knjigama), dvije kosilice, samohodni valjak i puhalicu. Vezano uz korištenje vozila ne vodi se evidencija o mjesečnoj i godišnjoj potrošnji goriva niti cjeloviti putni radni listovi. Za jedno vozilo je popunjen putni radni list po mjesecima na kojima prikazani ukupan broj kilometara ne odgovara razlici iskazanog početnog i završnog stanja brojila, a za drugo koje nije u evidenciji, ne popunjava se putni radni list. Akt o uvjetima korištenja službenih vozila u vlasništvu Zajednice nije donesen. Rashodi za troškove benzina u iznosu 3.992,00 kn su isplaćeni na temelju obavijesti o učinjenim troškovima kreditnom karticom bez priloženih računa za gorivo.

Rashodi za donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima su ostvareni u iznosu 1.640.952,00 kn. Za financiranje programa i projekata Zajednica i Grad su na temelju donesenog programa javnih potreba, zaključili ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn. Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obveze prema Zajednici u iznosu 799.314,00 kn, a time Zajednica nije koncem 2012. prenijela sredstva u iznosu 700.586,00 kn krajnjim korisnicima. Do vremena obavljanja revizije Grad je podmirio ugovorene obveze prema Zajednici iz prethodne i tekuće godine u potpunosti, a Zajednica je na ime neiskazanih obveza iz 2012. doznačila klubovima i drugim korisnicima 403.186,00 kn. Za neizvršene ugovorne obveze Grad i Zajednica nisu zaključile dodatak ugovoru o smanjenju proračunskih sredstava, a Zajednica nije s krajnjim korisnicima zaključila godišnje ugovore o prijenosu financijskih sredstava prema izvršenim kriterijima i mjerilima i time nisu doneseni kriteriji i način linearnog ili drugog smanjenja raspodjele sredstava korisnicima u slučaju smanjenog priliva sredstava iz proračuna.

Godišnjim ugovorima o prijenosu financijskih sredstava klubovima i drugim korisnicima pobliže bi se utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka. Klubovima se isplaćuju sredstva prema usmenim mjesečnim potrebama do visine godišnjih sredstava usvojenih prema mjerilima i kriterijima, te doznačenih sredstava iz proračuna Grada. Prema odredbama članka 71. Statuta Zajednice, financijskim planom se obavlja raspored sredstava za pojedine namjene, odnosno pobliže usmjeravanje i raspodjela sredstava za pojedine programske zadatke, djelatnosti i nositelje. Prema odredbama članka 72. Statuta Zajednice, sredstva odobrena iz gradskog proračuna za ostvarenje utvrđenih programa javnih potreba u sportu, Zajednica usmjerava neposrednim izvršiteljima programa na osnovi izvršenih kriterija i mjerila, a u skladu sa zaključenim ugovorima. Navedenim ugovorima se, prema odredbama Statuta, utvrđuju programski zadaci koji će se ostvariti, međusobni odnosi, suradnja i odgovornost u izvršenju programskih zadataka, način i rokovi obračunavanja i plaćanja, način izvješćivanja, kontrole i odgovornosti za nepridržavanje preuzetih obveza, način rješavanja sporova, te druga pitanja u vezi s međusobnim pravima, obvezama i odgovornostima ugovornih strana.

Državni ured za reviziju predlaže prigodom zaposlenja i obračuna plaće pridržavati se odredbi Pravilnika o unutarnjem redu i Odluke o koeficijentima za obračun plaće zaposlenika, a ugovore o radu zaposlenika uskladiti s donesenim aktima. Nadalje, predlaže se donijeti interni akt kojim bi se definirale sve vrste rada, te druga prava, obveze i odgovornosti zaposlenika i Zajednice. Državni ured za reviziju predlaže s klubovima i drugim korisnicima zaključiti godišnje ugovore o ukupnoj financijskoj potpori prema namjenama, u skladu s usvojenim kriterijima i mjerilima kojima bi se pobliže utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka, te dodatke ugovorima u slučaju smanjenja priliva sredstava iz proračuna. Također, predlaže u skladu s navedenim ugovorima i ostvarenim prihodima, pratiti planirane i ostvarene potrebe klubova i udruga, posebno za svaku poslovnu godinu.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su određeni propusti i nedostaci učinjeni zbog poteškoća u financiranju javnih potreba u sportu i neredovitog priliva sredstava iz Proračuna. Uočene nepravilnosti i nedostaci će biti otklonjeni u primjerenom roku.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Zajednica je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2012. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13) prema kojima naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u 2012. su ostvareni u iznosu 2.355.887,00 kn. Odnose se na nabavu usluga prijevoza u iznosu 800.265,00 kn, usluga opskrbe električnom energijom u iznosu 429.834,00 kn, nabavu podloge za zaštitu parketa u iznosu 359.835,00 kn, nabavu usluga osiguranja u iznosu 224.796,00 kn, lož ulja u iznosu 231.590,00 kn, nabavu, dobavu i ugradnju opreme za kontinuiranu dezinfekciju u iznosu 110.185,00 kn, nabavu redarskih usluga u iznosu 103.962,00 kn i zdravstvenih pregleda sportaša u iznosu 95.420,00 kn.

Za usluge prijevoza sportaša u vrijeme obavljanja revizije postupak javne nabave je u tijeku.

Nabava roba i usluga u iznosu 2.355.887,00 kn je obavljena bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi Zajednica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je za nabavu navedenih roba i usluga trebala provesti odgovarajuće postupke javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavljanje roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*5.2. Zajednica je prihvatila nalaz 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 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:
  - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.969.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)
  - Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine, te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim. Sportska oprema i vozilo u iznosu 424.835,00 kn, te nabavljeno lož ulje i usluge servisiranja reflektora u iznosu 54.870,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog navedenoga, financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. (točka 2. Nalaza)
  - Na računu potraživanja od Grada na dan 31. prosinca 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 1.577.870,00 kn za nedoznačena sredstva iz tekuće i prethodnih godina planirana financijskim planom. Navedena sredstva su do konca travnja 2013. doznačena na račun Zajednice u ukupnom iznosu, te ih je Zajednica trebala evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima za 2013. Zbog navedenoga, financijski izvještaji u dijelu iskazanih potraživanja ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.676.705,00 kn. Odnose se na isplatu neto plaća u iznosu 985.240,00 kn, doprinosa iz plaća u iznosu 267.408,00 kn, doprinosa na plaće u iznosu 214.485,00 kn, naknada u iznosu 125.178,00 kn i poreza u iznosu 84.394,00 kn. Tijekom 2012. je isplaćen stalni dodatak na plaću svim zaposlenicima u iznosu 72.835,00 kn koji nije utvrđen kao vrsta rada donesenim aktima o plaćama, a za naknadu troškova prijevoza na posao i s posla koja je isplaćena u iznosu 108.678,00 kn nisu priložene vozne karte javnog prijevoznika. Rashodi za donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima su ostvareni u iznosu 1.640.952,00 kn. Za financiranje programa i projekata Zajednica i Grad su na temelju donesenog programa javnih potreba, zaključili ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn. Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obveze prema Zajednici u iznosu 799.314,00 kn, a time Zajednica nije koncem 2012. prenijela sredstva u iznosu 700.586,00 kn krajnjim korisnicima.

S klubovima i drugim korisnicima nisu zaključeni godišnji ugovori o prijenosu financijskih sredstava u iznosu 1.640.952,00 kn prema izvršenim kriterijima i mjerilima kojima bi se pobliže utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2012. nije donesen. Za nabavu roba i usluga u iznosu 2.355.887,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportski klubovi i drugi korisnici koji imaju sjedište na području Grada. Osnovana je 1998. s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, promicanja odgojnih funkcija sporta i sportske rekreacije, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i sportskom rekreacijom, poticanje i stvaranje za postizanje vrhunskih sportskih rezultata te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 38 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Koncem 2012. Zajednica ima 18 zaposlenika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije funkciju predsjednika obavlja Milan Markežić, a poslove glavnog tajnika Franko Buda. U 2012. su prihodi ostvareni u iznosu 7.012.483,00 kn, a rashodi u iznosu 6.649.714,00 kn, te višak prihoda iznosi 362.769,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.001.589,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.364.358,00 kn. Tijekom 2012. sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada, od pružanja usluga i iz donacija pravne osobe. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 6.586.000,00 kn koji čine 93,9% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se 6.519.000,00 kn odnosi na prihode iz proračuna Grada. Sredstva iz proračuna Grada namijenjena redovnoj djelatnosti Zajednice koja su planirana programom javnih potreba Grada i financijskim planom Zajednice za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn evidentirana su u prihodima za 2012., iako do trenutka predočavanja financijskih izvještaja dio u iznosu 799.314,00 kn nije bio raspoloživi. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 6.288.641,00 kn koji čine 94,6% ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na rashode za usluge, zaposlene, donacije sportskim klubovima i drugim korisnicima, te materijal i energiju. Za donacije klubovima i drugim korisnicima u iznosu 1.640.952,00 kn nisu zaključeni godišnji ugovori o prijenosu financijskih sredstava prema izvršenim kriterijima i mjerilima kojima bi se pobliže utvrdili međusobni odnosi, način i rokovi obračunavanja i plaćanja sredstava, te obveze, prava i odgovornosti u izvršenju programskih zadataka. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 2.395.069,00 kn, što je za 813.765,00 kn ili 51,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od Grada za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 1.577.870,00 kn koja se odnose na nedoznačena sredstva planirana programom javnih potreba Grada i financijskim planom Zajednice (65,9% ukupnih potraživanja), te potraživanja od kupaca za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn ili 31,0% ukupnih potraživanja. Do konca travnja 2013. Grad je doznačio navedena sredstva Zajednici. Mjere za naplatu potraživanja za najam sportskih objekata u iznosu 742.131,00 kn tijekom 2012. nisu poduzimane. Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 1.154.600,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.057.774,00 kn (od čega se na prethodne godine odnosi 330.868,00 kn).

U vrijeme obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 739.933,00 kn.

Za financiranje programa i projekata Zajednica i Grad su na temelju donesenog programa javnih potreba zaključili ugovor o korištenju sredstava proračuna Grada za 2012. u iznosu 6.519.000,00 kn. Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obveze prema Zajednici u iznosu 799.314,00 kn, a time Zajednica nije prenijela sredstva krajnjim korisnicima koncem 2012. u iznosu 700.586,00 kn. Do vremena obavljanja revizije Grad je podmirio ugovorene obveze prema Zajednici iz prethodne i tekuće godine u potpunosti, a Zajednica je na ime neiskazanih obveza iz 2012. doznačila klubovima i drugim korisnicima 403.186,00 kn. Za neizvršene ugovorne obveze Grad i Zajednica nisu zaključile dodatak ugovoru o smanjenju proračunskih sredstava za 2012. Zajednica nije s krajnjim korisnicima zaključila godišnje ugovore o prijenosu financijskih sredstava prema izvršenim kriterijima i mjerilima i time nije donesen način linearnog ili drugog smanjenja raspodjele sredstava korisnicima u slučaju smanjenog priliva sredstava iz proračuna. Plan nabave za 2012. nije donesen. Za nabavu roba i usluga u iznosu 2.355.887,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.