



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTA  
DUBROVAČKO-NERETVANSKE  
ŽUPANIJE

Dubrovnik, kolovoz 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/13-06/28  
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 19. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTA DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE 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 Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije (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 19. kolovoza 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se dobrovoljno udružuju športske udruge, zajednice i savezi, trgovačka društva i ustanove iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Dubrovačko-neretvanske županije. Osnovana je na skupštini održanoj u Dubrovniku u prosincu 2001. Sjedište Zajednice je u Dubrovniku, Liechtensteinov put 10. U Registar udruga Republike Hrvatske je upisana u ožujku 2002. pod registarskim brojem 19000730, u Registru neprofitnih organizacija se vodi pod brojem 0137841, a u Registru športskih djelatnosti pravnih osoba pod brojem PO-19-01-001/13. Zajednica je udružena u Hrvatski olimpijski odbor. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 16 granskih športskih saveza i tri gradske zajednice športskih udruga.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području Dubrovačko-neretvanske županije, potiče i promiče šport, osobito šport djece i mladeži, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa, predlaže program javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o vrhunskim športašima, sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripreme za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, te skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti športaša i drugo.

Prema Statutu, tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, glavni tajnik i sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici članova Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju i druge poslove određene Statutom. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Branko Bazdan, a poslove glavnog tajnika Ivo Dragić. Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika.

### Planiranje

Na temelju odredbe članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Zajednica kao koordinator, objedinitelj i nositelj ukupnih športskih aktivnosti na županijskoj razini, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu. Prijedlog programa je donesen u prosincu 2011., a utvrđen je obradom pristiglih prijedloga programa rada i financijskih planova članica Zajednice. Prijedlog programa sadrži raspodjelu sredstava po aktivnostima i korisnicima. Ukupno planirana sredstva iznose 2.000.000,00 kn, od čega za djelovanje Zajednice, županijskih športskih saveza i gradskih zajednica športa 1.015.000,00 kn, program aktivnosti športskih udruga 500.000,00 kn, vrhunski šport 325.000,00 kn i sufinanciranje športskih manifestacija 160.000,00 kn. Prijedlog programa je uvršten u Program javnih potreba u športu Dubrovačko-neretvanske županije za 2012., koji je donesen na sjednici Županijske skupštine u prosincu 2011. Podaci o ostvarenju planiranih aktivnosti i raspodjeli sredstava korisnicima su iskazani u Programskom i financijskom izvješću Zajednice za 2012., koje je usvojila Županijska skupština Dubrovačko-neretvanske županije u ožujku 2013.

Financijskim planom za 2012., koji je donijela skupština Zajednice u prosincu 2011., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.000.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije. Rashodi su planirani prema programskoj namjeni sredstava i to za djelovanje Zajednice, športskih saveza i gradskih zajednica športa u iznosu 1.015.000,00 kn, te programe od značaja za Dubrovačko-neretvansku županiju u iznosu 985.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.317.574,00 kn, što je za 285.851,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 317.574,00 kn ili 15,9% 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 imovine	618,00	374,00	60,5
2.	Prihodi od donacija	2.031.105,00	2.304.800,00	113,5
3.	Drugi prihodi	0,00	12.400,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>2.031.723,00</b>	<b>2.317.574,00</b>	<b>114,1</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 2.304.800,00 kn, što čini 99,4% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 12.774,00 kn ili 0,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 1.955.000,00 kn, proračuna grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn i pravnih osoba u iznosu 339.800,00 kn.

Prihodi iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 1.955.000,00 kn se odnose na sredstva doznačena za financiranje redovne djelatnosti športskih saveza i gradskih zajednica športa u iznosu 590.000,00 kn, programa aktivnosti športskih udruga u iznosu 497.500,00 kn, vrhunskog športa u iznosu 300.000,00 kn, sufinanciranja športskih manifestacija u iznosu 142.500,00 kn, posebnih programa športa (nagrade i priznanja, školovanje trenera i natjecanje mlađih dobnih kategorija) u iznosu 135.000,00 kn, zajedničkih programa športa (športska suradnja, športske škole, rekreacijske aktivnosti, šport invalida i promicanje športa u nerazvijenim sredinama) u iznosu 55.000,00 kn, te za financiranje plaća i materijalnih troškova Zajednice u iznosu 235.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Dubrovačko-neretvanske Županije za 2012. i utrošena su za utvrđene namjene.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn se odnose na doznačena sredstva za sufinanciranje troškova obilježavanja Hrvatskog olimpijskog dana i utrošena su za navedene namjene.

Prihodi od donacija pravnih osoba su ostvareni u iznosu 339.800,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na donaciju pravne osobe u iznosu 200.000,00 kn za razvoj vrhunskog športa (vaterpolskom klubu za realizaciju planiranih športskih aktivnosti), te donacije od dvije pravne osobe u iznosu 138.000,00 kn za sufinanciranje programa športskih aktivnosti (jedriličarskom klubu za nabavu športske opreme). Prihodi od donacija pravnih osoba su utrošeni za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.490.940,00 kn, što je za 429.254,00 kn ili 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su veći za 490.940,00 kn ili 24,5% u odnosu na planirane.

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	115.416,00	150.799,00	130,7
2.	Materijalni rashodi	134.073,00	237.412,00	177,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	38.719,00	33.814,00	87,3
2.2.	Rashodi za usluge	79.050,00	195.580,00	247,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	16.304,00	8.018,00	49,2
3.	Financijski rashodi	2.757,00	3.029,00	109,9
4.	Donacije	1.809.440,00	2.099.700,00	116,0
	Ukupno	2.061.686,00	2.490.940,00	120,8
	Manjak prihoda	29.963,00	173.366,00	578,6

Manjak prihoda za 2012. iznosi 173.366,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 228.227,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 29.963,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 258.190,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.861,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.099.700,00 kn ili 84,3% i materijalni rashodi u iznosu 237.412,00 kn ili 9,5%. Svi drugi rashodi iznose 153.828,00 kn i imaju udjel 6,2% u ukupnim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 150.799,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.029,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 2.099.700,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz šport i športske aktivnosti. Zajednica je športskim savezima i gradskim zajednicama športa prenijela sredstva primljena iz županijskog proračuna u iznosu 1.759.900,00 kn, od čega za redovnu djelatnost 597.497,00 kn, program aktivnosti športskih udruga 515.200,00 kn, vrhunski šport 295.000,00 kn, športske manifestacije 176.063,00 kn, posebne programe športa (nagrade i priznanja, školovanje trenera i natjecanje mlađih dobnih kategorija) 100.890,00 kn, te za zajedničke programe športa (športska suradnja, športske škole, rekreacijske aktivnosti i promicanje športa u nerazvijenim sredinama) 75.250,00 kn.

Osim toga, Zajednica je prenijela sredstva športskim klubovima koje su doznačile pravne osobe u iznosu 339.800,00 kn namijenjena za sufinanciranje programa vrhunskog športa u iznosu 200.000,00 kn i programa športskih aktivnosti u iznosu 139.800,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 237.412,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 195.580,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi službenih putovanja i prijevoza na posao i s posla) u iznosu 33.814,00 kn, te rashode za materijal i energiju u iznosu 8.018,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge izrade nagrada za športske zasluge u iznosu 25.000,00 kn, usluge organizacije svečanosti dodjele nagrada najuspješnijim športašima u iznosu 20.500,00 kn, usluge organizacije Olimpijskog festivala dječjih vrtića u iznosu 20.186,00 kn, usluge prijevoza športaša za ostvarivanje programa u športu u iznosu 13.074,00 kn, usluge organizacije svečanosti obilježavanja Hrvatskog olimpijskog dana u iznosu 10.000,00 kn, usluge telefona u iznosu 7.344,00 kn, usluge najma poslovnog prostora u iznosu 6.833,00 kn, snimanje Milenijske fotografije u iznosu 6.250,00 kn, te usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 4.920,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 150.799,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 128.714,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 22.085,00 kn. U 2012. Zajednica je imala jednog zaposlenika (glavnog tajnika). Plaća i druga materijalna prava su uređeni ugovorom o radu i odlukom izvršnog odbora Zajednice.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 119.768,00 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	34.199,00	34.199,00	100,0
2.	Financijska imovina	258.936,00	85.569,00	33,0
	Ukupno imovina	293.135,00	119.768,00	40,9
3.	Obveze	30.709,00	30.709,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	262.426,00	89.059,00	33,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	293.135,00	119.768,00	40,9

Nefinancijska imovina u iznosu 34.199,00 kn se sastoji od uredske opreme i namještaja u iznosu 28.127,00 kn, te računalne opreme u iznosu 6.072,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 85.569,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 85.210,00 kn i blagajni u iznosu 359,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijska imovina je manja za 173.367,00 kn.

Ukupne obveze u 2012. u iznosu 30.709,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (poreze i doprinose iz plaća i na plaće iz 2009.), koje su plaćene u vrijeme obavljanja revizije u srpnju 2013.

## c) Programi Zajednice

Prema programskom i financijskom izvješću za 2012. koje je usvojila Županijska skupština u ožujku 2013, Zajednica je ostvarila prihode od donacija u iznosu 2.304.800,00 kn i to iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 1.955.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 339.800,00 kn i proračuna grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn. Putem transfera športskim savezima i gradskim zajednicama športskih udruga je prenijela sredstva u ukupnom iznosu 2.099.700,00 kn, od čega za programe športa (posebne programe, zajedničke programe i programe od značaja za Dubrovačko-neretvansku županiju) 1.502.203,00 kn, te za financiranje redovite djelatnosti športskih udruga 597.497,00 kn. Osim toga, Zajednica je provela organizaciju svečanosti izrade i dodjele nagrada najuspješnijim športašima u iznosu 45.000,00 kn, organizaciju natjecanja Športskih igara mladih dobnih kategorija u iznosu 43.906,00 kn, organizaciju programa Olimpijskog festivala dječjih vrtića u vrijednosti 20.186,00 kn, organizaciju prijevoza športaša na natjecanja 13.074,00 kn, te organizaciju svečanosti obilježavanja Hrvatskog olimpijskog dana 10.000,00 kn. Na rashode za rad Zajednice se odnosi 259.074,00 kn.



## 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, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i glavnim tajnikom Zajednice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## **Nalaz za 2012.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu.

### **1. Planiranje i računovodstveno poslovanje**

#### **1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.**

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u športu u iznosu 2.000.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba i jedinice lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Rashodi Zajednice nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, nego su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćena dva vozila za športaše Zajednice (navedena vozila nisu iskazana u poslovnim knjigama). Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim iznosima.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2012. nisu iskazani prihodi i rashodi za sredstva osigurana od Hrvatskog olimpijskog odbora za financiranje nabave opreme športskim klubovima u iznosu 176.985,00 kn, te prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za sufinanciranje programa javnih potreba u športu (vrhunski šport – plaćeno cesijom športskom klubu) u iznosu 25.000,00 kn, te su za navedene iznose manje iskazani prihodi i rashodi. Također, nisu iskazana ulaganja u imovinu (nabavu dva vozila) i obveze za odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacije Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice, te su za navedeni iznos manje iskazane imovina i obveze.

U knjizi ulaznih računa za 2012. nisu evidentirani računi za nabavu opreme športskim klubovima u iznosu 203.970,00 kn (financiraju se iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 176.985,00 kn i sredstava kluba u iznosu 26.985,00 kn), te računi za nabavu dvaju vozila za športaše Zajednice u iznosu 140.000,00 kn (financiraju se iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn).

Prema odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, podatke u poslovne knjige unose odmah po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, a prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama su u okviru prihoda i rashoda evidentirana sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn koja su prenesena Hrvatskom olimpijskom odboru za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice kroz program Aktivne zajednice, a trebalo ih je evidentirati na računu imovine i obveza za odgođeno priznavanje prihoda, te su za navedeni iznos više iskazani prihodi i rashodi, odnosno manje iskazana imovina i obveze. Zajednica kao predlagač i korisnik Programa Aktivne zajednice je u veljači 2012. uputila zahtjev Hrvatskom olimpijskom odboru za nabavu dva vozila za športaše za krajnjeg korisnika Zajednicu športskih udruga Grada Ploče. Nabava vozila je odobrena Zajednici u svibnju 2012., a u lipnju 2012. je zaključen ugovor o asignaciji između Hrvatskog olimpijskog odbora, Zajednice i dobavljača. Plaćanje vozila je obavljeno iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn i sredstava iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn, doznačenih Hrvatskom olimpijskom odboru. Vlasništvo nad vozilima je preneseno na Zajednicu, koja je preuzela vozila 1. prosinca 2012. Izvršni odbor Zajednice je u prosincu 2012. donio odluke da se navedena vozila prenesu bez naknade u vlasništvo Zajednice športskih udruga Grada Ploča. Prema zapisniku o primopredaji, vozila su predana Zajednici športskih udruga Grada Ploča 20. siječnja 2013. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine, te da se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe.

Zbog navedenog, financijski izvještaji, odnosno iskazani prihodi i rashodi, te imovina i obveze ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. U postupku revizije je utvrđeno da su u 2012. ostvareni ukupni prihodi u iznosu 2.449.559,00 kn, što je za 131.985,00 kn ili 5,7% više, rashodi u iznosu 2.622.925,00 kn, što je za 131.985,00 kn ili 5,3% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima, te manjak prihoda u iznosu 173.366,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 259.768,00 kn, što je za 140.000,00 kn ili 116,9% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema izvorima financiranja, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nalaže se obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, evidentirati sve ulazne račune po primitku, prihode, rashode, imovinu i obveze evidentirati na propisanim računima računskog plana, te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su smatrali da sredstva pribavljena natječajem raspisanim od Hrvatskog olimpijskog odbora ne treba stavljati u financijske planove prihoda jer nisu stalni izvor prihoda, te da će ubuduće planirati prihode iz svih izvora i rashode prema vrstama rashoda iz računskog plana. Navodi da će ubuduće obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, te u knjizi ulaznih računa evidentirati sve ulazne račune po primitku vezane za nabavu imovine putem natječaja Hrvatskog olimpijskog odbora koju prosljeđuju športskim savezima ili klubovima. Također navodi da će prihode, rashode, imovinu i obveze evidentirati na propisanim računima računskog plana, te iskazivati podatke u financijskim izvješćima u skladu s propisima i za sredstva osigurana od Hrvatskog olimpijskog odbora.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.490.940,00 kn, što je za 429.254,00 kn ili 20,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 173.366,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 228.227,00 kn, čini višak prihoda u iznosu 54.861,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u 2012. u iznosu 2.099.700,00 kn, a odnose na prenesena sredstva članicama Zajednice iz županijskog proračuna i od pravnih osoba za financiranje redovne djelatnosti i provedbu športskih programa. Od većine športskih udruga kojima su sredstva doznačena nisu pribavljena izvješća o utrošenim sredstvima, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Skupština Zajednice je u veljači 2013. usvojila financijsko izvješće i izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u športu Dubrovačko-neretvanske županije za 2012.

Na uredsku opremu i namještaj, te računalnu opremu nabavljenu u ranijim godinama u vrijednosti 34.199,00 kn nije obračunana amortizacija. Odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, te da se amortizacija počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju predlaže nakon isteka poslovne godine od svih korisnika donacija pribaviti izvješća o utrošku sredstava. Državni ured za reviziju nalaže obračun amortizacije dugotrajne imovine obavljati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su svi korisnici odlukom Skupštine od 17. lipnja 2008. obvezani na dostavu izvješća o utrošenim sredstvima, ali da zbog različitog stupnja organiziranosti neki športski savezi nisu ispunili svoju obvezu, te će nastojati u što kraćem roku od svih korisnika pribaviti izvješća o utrošku sredstava. Vezano za obračun amortizacije dugotrajne imovine, se navodi da je na uredsku opremu i namještaj, te računalnu opremu nabavljenu u ranijim godinama u međuvremenu obračunana amortizacija koja će se provesti u poslovnim knjigama za 2013.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2012., nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 172.568,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 215.711,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava). Sve nabave roba i usluga su manje vrijednosti od 20.000,00 kn, osim nabave dva vozila za športaše u vrijednosti 112.000,00 kn (jedan u vrijednosti 64.000,00 kn, a drugi u vrijednosti 48.000,00 kn), što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 140.000,00 kn. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012., niti je Uredu za javnu nabavu dostavila Izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbama članaka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i obvezan ga je objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana, za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a manja od 70.000,00 kn u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave, te je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i objaviti ga na svojim internetskim stranicama, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće vezano za svoje financijske planove i nabavu opreme putem natječaja Hrvatskog olimpijskog odbora donositi plan nabave i objaviti ga na svojim internetskim stranicama, te dostavljati izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu.*

### 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:
  - Financijski plan za 2012. je donesen. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u športu u iznosu 2.000.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba i jedinice lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. Popis nije cjelovit jer nisu obuhvaćena dva vozila za športaše Zajednice u vrijednosti 140.000,00 kn. U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2012. nisu iskazani prihodi i rashodi za sredstva osigurana od Hrvatskog olimpijskog odbora za financiranje nabave opreme športskim klubovima u iznosu 176.985,00 kn, prihodi i rashodi za sredstva doznačena iz županijskog proračuna za sufinanciranje programa javnih potreba u športu u iznosu 25.000,00 kn, te nisu iskazana ulaganja u imovinu (nabavu dva vozila) i obveze za odgođeno priznavanje prihoda po osnovu donacije Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice kroz Program Aktivne zajednice. Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 70.000,00 kn koja su prenesena Hrvatskom olimpijskom odboru za sufinanciranje nabave dvaju vozila za športaše Zajednice evidentirana su na računima prihoda i rashoda umjesto na računima imovine i obveza (odgođeno priznavanje prihoda). Zbog navedenog, financijski izvještaji, odnosno iskazani prihodi i rashodi, te imovina i obveze ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2012. Prema podacima utvrđenim u postupku revizije, u 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 2.449.559,00 kn, što je za 131.985,00 kn više, rashodi u iznosu 2.622.925,00 kn, što je za 131.985,00 kn više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima, te manjak prihoda u iznosu 173.366,00 kn. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 259.768,00 kn, što je za 140.000,00 kn više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za donacije članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provedbu športskih programa su ostvareni u iznosu 2.099.700,00 kn. Od većine športskih udruga kojima su sredstva doznačena nisu pribavljena izvješća o utrošenim sredstvima, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Na uredsku opremu i namještaj, te računalnu opremu nabavljenu u ranijim godinama u vrijednosti 34.199,00 kn nije obračunana amortizacija. (točka 2. Nalaza)

- Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, međutim, nije donijela plan nabave, te nije dostavila izvješće o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dobrovoljno udružuju športske udruge, zajednice i savezi, trgovačka društva i ustanove iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Dubrovačko-neretvanske županije. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Dubrovačko-neretvanske županije, promicanje športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, te predlaganje programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarenju, skrb o vrhunskim športasima, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrb o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti športasa i drugo. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 16 granskih športskih saveza i tri gradske zajednice športskih udruga. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Branko Bazdan, a poslove glavnog tajnika Ivo Dragić. Zajednica ima jednog zaposlenika. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz županijskog proračuna i rashodi prema programskim namjenama. Financijskim planom nisu planirani prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba i jedinice lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.317.574,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 2.304.800,00 kn, a ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.955.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 339.800,00 kn i proračuna Grada Dubrovnika u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.490.940,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije članicama Zajednice u iznosu 2.099.700,00 kn za financiranje redovne djelatnosti i provedbu športskih programa. Članice kojima su doznačena sredstva nisu dostavljale izvještaje o provedenim aktivnostima i utrošenim sredstvima, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Manjak prihoda za 2012. iznosi 173.366,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 228.227,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.861,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 119.768,00 kn. Nabava roba i usluga je obavljena u 2012. u iznosu 172.568,00 kn, što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 215.711,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.