



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA DONJEG MIHOLJCA

Osijek, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/48
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA DONJEG MIHOLJCA
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 športskih udruga grada Donjeg Miholjca (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 2. rujna do 15. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Donjeg Miholjca. Osnovana je na skupštini održanoj u Donjem Miholjcu 12. siječnja 1998. Sjedište Zajednice je u Donjem Miholjcu, športska dvorana, Prilaz Stadionu 1. U Registar udruga upisana je 27. veljače 1998. pod registarskim brojem 14000226, a u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Donjeg Miholjca, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Donjem Miholjcu. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 24 udruge, odnosno sportska kluba.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9319 – ostale sportske djelatnosti s matičnim brojem 3057844. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 32838731612.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, izvršni odbor, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Nadzorni odbor vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od ožujka 2006. dužnost predsjednika Zajednice obavlja Mladen Loina. Dužnost tajnika od travnja 2006. obavlja Vladimir Skeledžija. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Planiranje

Obveza planiranja utvrđena je člankom 34. Statuta. Financijskim planom donesenim u prosincu 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 655.000,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna grada Donjeg Miholjca u iznosu 645.000,00 kn, te iz drugih izvora u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za redovnu i programsku djelatnost sportskih udruga u iznosu 497.000,00 kn, za rad Zajednice u iznosu 148.000,00 kn i premije osiguranja sportaša amatera u iznosu 10.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

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 642.143,00 kn, što je za 22.778,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na prihode od donacija iz proračuna grada Donjeg Miholjca. Ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Donjeg Miholjca za 2012. u iznosu 621.743,00 kn, te iz proračunskih sredstava namijenjenih za proslavu Dana grada u iznosu 17.000,00 kn i Sportske igre mladih u iznosu 3.400,00 kn.

Prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu u iznosu 621.743,00 kn odnose se na prihode za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga u iznosu 480.749,00 kn i financiranje Zajednice u iznosu 140.994,00 kn.

Ostvareni prihodi iz proračuna grada utrošeni su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 652.900,00 kn, što je za 10.312,00 kn ili 1,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

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	103.957,00	109.962,00	105,8
2.	Materijalni rashodi	71.270,00	41.962,00	58,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.780,00	6.836,00	77,9
2.2.	Rashodi za usluge	16.936,00	8.454,00	49,9
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	3.809,00	10.543,00	276,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	41.745,00	16.129,00	38,6
3.	Rashodi amortizacije	1.980,00	707,00	35,7
4.	Financijski rashodi	2.181,00	2.520,00	115,5
5.	Donacije	463.200,00	497.749,00	107,5
	Ukupno	642.588,00	652.900,00	101,6
	Višak prihoda	22.333,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	10.757,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 10.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.066,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.691,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 497.749,00 kn ili 76,2% i rashodi za zaposlene u iznosu 109.962,00 kn ili 16,9%. Drugi rashodi (materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) su ostvareni u iznosu 45.189,00 kn i imaju udjel 6,9% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije u iznosu 497.749,00 kn se odnose na prijenose sredstava sportskim udrugama - članicama Zajednice za financiranje sportskih programa, aktivnosti i projekata. Osim navedenih sredstava, Zajednica je izravno financirala troškove osiguranja sportaša amatera od posljedica nesretnog slučaja u iznosu 9.366,00 kn i provođenje sportskih igara mladih u iznosu 3.400,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti su iznosili 142.385,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 109.962,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.196,00 kn, amortizaciju u iznosu 707,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.520,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.268,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31.prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.694,00	987,00	58,2
2.	Financijska imovina	12.513,00	3.281,00	26,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	12.483,00	3.251,00	26,0
2.2.	Potraživanja	30,00	30,00	100,0
	Ukupno imovina	14.207,00	4.268,00	30,0
3.	Obveze	10.141,00	10.959,00	108,1
4.	Vlastiti izvori	4.066,00	-6.691,00	-164,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.207,00	4.268,00	30,0

Nefinancijska imovina u iznosu 987,00 kn se odnosi na uredsku opremu, a financijska imovina na novčana sredstva u iznosu 3.251,00 kn i na potraživanja za više plaćen račun u iznosu 30,00 kn.

Obveze u iznosu 10.959,00 kn se odnose na obveze za plaću tajnika za prosinac 2012. u iznosu 9.101,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 1.858,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.691,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u prosincu 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Donjeg Miholjca za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice 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.

Prijedlog programa Zajednice sadrži sljedeća programska područja: Poticanje i promicanje sporta, Sport djece i mladeži, Stručni rad u sportu, školovanje i usavršavanje, Održavanje i skrb nad sportskim objektima, Zdravstvena zaštita sportaša i osiguranje sportaša i objekata, Sportske priredbe i manifestacije, Suradnja sportsko rekreativne aktivnosti osoba s invaliditetom i drugo. Zajednica je na temelju donesenih kriterija za raspodjelu financijskih sredstava sportskim udrugama sastavila plan raspodjele sredstava članicama Zajednice u 2012. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća grada Donjeg Miholjca u prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za 2012. u iznosu 638.000,00 kn, od čega se na sredstva za financiranje sportskih udruga odnosi 497.000,00 kn, te na sredstva za financiranje Zajednice 141.000,00 kn. Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Donjeg Miholjca za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je donijela financijski plan za 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2012. planirani u iznosu 655.000,00 kn. Rashodi su planirani za redovnu i programsku djelatnost sportskih udruga u iznosu 497.000,00 kn, za rad Zajednice u iznosu 148.000,00 kn i premije osiguranja sportaša amatera u iznosu 10.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna grada za provedbu Programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 621.743,00 kn, od čega za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga 480.749,00 kn i financiranje Zajednice 140.994,00 kn. Osim sredstava za provedbu programa javnih potreba u sportu Zajednica je ostvarila prihode iz proračunskih sredstava grada namijenjenih za proslavu Dana grada u iznosu 17.000,00 kn i Sportske igre mladih u iznosu 3.400,00 kn. Zajednica je financirala programe 21 sportske udruge u iznosu 497.749,00 kn i to iz sredstava ostvarenih na temelju Programa javnih potreba u sportu 480.749,00 kn i sredstava za proslavu Dana grada 17.000,00 kn. Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava, a Zajednica je nadzirala namjensko trošenje sredstava. Zajednica je izravno financirala premije osiguranja sportaša amatera u iznosu 9.366,00 kn i troškove vezane za Sportske igre mladih u iznosu 3.400,00 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 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

1. Postupci javne nabave

1.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2012. je iznosila 37.646,00 kn, za koju naručitelj nije obavezan provoditi postupke javne nabave.

Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obavezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. *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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Donjeg Miholjca. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Donjeg Miholjca, 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, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 24 udruge: šest nogometnih klubova, šahovski, kuglački, rukometni, košarkaški, odbojkaški, hrvački, teniski, stolnoteniski, malonogometni, biciklistički klub, školski sportski klubovi, nogometno središte, ribolovna sportska udruga, sportska udruga invalida i četiri druge sportske udruge. Zajednica ima jednog zaposlenika. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Mladen Loina, a poslove tajnika Vladimir Skeledžija. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 655.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 642.143,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna grada Donjeg Miholjca. Rashodi su ostvareni u iznosu 652.900,00 kn, od čega se 497.749,00 kn ili 76,2% odnosi na tekuće donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa kroz programske aktivnosti Zajednice. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava doznačenih sportskim udrugama, te se može potvrditi da su sredstva namjenski utrošena. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.066,00 kn (od čega višak prihoda iz 2011. iznosi 22.333,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina 18.267,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.691,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.