



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA GRUBIŠNO POLJE

Bjelovar, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
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 Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/47
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 3. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA GRUBIŠNO POLJE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 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 Grubišno Polje (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 3. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja grada Grubišno Polje (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u veljači 2000. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 03813108479, matični broj 01495836, a bročana oznaka djelatnosti 92622 (ostale sportske djelatnosti, osim marina). Sjedište Zajednice je u Grubišnom Polju, Trg bana Josipa Jelačića 1. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, te promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornost kroz bavljenje sportom. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada.

Statut je donesen u veljači 2000. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče cjelokupni sport, osobito sport djece i mladeži, objedinjuje i usklađuje programe sporta i izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o vrhunskim sportašima Grada, te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za županijska, državna, europska i druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u provedbi međunarodne sportske suradnje od interesa za Grad, a u suradnji sa Sportskom zajednicom Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija), sudjeluje u unaprjeđenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih kadrova Zajednice, te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonima, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora te Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine ju predstavnici udruga, članica Zajednice. U svom djelokrugu rada, između ostaloga, donosi Statut, kriterije za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju, donosi financijski plan i plan svoga djelovanja, utvrđuje završni račun, te razmatra i prihvaća izvješća o radu tijela. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima devet članova, od kojih se šest bira iz redova članova skupštine, a predsjednik, potpredsjednik i tajnik Zajednice su po položaju članovi izvršnog odbora. Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi radom Zajednice, brine o provedbi odluka skupštine i izvršnog odbora, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Predsjednik Zajednice u 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je Zdravko Rizman, prema odluci skupštine Zajednice od 13. ožujka 2009. i 26. srpnja 2013. Odluka skupštine iz ožujka 2009. nije provedena u registru neprofitnih organizacija i registru udruga, te je do kolovoza 2013. u navedenim registrima kao predsjednik Zajednice naveden Stjepan Bardić. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice, samostalan je u svom radu i dužnost obnaša volonterski.

Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, poduzima mjere za ostvarenje plana i programa djelovanja Zajednice, brine za zakonitost rada i ispunjavanje preuzetih obveza, naredbodavac je za provedbu financijskog plana, brine o pravodobnoj provedbi odluka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, te obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost odlukom skupštine, izvršnog odbora i predsjednika.

Tajnik Zajednice od osnivanja je Branko Kašić. Nadzorni odbor provodi nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice, nadzire provedbu ugovornih i drugih obveza te prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

Koncem 2012. Zajednica ima 14 članica, kao i u vrijeme obavljanja revizije. Članice Zajednice su udruge, odnosno sportski klubovi iz raznih sportova (nogomet, rukomet, tenis, sportski ribolov, boćanje, atletika, šah, paintball, sport i rekreacija osoba s invaliditetom, nogometna škola, te rukometna škola). Zajednica nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan Zajednice za 2012. nije donesen. Zajednica je prijedlogom Programa javnih potreba u sportu Grada planirala rashode za donacije sportskim udrugama (po sportskim udrugama), rashode za sportsku stipendiju, te rashode za potrebe Zajednice i druge rashode (u ukupnom iznosu).

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, te 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 587.086,00 kn, što je za 3.671,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	72,00	86,00	119,4
2.	Prihodi od donacija	590.685,00	587.000,00	99,4
	Ukupno	590.757,00	587.086,00	99,4

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz proračuna Grada u iznosu 584.000,00 kn, te druge donacije 3.000,00 kn. Prihodi od donacija iz proračuna Grada su ostvareni i sredstva su utrošena na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., kojeg je donijelo gradsko vijeće Grada na prijedlog Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 581.676,00 kn, što je za 6.871,00 kn ili 1,2% 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.	Materijalni rashodi	74.742,00	68.623,00	91,8
1.1.	Naknade troškova radnicima	6.500,00	0,00	-
1.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	15.710,00	9.040,00	57,5
1.3.	Rashodi za usluge	21.368,00	25.975,00	121,6
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	28.365,00	29.731,00	104,8
1.5.	Drugi materijalni rashodi	2.799,00	3.877,00	138,5
2.	Financijski rashodi	1.305,00	1.200,00	92,0
3.	Donacije	512.500,00	511.853,00	99,9
	Ukupno	588.547,00	581.676,00	98,8
	Višak prihoda	2.210,00	5.410,00	244,8

Višak prihoda za 2012. iznosi 5.410,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.435,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.845,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 511.853,00 kn ili 88,0%. Donacije se odnose na prijenose sredstava sportskim udrugama, članicama Zajednice u iznosu 495.353,00 kn te na sportsku stipendiju u iznosu 16.500,00 kn. Svi drugi rashodi za 2012. iznose 69.823,00 kn i imaju udjel 12,0% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.623,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu 1.200,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 29.731,00 kn (sportska oprema u iznosu 25.637,00 kn, plin, električna energija i gorivo u iznosu 4.095,00 kn), usluge u iznosu 25.975,00 kn (usluge tekućeg održavanja sportskih objekata u iznosu 22.624,00 kn, drugo u iznosu 3.351,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.040,00 kn (uporaba privatnog automobila u službene svrhe) i druge materijalne rashode u iznosu 3.877,00 kn (reprezentacija sportaša na natjecanjima i manifestacijama).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.370,00 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	39.427,00	14.526,00	36,8
2.	Novac u banci i blagajni	3.435,00	8.844,00	257,5
	Ukupno imovina	42.862,00	23.370,00	54,5
3.	Vlastiti izvori	42.862,00	23.370,00	54,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.862,00	23.370,00	54,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost traktora, a koncem 2012. je manja za 24.901,00 kn ili 63,2% u odnosu na prethodnu godinu radi ispravka vrijednosti. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 8.845,00 kn i na druge vlastite izvore u iznosu 14.525,00 kn.

c) Planovi i programi Zajednice

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), Zajednica predlaže programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna Grada, a prema odredbi članka 48. stavka 3. navedenog Zakona, Zajednica u svom djelokrugu, između ostaloga, objedinjuje i usklađuje programe sporta, usklađuje aktivnosti svojih članova, te potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom. Program rada Zajednice za 2012. nije donesen.

Izvršni odbor Zajednice je 20. siječnja 2012. donio prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 597.871,00 kn. Od toga je sportskim udrugama planirano doznačiti 514.900,00 kn, za sportsku stipendiju 18.000,00 kn, te za potrebe Zajednice i druge rashode 64.971,00 kn. U prosincu 2012. je izvršni odbor donio izmjene navedenog prijedloga Programa prema kojima, planirana sredstva za realizaciju programa iznose 590.000,00 kn. Od toga je sportskim udrugama planirano doznačiti 534.500,00 kn, za sportsku stipendiju 17.000,00 kn, te za potrebe Zajednice i druge rashode 38.500,00 kn.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće Grada 22. prosinca 2011. Programom su planirana sredstva za realizaciju programa u iznosu 650.000,00 kn. Sva sredstva je planirano realizirati putem Zajednice, i to: za troškove treninga i natjecanja (troškove osiguranja igrača, troškove sudaca, trenera, prijevozne troškove, drugo), materijalne troškove (održavanje objekata i opreme, troškove energije, uredski materijal), proširenje sportskih terena, te za kupnju sportske opreme (dresovi, lopte, trenirke, mreže, drugo). Iznos sredstava po navedenim namjenama i sportskim udrugama nije planiran. Izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada, koje je donijelo gradsko vijeće Grada u prosincu 2012., sredstva za realizaciju programa javnih potreba u sportu su planirana u iznosu 610.000,00 kn, što je za 40.000,00 kn ili 6,2% manje u odnosu na planirano osnovnim programom. Izmjenama Programa je planirano doznačiti sportskim udrugama 554.500,00 kn (po sportskim udrugama), za sportsku stipendiju 17.000,00 kn, te za potrebe Zajednice i druge rashode 38.500,00 kn, u skladu s prijedlogom programa Zajednice, osim što Grad sredstva za sportske igre mladih u iznosu 20.000,00 kn doznačuje izravno sportskoj udruzi, te navedena sredstava nisu planirana prijedlogom programa javnih potreba Zajednice.

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,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna te,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i 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. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice.

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.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Izvršni odbor Zajednice je, umjesto skupštine Zajednice, donio u siječnju 2012. prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., a u prosincu 2012. izmjene navedenog prijedloga Programa. Prema izmjenama Programa, rashodi Zajednice su planirani u iznosu 590.000,00 kn. Od toga je za donacije sportskim udrugama planirano 534.500,00 kn (po sportskim udrugama), za potrebe Zajednice i druge rashode 38.500,00 kn (u ukupnom iznosu), te za sportsku stipendiju 17.000,00 kn.

Zajednica nije donijela financijski plan i program rada za 2012. Također, kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga nisu doneseni. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način su u 2012. raspoređena sredstva sportskim udrugama, članicama Zajednice.

Prema odredbama članka 28. Statuta Zajednice, skupština, između ostaloga, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice, utvrđuje kriterije za dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe sporta, donosi financijski plan i prijedlog programa javnih potreba u sportu te skrbi o njegovom ostvarenju. Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012., kojeg je donijelo gradsko vijeće Grada, utvrđeno je da sredstvima primljenim iz proračuna Grada raspolaže Zajednica i raspodjeljuje ih prema standardima i kriterijima o raspodjeli sredstava Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže da skupština Zajednice, u skladu s odredbama Statuta Zajednice, donosi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, financijski plan, te program rada Zajednice čija se sredstva planiraju prema programima, projektima i drugim aktivnostima Zajednice. Nadalje, nalaže se donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati programi i dodjeljivati sredstva sportskim udrugama, članicama Zajednice.

- 1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća sve navode iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Zajednice za 2012., koji se odnose na planiranje.*

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 i program rada Zajednice za 2012., te kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga nisu doneseni. Iz dokumentacije nije vidljivo na koji način su raspoređena sredstva sportskim udrugama, članicama Zajednice. (točka 1. Nalaza)
4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Grada. Osnovana je u veljači 2000. Koncem 2012. ima 14 članica, odnosno sportskih udruga. Zajednica nema zaposlenika. Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Zdravko Rizman. Cilj djelovanja Zajednice je unaprjeđivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Grada. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 587.086,00 kn, a rashodi u iznosu 581.676,00 kn, te višak prihoda iznosi 5.410,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.435,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.845,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 584.000,00 kn ili 99,5% ukupnih prihoda su ostvareni od donacija iz proračuna Grada. Sredstva iz proračuna Grada su ostvarena i utrošena na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. U 2012. Zajednica se nije zaduživala i nije davala pozajmice. Koncem 2012. Zajednica nije iskazala potraživanja i obveze. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 511.853,00 kn ili 88,0% ukupnih rashoda su ostvareni za donacije sportskim udrugama, članicama Zajednice. Kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga nisu doneseni. Sportske udruge su dostavljale izvješća o poslovanju i utrošenim sredstvima. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i raspoređivanje sredstava, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.