



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA  
GRADA LEPOGLAVE

Varaždin, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/13-06/15  
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 26. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA LEPOGLAVE ZA 2011. I 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 Lepoglave (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 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 6. veljače do 26. srpnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području grada Lepoglave (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u siječnju 1996. pod nazivom Savez športova općine Lepoglava. Pod sadašnjim nazivom djeluje od siječnja 1998. Osnivači Zajednice su športske udruge (pet klubova, tri udruge i planinarsko društvo). Sjedište Zajednice je u Lepoglavi, Hrvatskih pavlina 7. U Registar udruga je upisana u siječnju 1998. pod registarskim brojem 05000133, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. pod brojem 66069. Zajednicu zastupaju predsjednik, dva dopredsjednika i glavni tajnik. Osnovana je s ciljem da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju športa na području Grada, poticanju vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitku športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 punopravnih članica, a u vrijeme obavljanja revizije 18, od kojih sedam natjecateljskih i jedanaest rekreativnih.

Prema Statutu, djelokrug rada Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članica, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, izrada prijedloga programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, poticanje i promicanje športa u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito športa djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, stvaranje uvjeta za pripremu športaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, provođenje zdravstvene skrbi o športašima, unapređenje stručnog rada i osposobljavanje stručnih djelatnika, te druge športske djelatnosti. Nadalje, skrbi o kategoriziranim i perspektivnim športašima, te o javnim športskim građevinama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je po tri člana iz svake udruge članice Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, zastupa Zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, te obavlja druge poslove koje mu povjeri skupština ili izvršni odbor. Za svoj rad je odgovoran skupštini i izvršnom odboru. Glavni tajnik je izvršni organ Zajednice, kojeg imenuje izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u športu. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovara skupštini, izvršnom odboru i predsjedniku. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovima Zajednice. Tijekom 2011. i 2012., te u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Stjepan Ficko, a glavni tajnik Damir Kužir. Koncem 2011. i 2012. Zajednica je imala jednog zaposlenika (glavnog tajnika).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Zajednice su ostvareni iz proračuna Grada, od imovine i prava, te drugih izvora.

### Financijski izvještaji

Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni 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 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, što je za 108.789,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 1.045.546,00 kn, što je za 76.841,00 kn ili 6,8% 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 pružanja usluga	100.740,00	138.333,00	137,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	73.102,00	2.560,00	3,5
2.1.	Članarine	73.102,00	0,00	-
2.2.	Članski doprinosi	0,00	2.560,00	-
3.	Prihodi od imovine	126.886,00	48.239,00	38,0
3.1.	Prihodi od financijske imovine	331,00	234,00	70,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	126.555,00	48.005,00	37,9
4.	Prihodi od donacija	784.256,00	788.706,00	100,6
4.1.	Prihodi od donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	735.000,00	788.706,00	107,3
4.2.	Drugi prihodi od donacija	49.256,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	37.403,00	67.708,00	181,0
	Ukupno	1.122.387,00	1.045.546,00	93,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija koji u 2011. čine 69,9% ukupnih prihoda, a u 2012. čine 75,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi za 2011. iznose 338.131,00 kn ili 30,1%, a za 2012. iznose 256.840,00 kn ili 24,6%, a odnose se na prihode od poduzetničke djelatnosti, te kamate.

Prihodi od donacija za 2011. se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 735.000,00 kn i od međunarodne organizacije u iznosu 49.256,00 kn, te za 2012. na prihode iz proračuna Grada u iznosu 734.069,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 54.637,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu. Proračunom Grada za 2011. i 2012. su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 705.000,00 kn.

Prihodi od poduzetničke djelatnosti za 2011. iznose 337.800,00 kn, a vrijednosno značajniji su od najma termina u školskoj sportskoj dvorani u iznosu 80.973,00 kn, ulaznica i upisnina za malonogometni turnir u iznosu 73.102,00 kn, fitness centra u iznosu 66.740,00 kn, najma kombija u iznosu 36.210,00 kn i reklama u iznosu 34.000,00 kn.

Prihodi od poduzetničke djelatnosti za 2012. iznose 256.606,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od najma termina u školskoj sportskoj dvorani u iznosu 58.104,00 kn, reklama u iznosu 47.119,00 kn, ulaznica i upisnina za malonogometni turnir u iznosu 45.952,00 kn, fitness centra u iznosu 43.047,00 kn, najma kombija u iznosu 33.110,00 kn i povrata troškova vode u iznosu 11.569,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.333.228,00 kn, što je za 304.650,00 kn ili 29,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.623,00 kn, što je za 250.605,00 kn ili 18,8% 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 radnike	75.946,00	77.082,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	527.558,00	399.730,00	75,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	8.193,00	3.259,00	39,8
2.2.	Naknade volonterima	239.110,00	0,00	-
2.3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	65.877,00	19.581,00	29,7
2.4.	Rashodi za usluge	149.533,00	144.744,00	96,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	29.222,00	31.915,00	109,2
2.6.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	35.623,00	200.231,00	562,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	82.860,00	-
4.	Financijski rashodi	2.500,00	2.549,00	102,0
5.	Donacije	686.382,00	520.402,00	75,8
6.	Drugi rashodi	40.842,00	0,00	-
	Ukupno	1.333.228,00	1.082.623,00	81,2
	Manjak prihoda	210.841,00	37.077,00	17,6

Prema podacima iz financijskih izvještaja, manjak prihoda za 2011. iznosi 210.841,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 249.014,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.173,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 37.077,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.096,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 686.382,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 51,5%, a ostvarene su za financiranje redovne djelatnosti članica u iznosu 429.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 257.382,00 kn za opremu fitnes centra za što je grad Lepoglava dao sredstva u 2010.

Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 520.402,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 48,1%. Odnose se na prijenose sredstava članicama za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 491.402,00 kn, nagrade za postignute sportske rezultate u iznosu 25.000,00 kn i donacije na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvarene u manjem iznosu za 165.980,00 kn ili 24,2%.

Materijalni rashodi u financijskim izvještajima za 2011. su ostvareni u iznosu 527.558,00 kn. Odnose se na rashode za naknade troškova radnicima u iznosu 8.193,00 kn, naknade volonterima u iznosu 239.110,00 kn, osobama izvan radnog odnosa u iznosu 65.877,00 kn (sudačke naknade), usluge u iznosu 149.533,00 kn (najznačajnije se odnose na zakup 73.209,00 kn, vođenje fitnes centra 35.720,00 kn i tekuće održavanje 35.109,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 29.222,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 35.623,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 399.730,00 kn, što je za 127.828,00 kn ili 24,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su za naknade troškova radnicima u iznosu 3.259,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.581,00 kn, za usluge u iznosu 144.744,00 kn, materijal i energiju u iznosu 31.915,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 200.231,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje materijalnih rashoda se odnosi na investicijsko održavanje, vođenje fitnes centra te za reprezentaciju.

Rashodi amortizacije u 2011. nisu ostvareni, a u 2012. su ostvareni u iznosu 82.860,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 534.756,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 416.191,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	414.792,00	292.231,00	70,5
2.	Financijska imovina	119.964,00	123.960,00	103,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.647,00	6.609,00	117,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze	27.321,00	872,00	3,2
2.3.	Potraživanja za prihode	86.996,00	116.479,00	133,9
Ukupno imovina		534.756,00	416.191,00	77,8
3.	Obveze	496.583,00	76.978,00	15,5
3.1.	Obveze za rashode	60.798,00	76.978,00	126,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	435.785,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	38.173,00	339.213,00	888,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		534.756,00	416.191,00	77,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. u iznosu 414.792,00 kn se odnosi na fitnes opremu u iznosu 257.382,00 kn i prijevozna sredstva (kombi vozilo) u iznosu 157.410,00 kn.

Koncem 2012. vrijednost nefinancijske imovine iznosi 292.231,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 122.561,00 kn ili 29,5%, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina koncem 2012. iznosi 123.960,00 kn i u odnosu na iskazanu koncem 2011. je veća za 3.996,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za prihode, koja su veća za 29.483,00 kn, dok su potraživanja za porez na dodanu vrijednost manja za 26.449,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja koncem 2012. se odnose na potraživanja za reklame u iznosu 34.000,00 kn, od fizičkih i pravne osobe za najam termina u sportskoj dvorani u iznosu 33.580,00 kn, sportskih udruga (članica Zajednice) za najam termina u sportskoj dvorani, kombija i fitnes centra u iznosu 26.393,00 kn, trgovačkog društva za zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn i polog utržaka fitnes centra za prosinac 2011. u iznosu 3.520,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 68.840,00 kn ili 59,1%.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 76.978,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 70.572,00 kn i za plaću za prosinac 2012. u iznosu 6.406,00 kn. U odnosu na 2011. obveze su manje za 419.605,00 kn jer je 2011. iskazano odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, za koje nije dostavljena dokumentacija o nastanku poslovnog događaja, dok su koncem 2012. iskazani veći vlastiti izvori imovine za 301.040,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

#### c) Programi Zajednice

Zajednica je za 2011. i 2012. izradila prijedlog programa javnih potreba u športu u listopadu prethodne za tekuću godinu, prema odredbi članka 76. Zakona o športu. Sastavni dio prijedloga programa javnih potreba u športu su plan rada i aktivnosti, financijski plan i popis korisnika. Proračunom Grada za 2011. i 2012. su za Zajednicu planirana sredstva u iznosu 705.000,00 kn. Za redovnu djelatnost Zajednice i športskih udruga su planirana sredstva u iznosu 600.000,00 kn, prema kriterijima i rasporedu Zajednice, a preostali iznos je planiran na temelju posebnih zahtjeva Zajednice i zaključka gradonačelnika. Skupština je u travnju 2011. usvojila financijski plan za 2011., te u travnju 2012. financijski plan za 2012.

Prema financijskom planu za 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.336.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 705.000,00 kn (redovna sredstva 600.000,00 kn, športske manifestacije 75.000,00 kn i liječnički pregledi športaša 30.000,00 kn), prihode od poduzetničke djelatnosti u iznosu 381.000,00 kn, a na prenesena sredstva iz 2010. se odnosi 250.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava športskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 429.000,00 kn, fitnes centar 325.000,00 kn (oprema 250.000,00 kn, troškovi zakupa prostora, naknade voditelju i drugi materijalni troškovi 75.000,00 kn), športske manifestacije 202.000,00 kn, športske programe 112.000,00 kn (liječnički pregledi športaša, školovanje športskog kadra, zakup školske športske dvorane i proglašenje športaša godine), te troškove Zajednice, režijske troškove i održavanje športskih objekata 268.000,00 kn. Zajednica je iz proračuna Grada za 2011. ostvarila prihode u iznosu 735.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u skladu s financijskim planom i programom javnih potreba, a više su doznačena sredstva u iznosu 30.000,00 kn za ulaganja i športske manifestacije. Športskim udrugama su tijekom 2011. prenesena sredstva u planiranom iznosu, prema utvrđenim kriterijima.



Prema podacima Zajednice, sredstva za 2011. su utrošena za dobivene namjene, osim za liječničke preglede športaša. Za liječničke preglede je utrošeno 13.875,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 16.125,00 kn su utrošena za školovanje športskog kadra i proglašenje športaša godine. Gradsko vijeće je u svibnju 2012. prihvatilo izvješće o radu Zajednice za 2011.

Prema financijskom planu za 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.140.000,00 kn, a odnose se na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 705.000,00 kn i prihode od poduzetničke djelatnosti u iznosu 435.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava športskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 432.000,00 kn, športske manifestacije 189.000,00 kn, športske programe 110.000,00 kn, fitness centar 90.000,00 kn (troškovi zakupa prostora, naknade voditelju i drugi materijalni troškovi), troškove održavanja kombija 40.000,00 kn, te troškove Zajednice, režijske troškove i održavanje športskih objekata 279.000,00 kn. Zajednica je iz proračuna Grada za 2012. ostvarila prihode u iznosu 734.069,00 kn.

Za redovnu djelatnost, liječničke preglede športaša, malonogometni turnir i festival ženskog nogometa su za 2012. ostvarena sredstva u iznosu 678.000,00 kn, a preostala sredstva su namijenjena za ulaganja, te kao dopunska sredstva športskim udrugama. Športskim udrugama su tijekom 2012. prenesena sredstva prema utvrđenim kriterijima. Prema podacima Zajednice, sredstva za 2012. su utrošena za dobivene namjene, osim za liječničke preglede športaša za koju namjenu su sredstva utrošena u iznosu 15.789,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 14.211,00 kn su utrošena za uređenje športsko rekreacijskog centra.

## II. REVIZIJA ZA 2011. I 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 Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz lokalnog proračuna.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom i osobom koja pruža računovodstvene usluge, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2011. i 2012.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

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

#### **1.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.**

Zajednica je za 2011. i 2012. izradila prijedlog programa javnih potreba u športu, prema odredbi članka 76. Zakona o športu. Proračunom Grada za 2011. i 2012. su za Zajednicu planirana sredstva u iznosu 705.000,00 kn (za redovnu djelatnost 600.000,00 kn i prema posebnim zahtjevima 105.000,00 kn). Financijski plan za 2011. i 2012. je donesen. Prihodi su planirani prema izvorima sredstava (sredstva iz proračuna i od poduzetničke djelatnosti), a rashodi prema vrstama iz programa i plana rada. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, te je otežano praćenje njihovog ostvarenja. Zajednica je iz proračuna Grada za 2011. ostvarila veće prihode za 30.000,00 kn od planiranih, za ulaganja i športske manifestacije, a za 2012. veće za 29.069,00 kn za ulaganja, te kao dopunska sredstva športskim udrugama. Gradsko vijeće je u svibnju 2012. prihvatilo izvješće o radu Zajednice za 2011.

Financijski izvještaji za 2011. su sastavljeni i predani Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Usluge računovodstva je obavljala fizička osoba do veljače 2013., bez pisanog ugovora o obavljanju poslova. Poslovne knjige za 2011. i 2012. su naknadno dostavljene, uz pisano obrazloženje glavnog tajnika da je uništen disk na kojem su bile pohranjene, da sigurnosna preslika nije bila izrađena, te da je Zajednica u veljači 2013. dogovorila poslovnu suradnju s pravnom osobom za knjigovodstvene usluge koja je u ožujku 2013. sastavila poslovne knjige za 2011. i 2012. Prema odredbi članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine i čuvaju u rokovima propisanim ovom Uredbom. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige. Poslovne knjige se čuvaju i to: dnevnik i glavna knjiga najmanje 11 godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2011. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2011., koje su sastavljene u ožujku 2013.

Odredbama članka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija određeno je da neprofitne organizacije vode računovodstvo na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Isto tako utvrđeno je obvezno evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Obvezne su voditi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa računskog plana. Isto tako obvezne su osigurati u svom knjigovodstvu podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te stanju imovine i obveza. Neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

U Bilanci početkom 2011. je vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu 474.538,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 570.861,00 kn, dok je u Bilanci koncem 2011. iskazana u iznosu 534.756,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 430.760,00 kn. Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je u Bilanci početkom 2011. manje iskazna za 96.323,00 kn, a koncem 2011. više za 103.996,00 kn od evidentirane u poslovnim knjigama.

Vrijednost nefinancijske imovine je početkom 2011. u Bilanci manje iskazana za 99.584,00 kn jer nije iskazana vrijednost nefinancijske imovine nabavljene prethodnih godina (2007.-2010.) u iznosu 119.260,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 19.676,00 kn. Financijska imovina je početkom 2011. u Bilanci više iskazana za 3.261,00 kn jer su novčana sredstva više iskazana za 48.704,00 kn (od toga novac u banci za 48.699,00 kn i novac u blagajni za 5,00 kn), dok su potraživanja manje iskazana za 45.443,00 kn (od toga potraživanja za prihode manje za 48.699,00 kn, a potraživanja za plaćeni porez na dodanu vrijednost više za 3.256,00 kn). Koncem 2011. je vrijednost imovine u Bilanci više iskazana za 103.996,00 kn, od toga za nefinancijsku imovinu za 85.803,00 kn i za financijsku imovinu za 18.193,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je više iskazana u Bilanci koncem 2011. jer nije iskazan ispravak vrijednosti, koji je u poslovnim knjigama za 2011. evidentiran u iznosu 113.129,00 kn, dok je fitness oprema nabavljena tijekom 2011. u Bilanci više iskazana za 72.258,00 kn (od toga se na pravo na odbitak pretporeza odnosi 48.128,00 kn i dio opreme u vrijednosti 24.130,00 kn, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru sitnog inventara i rashoda). Prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine, koja je nabavljena prethodnih godina, ispravak vrijednosti je manje obračunan za 15.941,00 kn. Financijska imovina je u Bilanci koncem 2011. više iskazana za potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost.

Obveze i vlastiti izvori su u Bilanci početkom 2011. iskazani u iznosu 474.538,00 kn (od toga višak prihoda iz prethodnih godina 249.014,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 154.337,00 kn, te obveze 71.187,00 kn), dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 570.861,00 kn, što je više za 96.323,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 517.703,00 kn i obveze za rashode u iznosu 53.158,00 kn. U poslovnim knjigama početkom 2011. nije iskazan rezultat iz prethodnih godina, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, nego su iskazani vlastiti izvori, dok su obveze manje iskazane za 18.029,00 kn (od toga obveze prema sportskim udrugama 11.000,00 kn, za zaposlene 6.329,00 kn i druge obveze 700,00 kn).

Koncem 2011. obveze i vlastiti izvori u Bilanci iznose 534.756,00 kn (od toga odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja 435.785,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina 38.173,00 kn i obveze 60.798,00 kn), dok su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 430.760,00 kn, što je manje za 103.996,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 469.616,00 kn, manjak prihoda za 2011. u iznosu 93.326,00 kn i obveze u iznosu 54.470,00 kn. Početkom i koncem 2011. u Bilanci su više iskazane obveze prema radnicima za 6.328,00 kn, jer su iskazane unutar obveza prema dobavljačima i kao obveza prema radnicima (duplo knjiženje).

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, rashodi u iznosu 1.333.228,00 kn, te manjak prihoda iznosi 210.841,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2011., ukupni prihodi iznose 1.031.257,00 kn, rashodi 1.124.583,00 kn, te manjak prihoda 93.326,00 kn. Ostvareni prihodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. više iskazani za 91.130,00 kn, ostvareni rashodi za 208.645,00 kn, te manjak prihoda za 117.515,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ostvareni prihodi su više iskazani jer sadrže obračunani porez na dodanu vrijednost u iznosu 56.130,00 kn i uplatu povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 35.000,00 kn. Ostvareni rashodi su više iskazani jer sadrže rashode za nabavu nefinancijske imovine (fitnes opreme) u iznosu 185.124,00 kn, pravo na odbitak pretporeza u iznosu 100.260,00 kn i druge rashode u iznosu 745,00 kn, a manji su za trošak amortizacije, koji u poslovnim knjigama za 2011. iznosi 77.484,00 kn.

Financijski izvještaji za 2012. su predani Državnom uredu za reviziju 27. ožujka 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: račun prihoda i rashoda, bilanca, te bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbi članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji predaju se u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Do kašnjenja u izradi i predaji financijskih izvještaja za 2012. je došlo iz razloga što je u veljači 2013., prema pisanoj izjavi glavnog tajnika, uništen disk na kojem su bili pohranjeni podaci za 2011. i 2012. U financijskim izvještajima za 2012. su podaci iz poslovnih knjiga za 2011. iskazani kao podaci prethodnog razdoblja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. su jednaki podacima u poslovnim knjigama, osim financijskog rezultata. U financijskim izvještajima za 2012. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.077,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 130.403,00 kn (manjak za 2011. u iznosu 93.326,00 kn i manjak za 2012. u iznosu 37.077,00 kn).

Trošak amortizacije za 2011. iznosi 77.484,00 kn, a za 2012. iznosi 82.860,00 kn. Obračunan je na ukupnu vrijednost nefinancijske imovine (za 2011. nabavna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 461.060,00 kn, a za 2012. iznosi 507.162,00 kn). Kod evidentiranja nefinancijske imovine nabavljene prethodnih godina nije provedeno razgraničenje na imovinu nabavljenu do 1. siječnja 2008. i nakon 1. siječnja 2008. Prema podacima iz analitičke evidencije do 1. siječnja 2008. je nabavljena imovina u vrijednosti 29.933,00 kn, nakon 1. siječnja 2008. do konca 2010. u vrijednosti 246.003,00 kn, tijekom 2011. u vrijednosti 185.124,00 kn i 2012. u vrijednosti 46.102,00 kn. Nabava nefinancijske imovine je tijekom 2011. i prethodnih godina iskazana u visini troška nabave kao rashod. Prema odredbi članka 18., 20. i 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se primjenjuje od 1. siječnja 2008., vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja se linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe. Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Iznimno, izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji su kao neprofitne organizacije obveznici primjene odredbi ove Uredbe, mogu u trenutku nabave nefinancijske imovine iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini ukupnog troška nabave. U poslovnim knjigama za 2011. je proveden ispravak knjiženja za imovinu nabavljenu tijekom 2011., dok za imovinu nabavljenu od 1. siječnja 2008. do konca 2010. u vrijednosti 246.003,00 kn nije proveden ispravak knjiženja.

Za imovinu nabavljenu do 1. siječnja i nakon 1. siječnja 2008. do konca 2010., koja je prethodnih godina evidentirana u okviru rashoda, su obračunani troškovi amortizacije za 2011. u iznosu 44.625,00 kn i za 2012. u iznosu 42.757,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje rezultata, odnosno manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 87.382,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine su primljene donacije iz proračuna Grada i Hrvatskog olimpijskog odbora (od toga su vrijednosno značajnije za nabavu fitness opreme iz 2010. u iznosu 200.000,00 kn, nabavu kombi vozila iz 2009. u iznosu 150.000,00 kn i semafora iz 2012. u iznosu 54.637,00 kn), a iskazane su u приходima godine. Prema odredbi članka 20. navedene Uredbe, koja se primjenjuje od 24. siječnja 2009., donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Godišnji popis imovine i obveza za 2011. nije obavljen, dok je za 2012. obavljen u travnju 2013., nakon što su sastavljeni i predani financijski izvještaji za 2012. Odluka zakonskog predstavnika o obavljenom popisu nije donesena. Prema odredbi članka 13. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja povjerenstva za popis i priloženih popisnih lista, odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Zajednica je u sustavu poreza na dodanu vrijednost od 1. siječnja 2010. jer je u prethodnoj godini imala veću vrijednost oporezivih isporuka od 85.000,00 kn. Isporuke na koje je obračunan porez na dodanu vrijednost se odnose na najam dvorane, kombi vozila, usluge fitness centra, reklame, ulaznice i upisnine za turnir u malom nogometu, te druge usluge. Kod utvrđivanja prava na odbitak pretporeza, Zajednica nije utvrdila nabave za potrebe nepoduzetničke i poduzetničke djelatnosti, što nije u skladu s odredbama članka 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 149/09, 89/11, 29/12, 64/12 i 146/12). Tijekom 2012. je korišteno pravo na odbitak pretporeza na temelju računa za reprezentaciju. Skreće se pozornost da je od 1. ožujka 2012. u primjeni Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 22/12), prema kojemu porezni obveznik više ne može koristiti pravo na odbitak pretporeza pri nastanku troškova reprezentacije.

Knjiga blagajne nije vođena na propisani način jer za isplate iz blagajne nisu ispostavljane isplatnice. Vođenje knjige blagajne je propisano odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Grad je 1998. na temelju odluke gradskog vijeća i ugovora iz travnja 1999. ustupio Zajednici pravo upravljanja, korištenja i održavanja sportskim objektima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. i 2012. Zajednica nije iskazala navedene sportske objekte (tuđu materijalnu imovinu) u izvanbilančnoj evidenciji. Prema odredbi članka 64. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. Navedeni sportski objekti nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza, koji je sastavljen u travnju 2013.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje i čuvanje poslovnih knjiga, vođenje izvanbilančne evidencije sportskih objekata, evidentiranje imovine, troškova amortizacije, obavljanje popisa imovine i obveza, izradu financijskih izvještaja i iskazivanje podataka u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže kod obračunavanja poreza na dodanu vrijednost i utvrđivanja prava na odbitak pretporeza postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Predlaže donošenje financijskog plana prema računima iz računskog plana.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je za vođenje poslovnih knjiga i izradu financijskih izvještaja zaključila ugovor sa knjigovodstvenim servisom, čime su stvoreni uvjeti za poslovanje prema uvjetima koji su određeni pozitivnim zakonskim propisima. Objekt koji se nalazi u sklopu sportsko-rekreacijskog centra nije evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji iz razloga, što je u vlasništvu grada Lepoglave. Obaviti će se procjena vrijednosti objekta i iskazati u izvanbilančnoj evidenciji. Popis imovine i obveza obavljen je za 2010., a nije obavljen za 2011. i 2012. radi nestručnog vođenja knjigovodstvenog poslovanja. Svi potrebni dokumenti su dostavljeni knjigovodstvenom servisu, te će popis biti proveden u skladu s propisima. Isto tako u očitovanju navodi da su ispravljene pogreške kod poslovanja blagajne, te se od 1. svibnja 2013. poslovanje vodi u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prema financijskim izvještajima, prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.045.546,00 kn, što je za 76.841,00 kn ili 6,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji za 2011. i 2012. prihodi iz proračuna Grada prema programu javnih potreba u športu, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 735.000,00 kn ili 65,5%, a za 2012. u iznosu 734.069,00 kn ili 70,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prema podacima Zajednice, sredstva za 2011. i 2012. su utrošena za dobivene namjene, osim sredstava za liječničke preglede športaša, koja su za 2011. utrošena u iznosu 16.125,00 kn za školovanje športskog kadra i proglašenje športaša godine, te za 2012. u iznosu 14.211,00 kn za uređenje sportsko rekreacijskog centra.

Potraživanja koncem 2012. iznose 117.351,00 kn i veća su za 3.034,00 kn u odnosu na 2011.

Dospjela potraživanja iznose 68.840,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za najam školske sportske dvorane u iznosu 25.910,00 kn i trgovačkog društva u privatnom vlasništvu za zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 25.910,00 kn nisu poduzete mjere naplate.

Zajednica je u kolovoza 2005., nakon provedenog javnog natječaja i uz suglasnost Grada, zaključila s trgovačkim društvom ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 389 m<sup>2</sup> za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te dodatak ugovoru za izmjenu krovništva i dogradnju restorana površine 221,99 m<sup>2</sup>, na rok deset godina od otvaranja ugostiteljskog prostora i uz mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da ulaganja zakupca prelaze i postaju trajno vlasništvo zakupodavca, a zakupac se odriče svih prava na povrat ulaganja. Ulaganja zakupca nisu obavljena i poslovni prostor nije priveden namjeni. Trgovačkom društvu su do konca 2010. ispostavljeni računi za zakup poslovnog prostora u skladu s ugovorenim. Koncem 2010. potraživanja od trgovačkog društva za zakup poslovnog prostora su iznosila 36.000,00 kn. Prema zapisniku sa sjednice izvršnog odbora iz siječnja 2011., s trgovačkim društvom je postignut usmeni dogovor o naplati potraživanja, na način da do konca siječnja 2011. uplati 21.000,00 kn, a preostali iznos 15.000,00 kn do konca veljače 2011. Nadalje, dogovoreno je da se ugovor i plaćanje mjesečnog zakupa stavlja u fazu mirovanja jer je poslovni prostor u posjedu druge pravne osobe, te da je neizvjesna adaptacija i dogradnja objekta. Trgovačko društvo je platilo 21.000,00 kn u skladu s dogovorenim, dok preostali iznos 15.000,00 kn nije plaćen do vremena obavljanja revizije. Mjere za naplatu potraživanja nisu poduzete. S trgovačkim društvom nisu uređeni odnosi u pisanom obliku, a druga pravna osoba, koja je u posjedu, koristi poslovni prostor bez zaključenog ugovora i naknade.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje ostvarenih prihoda iz proračuna za dobivene namjene, u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Lepoglave. Nalaže poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, te uređenje odnosa s trgovačkim društvom i pravnom osobom za zakup poslovnog prostora.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da Zakon o športu utvrđuje da liječničke preglede obavljaju liječnici športske medicine rada svakih šest mjeseci po cijeni 250,00 kn po pregledu. Na području Varaždinske županije rade samo tri tima liječnika športske medicine. Radi nedostatka specijalista na području Varaždinske županije, uz suglasnost Hrvatske liječničke komore, dogovoren je pregled športaša kod liječnika obiteljske medicine, koji inače vode medicinske kartone za svoje pacijente. Na taj način stvaraju se značajne uštede sredstava. U dogovoru s liječnicima u nekim slučajevima pregledi se plaćaju u navedenoj cijeni, neki izdaju uvjerenja temeljem općih pregleda, a neki liječnici ne traže posebne ugovore. I nakon upozorenja športskim udrugama da pristupe pregledima, planirana sredstva nisu utrošena za te namjene. U dogovoru s gradom Lepoglavom nije izvršen povrat razlike sredstava kako bi bila izbjegnuta procedura izmjena i dopuna proračuna za dodatna sredstva Zajednici, a novac je utrošen kako je opisano u Nalazu. Vezano uz naplatu potraživanja, u očitovanju navodi da preko odvjjetničkog ureda pokreće postupke naplate potraživanja. Nadalje, navodi da je odlukom izvršnog odbora raskinut ugovor s trgovačkim društvom i sklopljena je nagodba u slučaju neisplate duga u iznosu 15.000,00 kn, a prije zastare, dugovanje će namiriti prisilnim putem.*



### 3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.333.228,00 kn, što je za 304.650,00 kn ili 29,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.623,00 kn, što je za 250.605,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., manjak prihoda za 2011. iznosi 210.841,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 249.014,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.173,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2011., manjak prihoda iznosi 93.326,00 kn, dok rezultat iz prethodnih godina nije utvrđen. Manjak prihoda za 2012. iznosi 37.077,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi iz financijskih izvještaja su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 686.382,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 51,5%, a ostvarene su za financiranje redovne djelatnosti članica u iznosu 429.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 257.382,00 kn za opremu fitness centra za što je grad Lepoglava dao sredstva u 2010. Rashodi za donacije u 2012. su ostvareni u iznosu 520.402,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 48,1%. Odnose se na prijenose sredstava članicama za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 491.402,00 kn, nagrade za postignute sportske rezultate u iznosu 25.000,00 kn i donacije na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvarene manje za 165.980,00 kn ili 24,2%.

Odlukom izvršnog odbora Zajednice od 19. ožujka 2001. imenovan je glavni tajnik Zajednice. U razdoblju od ožujka 2001. do lipnja 2007. glavni tajnik Zajednice je bio u radnom odnosu na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme. U lipnju 2007. zaključen je ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorom je utvrđena osnovna bruto plaća u iznosu 5.274,00 kn. Odlukom izvršnog odbora Zajednice od ožujka 2008. osnovna plaća je utvrđena u iznosu 5.400,00 kn. Novi ugovor o radu ili dodatak ugovoru o radu za povećanje vrijednosti osnovne plaće nije zaključen.

Ugovorom o radu osim osnovne plaće utvrđeni su datumi isplate, ali nisu dodaci na plaću. Odredbama članka 39. Statuta Zajednice utvrđeno je da je glavni tajnik Zajednice izvršni organ Zajednice. Imenuje ga izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu na rok četiri godine uz mogućnost ponovnog imenovanja. Odredbama članka 13. stavka 8. Zakona o radu utvrđeno je da ugovor o radu mora imati utvrđene i dodatke na plaću. Na sjednici izvršnog odbora Zajednice od svibnja 2010. potvrđen je ponovni izbor glavnog tajnika na rok četiri godine.

Državni ured za reviziju predlaže zaključenje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će s tajnikom zajednice zaključiti ugovor o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Zajednica nije donijela plan nabave za 2011. i 2012. Prema odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, te odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu i predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljen je statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2011.

Zajednica tijekom 2011. i 2012. nije vodila evidencije o postupcima javne nabave, kao ni evidenciju bagatelne nabave.

U 2011. je proveden jedan otvoreni postupak za nabavu opreme za fitness studio. Druge nabave roba, radova i usluga ukupno iznose 354.219,00 kn i pojedinačno su manje od 70.000,00 kn, te nisu provođeni postupci javne nabave. Tijekom 2011. ukupno je obavljena nabava u iznosu 517.164,00 kn, od čega je za nabavu opreme za fitness studio proveden otvoreni postupak javne nabave u iznosu 132.476,00 kn, odnosno 162.945,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2012., ukupno je obavljena nabava u iznosu 344.302,00 kn. Pojedinačno su niže od 70.000,00 kn te postupci nisu provođeni. Veća nabava se odnosi na nabavu semafora za igralište u iznosu 54.638,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu semafora s Hrvatskim olimpijskim odborom je zaključen ugovor o asignaciji u srpnju 2012. na temelju provedenog natječaja «Aktivna zajednica» iz svibnja 2011.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, vođenje evidencije postupaka javne nabave, te evidenciju bagatelne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je do navedenih propusta kod provođenja javne nabave došlo, radi nepoznavanja propisa kod provođenja javne nabave. Nadalje navodi da su planovi javne nabave ustrojeni na način, koji je propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 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:
  - Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovne knjige za 2011. i 2012. su izrađene u ožujku 2013., uz pisano obrazloženje glavnog tajnika da je uništen disk na kojem su bile pohranjene, a sigurnosna preslika nije izrađena. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2011. nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2011. (koje su sastavljene u ožujku 2013.). Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je u Bilanci početkom 2011. manje iskazna za 96.323,00 kn, a koncem 2011. više za 103.996,00 kn u odnosu na vrijednost evidentiranu u poslovnim knjigama. Početkom 2011. u Bilanci je manje iskazana nefinancijska imovina za 99.584,00 kn, a više je iskazana financijska imovina za 3.261,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je početkom 2011. u Bilanci manje iskazana, jer ne sadrži vrijednost nefinancijske imovine nabavljene prethodnih godina. Financijska imovina je početkom 2011. u Bilanci više iskazana za 3.261,00 kn, jer su novčana sredstava više iskazana za 48.704,00 kn, dok su potraživanja manje iskazana za 45.443,00 kn. Koncem 2011. je vrijednost imovine u Bilanci više iskazana za nefinancijsku imovinu za 85.803,00 kn, te za financijsku imovinu za 18.193,00 kn (potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost). Vrijednost nefinancijske imovine je u Bilanci koncem 2011. više iskazana, jer ne sadrži ispravak vrijednosti, a nabavljena oprema tijekom 2011. je više iskazana (za pravo na odbitak pretporeza i dio opreme, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru sitnog inventara i rashoda). Ispravak vrijednosti za imovinu nabavljenu prethodnih godina je manje obračunan za 15.941,00 kn. U poslovnim knjigama početkom 2011. nije evidentiran rezultat iz prethodnih godina. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ostvareni prihodi su više iskazani za 91.130,00 kn, ostvareni rashodi za 208.645,00 kn, te manjak prihoda za 117.515,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Ostvareni prihodi su više iskazani, jer sadrže obračunani porez na dodanu vrijednost i uplatu povrata poreza na dodanu vrijednost. Ostvareni rashodi su više iskazani, jer sadrže rashode za nabavu nefinancijske imovine (fitnes opreme), pravo na odbitak pretporeza i druge rashode, a ne sadrže trošak amortizacije. Financijski izvještaji za 2012. nisu predani Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim financijskog rezultata.

U financijskim izvještajima za 2012. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.077,00 kn, a prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama iznosi 130.403,00 kn, jer sadrži manjak iz 2011. u iznosu 93.326,00 kn. Troškovi amortizacije za 2011. 2012. su više obračunani za 87.382,00 kn, što je utjecalo na iskazivanje rezultata, odnosno manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Donacije za nabavu nefinancijske imovine, primljene nakon 24. siječnja 2009., nisu iskazane kao odgođeni prihod. Godišnji popis imovine i obveza za 2011. nije obavljen, a za 2012. je obavljen nakon što su predani financijski izvještaji za 2012. Odluka zakonskog predstavnika o obavljenom popisu nije donesena. Knjiga blagajne nije vođena na propisani način. Izvanbilančna evidencija sportskih građevina na kojima Zajednica ima pravo upravljanja, korištenja i održavanja nije ustrojena, a navedeni sportski objekti nisu obuhvaćeni ni popisom imovine. Kod utvrđivanja prava na odbitak pretporeza nisu utvrđene nabave za potrebe nepoduzetničke i poduzetničke djelatnosti, a u pojedinim slučajevima je korišteno pravo na odbitak pretporeza pri nastanku troškova reprezentacije. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu iskazani prema računima iz računskog plana. (točka 1. Nalaza)

- Sredstva za liječničke preglede športaša iz proračuna Grada za 2011. u iznosu 16.125,00 kn, utrošena su za školovanje športskog kadra i proglašenje športaša godine, te za 2012. u iznosu 14.211,00 kn za uređenje športsko rekreacijskog centra. Za naplatu potraživanja u iznosu 25.910,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 389 m<sup>2</sup> iz 2005. je u fazi mirovanja, a sa zakupcem i pravnom osobom koja je u posjedu navedenog poslovnog prostora nisu uređeni odnosi u pisanom obliku. Navedeni poslovni prostor koristi druga pravna osoba, bez zaključenog ugovora i naknade. (točka 2. Nalaza)
- Ugovorom o radu, glavnom tajniku je utvrđena osnovna bruto plaća u iznosu 5.274,00 kn, koja je u ožujku 2008. uvećana i iznosi 5.400,00 kn. Novi ugovor o radu ili dodatak ugovoru o radu za povećanje vrijednosti osnovne plaće nije zaključen. Ugovorom o radu osim osnovne plaće utvrđeni su datumi isplate, ali nisu dodaci na plaću. Odredbama članka 39. Statuta Zajednice, utvrđeno je da je glavni tajnik Zajednice izvršni organ Zajednice. Imenuje ga izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu na rok četiri godine, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Odredbama članka 13. stavka 8. Zakona o radu, utvrđeno je da ugovor o radu mora imati utvrđene i dodatke na plaću. Na sjednici izvršnog odbora Zajednice od svibnja 2010. potvrđen je ponovni izbor glavnog tajnika na rok četiri godine. (točka 3. Nalaza)
- Plan nabave za 2011. i za 2012. nije donesen. Tijekom 2011. i 2012. nije vođena evidencije o postupcima javne nabave niti je vođena evidencija bagatelne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište i djeluju na području Grada. Osnovana je s ciljem da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju športa na području Grada, poticanju vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitku športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba.

Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 punopravnih članica, a u vrijeme obavljanja revizije 18, od kojih sedam natjecateljskih i jedanaest rekreativnih. U Zajednici je zaposlen jedan radnik (glavni tajnik). Zajednicu zastupaju predsjednik, dva dopredsjednika i glavni tajnik. Dužnost predsjednika obavlja Stjepan Ficko. Poslove glavnog tajnika obavlja Damir Kužir. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu iskazani prema računskom planu neprofitnih organizacija. Prema podacima iz izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 1.122.387,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.031.257,00 kn, što je manje za 91.130,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.045.546,00 kn, što je za 76.841,00 kn ili 6,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji za 2011. i 2012. prihodi od donacija iz proračuna Grada, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 735.000,00 kn ili 65,5%, a za 2012. u iznosu 734.069,00 kn ili 70,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prema podacima iz izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.333.228,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.124.583,00 kn, što je manje za 208.645,00 kn. Za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.082.623,00 kn, što je za 250.605,00 kn ili 18,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije koji su u 2011. bili ostvareni u iznosu 686.382,00 kn ili 51,5%, a u 2012. su ostvareni u iznosu 520.402,00 kn ili 48,1% ukupno ostvarenih rashoda. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2012. su jednaki podacima u poslovnim knjigama, osim financijskog rezultata. U financijskim izvještajima za 2012. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 37.077,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 130.403,00 kn (manjak 2011. u iznosu 93.326,00 kn i manjak 2012. u iznosu 37.077,00 kn). Športskim udrugama su tijekom 2011. i 2012. prenesena sredstva prema utvrđenim kriterijima u iznosu 920.402,00 kn (od toga iznos 429.000,00 kn za 2011. i iznos 491.402,00 kn za 2012.). Pojedine sportske udruge (članice Zajednice) nisu za 2011. dostavile izvješća o trošenju sredstava. Za 2012. nisu dostavljena izvješća o trošenju sredstava do vremena obavljanja revizija (travanj 2013.), te Zajednica nije pratila namjensko trošenje sredstava. Potraživanja koncem 2012. iznose 117.351,00 kn i veća su za 3.034,00 kn u odnosu na 2011. Dospjela potraživanja iznose 68.840,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od fizičkih osoba za najam školske športske dvorane u iznosu 25.910,00 kn i trgovačkog društva za zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn. Za naplatu potraživanja u pojedinim slučajevima nisu poduzete mjere naplate. Obveze su u 2011. iznosile 496.583,00 kn, a najznačajnije su iskazane kao naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 435.785,00 kn i za rashode u iznosu 60.798,00 kn. U 2012. obveze iznose 76.978,00 kn. Prema podacima iz Bilance koncem 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iznosi 416.191,00 kn i manja je za 118.565,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Uloga Zajednice, koja se odnosi na promicanje športa na području Grada, sastavljanje programa javnih potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.