



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA OSIJEKA

Osijek, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/22
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 19. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA OSIJEKA 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 Osijeka (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 15. svibnja do 19. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Osijeka. Osnovana je koncem 1997. Sjedište Zajednice je u sportskoj dvorani Zrinjevac u Osijeku, A. Reisnera 46/a. U Registar udruga upisana je u siječnju 1998. pod registarskim brojem 14000100, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Osijeka, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Osijeku. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 271 udruga, odnosno sportski klub.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9312 – djelatnosti sportskih klubova s matičnim brojem 3021785. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 41954548138.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki 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, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik rukovodi radom, predstavlja i zastupa Zajednicu. Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Nadzorni odbor vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Od 2000. do konca svibnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice je obavljao Emil Pravdić, od lipnja 2012. Mladen Mikolčević, a od listopada 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Ante Vučemilović-Šimunović. Od travnja 2008. do travnja 2012. poslove tajnika je obavljao Željko Širić, a od svibnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti glavnog tajnika je Drago Nikolić.

Koncem 2012. Zajednica je imala 21 zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Osijeka, prihoda od imovine i drugih prihoda.

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 приходima 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 iskazani u iznosu 9.778.802,00 kn, što je za 1.097.564,00 kn ili 10,1% 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 (sponzorstvo)	0,00	3.000,00	-
2.	Prihodi od imovine	19.155,00	24.153,00	126,1
3.	Prihodi od donacija	10.602.532,00	9.481.320,00	89,4
3.1.	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	20.000,00	0,00	-
3.2.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	10.535.566,00	8.932.120,00	84,8
3.3.	Donacije od pravnih osoba	37.500,00	0,00	-
3.4.	Drugi prihodi od donacija	9.466,00	549.200,00	5.801,8
4.	Drugi prihodi	254.679,00	270.329,00	106,1
	Ukupno	10.876.366,00	9.778.802,00	89,9

Drugi prihodi od donacija iskazani u iznosu 549.200,00 kn se odnose na doznačena sredstva iz proračuna grada Osijeka za plaće i prava iz radnih odnosa za stručne tajnike, a iskazani su i u prihodima od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog dvostrukog iskazivanja navedenih prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. i u poslovnim knjigama, ukupni prihodi su iskazani u većem iznosu za 549.200,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.932.120,00 kn ili 96,8%. Svi drugi prihodi iznose 297.482,00 kn ili 3,2%.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.932.120,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Osijeka u iznosu 8.890.870,00 kn, od čega 8.853.910,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu grada Osijeka za 2012., te od Zajednice športskih udruga i saveza Osječko-baranjske županije za sufinanciranje sportskog godišnjaka, proglašenja sportaša godine, fizikalnu terapiju sportaša u iznosu 41.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi na temelju Programa javnih potreba u športu grada Osijeka su manje ostvareni za 1.026.890,00 kn ili 10,4%, a sredstva su doznačena za financiranje programa Zajednice i sportskih saveza u iznosu 3.851.460,00 kn, sportskih udruga-klubova u iznosu 2.714.200,00 kn, sportskih priprema i natjecanja u iznosu 828.250,00 kn, sporta djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, sportske rekreacije i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, te poticanje i promicanje sporta u iznosu 409.000,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Drugi prihodi u iznosu 270.329,00 kn se odnose na prihode od pružanja financijsko računovodstvenih usluga članicama Zajednice u iznosu 167.590,00 kn, prihode od otpisa obveza iz ranijih godina u iznosu 50.406,00 kn, povrata troškova za usluge telefona i mobitela u iznosu 30.905,00 kn i drugo u iznosu 21.428,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 24.153,00 kn se odnose na prihode od najma stanova u vlasništvu Zajednice u iznosu 11.746,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.308,00 kn, te prihode od kamata na deponirana sredstva na žiro računima i kamata na dane pozajmice u iznosu 3.099,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su iskazani u iznosu 10.125.876,00 kn, što je za 742.475,00 kn ili 6,8% 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 zaposlene	1.867.356,00	2.088.481,00	111,8
2.	Materijalni rashodi	400.372,00	445.503,00	111,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	84.440,00	71.709,00	84,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.380,00	7.888,00	233,4
2.3.	Rashodi za usluge	222.743,00	236.884,00	106,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	41.055,00	59.762,00	145,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	48.754,00	69.260,00	142,1
3.	Rashodi amortizacije	52.272,00	22.057,00	42,2
4.	Financijski rashodi	14.433,00	15.679,00	108,6
5.	Donacije	8.516.013,00	7.390.246,00	86,8
6.	Drugi rashodi	17.905,00	163.910,00	915,4
	Ukupno	10.868.351,00	10.125.876,00	93,2
	Višak prihoda	8.015,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	347.074,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 347.074,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 887.417,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 8.015,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 540.343,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 6.841.046,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. i u poslovnim knjigama su iskazani u većem iznosu za 549.200,00 kn, jer su rashodi za plaće i prava iz radnog odnosa za stručne tajnike iskazani kao donacije i kao rashodi za zaposlene.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 6.841.046,00 kn ili 71,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 2.088.481,00 kn ili 21,8%, te materijalni rashodi u iznosu 445.503,00 kn ili 4,7% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, amortizacija i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 201.646,00 kn i imaju udjel 2,1% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na donacije sportskim klubovima - članicama Zajednice u iznosu 2.648.350,00 kn, sportskim savezima - članicama Zajednice u iznosu 908.800,00 kn, sportašima za stipendije i sportske naknade u iznosu 800.500,00 kn, za stručne kadrove i stručni rad u sportu u iznosu 752.320,00 kn, savezima i udrugama za sport djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, savezima i udrugama za sportsku rekreaciju i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 246.000,00 kn, te za poticanje i promicanje sporta i druge programske aktivnosti Zajednice u iznosu 434.076,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.385.355,00 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	584.816,00	555.547,00	95,0
2.	Financijska imovina	1.027.513,00	829.808,00	80,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	919.339,00	718.980,00	78,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.800,00	10.944,00	61,5
2.3.	Zajmovi	52.000,00	28.000,00	53,8
2.4.	Potraživanja za prihode	37.479,00	71.884,00	191,8
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	895,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.612.329,00	1.385.355,00	85,9
3.	Obveze	320.412,00	449.077,00	140,2
4.	Vlastiti izvori	1.291.917,00	936.278,00	72,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.612.329,00	1.385.355,00	85,9

Nefinancijska imovina u iznosu 555.547,00 kn se sastoji od stanova (tri stana) u vlasništvu Zajednice u iznosu 393.513,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 144.334,00 kn i osnivačkog uloga u iznosu 17.700,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 718.980,00 kn se odnosi na stanje novca na žiro računima kod dvije poslovne banke putem kojih posluje Zajednica u iznosu 524.864,00 kn i novac koji je udruga (Športska škola) prenijela na posebni račun Zajednice u iznosu 194.116,00 kn.

Zajmovi u iznosu 28.000,00 kn se odnose na pozajmicu danu računovodstvenom obrtu koji za Zajednicu i članice Zajednice obavlja poslove knjigovodstva i financija. Pozajmica je dana u veljači 2008. uz kamatnu stopu 4,0%, u razdoblju od 2008. do konca 2011., te 3,0% od početka 2012. Rok povrata pozajmice je tri mjeseca nakon isteka ugovora o vođenju knjigovodstva. Ugovor o vođenju knjigovodstva je zaključen na neodređeno vrijeme.

Potraživanja za prihode se odnose najvećim dijelom u iznosu 64.007,00 kn ili 89,0% na potraživanja od kupaca i to potraživanja od članica Zajednice za materijalne troškove nastale obavljanjem knjigovodstvenih poslova i potraživanja za troškove telefoniranja.

Obveze iznose 449.077,00 kn i odnose se na obveze za radnike (plaće za prosinac 2012.) u iznosu 173.189,00 kn, obveze prema Športskoj školi u iznosu 132.015,00 kn, obveze za financijske rashode (obveze prema korisnicima Programa javnih potreba u sportu za aktivnosti u 2012.) u iznosu 123.785,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 12.508,00 kn i druge obveze (za porez na dodanu vrijednost i drugo) u iznosu 7.580,00 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 studenome 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Osijeka 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 Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: Poticanje i promicanje sporta (s potprogramima: informacijska, izdavačka i promidžbena djelatnost, aktivnosti od posebnog interesa, zdravstvena zaštita, stručni poslovi u sportu, klub olimpijaca, programi Hrvatskog olimpijskog odbora i Zajednice), Sport djece i mladeži (s potprogramima: školski sportski savez i studentski sportski savez), Sustav sportskih priprema i natjecanja (s potprogramima: međunarodna natjecanja, sponzoriranje organizacije sportskih natjecanja, sportske stipendije i naknade za vrhunske i darovite sportaše i program Olimpijskih igara), Djelovanje sportskih udruga - klubova (udruge – klubovi su razvrstani u tri razreda), Sportska rekreacija i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom (s potprogramima: sport za sve, sporin, udruga Mogu – terapijsko, rekreacijsko i sportsko jahanje osoba s posebnim potrebama, sportski savez gluhih), te Sportske zajednice i savezi (s potprogramima: financiranje Zajednice, povijesne udruge Hrvatski sokol, sportskih saveza i stručnih kadrova i stručnog rada u sportu).

Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća grada Osijeka u prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva iz Programa javnih potreba u sportu, za čiju provedbu je zadužena Zajednica, u iznosu 8.795.660,00 kn. Koncem 2012. donesene su izmjene Programa javnih potreba u sportu kojima su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 8.853.910,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Osijeka za 2012. i izmjena Programa, praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o izračunu vrijednosti pojedinog sporta i Pravilnika o nositelju kvalitete, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu grada Osijeka za 2012. i izmjene Plana (dalje u tekstu: financijski plan).

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.058.910,00 kn. Rashodi su planirani za pojedine programe kako slijedi: financiranje Zajednice i sportskih saveza u iznosu 4.056.460,00 kn, Djelovanje sportskih udruga - klubova u iznosu 2.714.200,00 kn, Sustav sportskih priprema i natjecanja u iznosu 828.250,00 kn, Sport djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, Sportska rekreacija i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, te za Poticanje i promicanje sporta u iznosu 409.000,00 kn. Rashodi za rad Zajednice su planirani u iznosu 1.811.140,00 kn, od čega se iz proračuna grada Osijeka financira 1.606.140,00 kn, te iz drugih prihoda 205.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna grada Osijeka za provedbu Programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 8.853.910,00 kn, od čega za financiranje rada Zajednice 2.155.340,00 kn (planiranih 1.606.140,00 kn i 549.200,00 kn za plaće i prava iz radnog odnosa za stručne tajnike), a za druge spomenute programe 6.698.570,00 kn. Zajednica je financirala programe 32 sportska kluba koji predstavljaju kvalitetu osječkog sporta (27 sportova), programe 13 sportskih saveza u koje je udružen 131 klub, stručni rad u sportu (deset klubova i jedanaest trenera), sport djece i mladeži, program osoba s invaliditetom, aktivnosti od posebnog interesa, međunarodna i sportska natjecanja, stipendije i naknade sportaša (30 vrhunskih i 58 darovitih), zdravstvenu zaštitu sportaša te program poticanja i razvoja sporta u ukupnom iznosu 6.841.046,00 kn, što je za 142.476,00 kn više od sredstava dobivenih na temelju Programa javnih potreba u sportu. Dio navedenih sportskih aktivnosti je financiran iz sredstava grada Osijeka koja nisu bila planirana u Programu, te iz sredstava Zajednice sportskih udruga i saveza Osječko-baranjske županije u ukupnom iznosu 78.210,00 kn, a dio u iznosu 64.266,00 kn iz drugih prihoda koje je ostvarila Zajednica.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 2.735.630,00 kn, od čega je dio u iznosu 2.155.340,00 kn financiran iz sredstava ostvarenih na temelju Programa javnih potreba u sportu, dio u iznosu 233.216,00 kn iz drugih prihoda (obavljanje knjigovodstvenih poslova za članice Zajednice i drugo), a dio u iznosu 347.074,00 kn iz viška prihoda iz prethodnih godina.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 vršiteljem dužnosti glavnog tajnika i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazložena 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 planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Osijeka za provođenje Programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan i izmjene financijskog plana za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.058.910,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna grada Osijeka odnosi 8.853.910,00 kn ili 97,7%, a na druge prihode 205.000,00 kn ili 2,3%.

Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskoga plana. Planirani su prema programskim područjima i to: za financiranje rashoda Zajednice i sportskih saveza u iznosu 4.056.460,00 kn, Djelovanje sportskih udruga - klubova u iznosu 2.714.200,00 kn, Sustav sportskih priprema i natjecanja u iznosu 828.250,00 kn, Sport djece i mladeži u iznosu 580.000,00 kn, Sportska rekreacija i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 471.000,00 kn, te za Poticanje i promicanje sporta u iznosu 409.000,00 kn. U programu za Sportske zajednice i saveze planirana su sredstva za rad Zajednice u iznosu 1.811.140,00 kn, od čega iz prihoda proračuna grada Osijeka 1.606.140,00 kn, te iz drugih prihoda 205.000,00 kn.

Sustav planiranja u financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama s obzirom da financijski plan nije sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom neprofitnih organizacija.

U Izvješću o ostvarenju programa javnih potreba u sportu na području grada Osijeka za 2012. su navedene opisno aktivnosti koje su obavljene prema planiranim programima bez financijskih pokazatelja, odnosno usporedbe između planiranih i utrošenih sredstava. Prema odredbama članka 49. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

Prihodi i rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, osim prihoda i rashoda za plaće i prava iz radnog odnosa (za šest tajnika) u iznosu 549.200,00 kn, koji su evidentirani u dvostrukom iznosu. Zbog navedenog su u Izvješću o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. iskazani ukupni prihodi i rashodi u većem iznosu za 549.200,00 kn. Plaće i prava iz radnog odnosa za šest stručnih tajnika koji obavljaju stručno administrativne i organizacijsko tehničke poslove, te poslove pružanja pomoći u organizaciji i unapređenju rada klubova u pojedinim sportovima (nogometu, rukometu, košarci, odbojci, kuglanju i streljaštvu) planirana su prema Programu javnih potreba u sportu u potprogramu Sportski savezi.

Za sportske saveze su Zajednici doznačena u 2012. sredstva u iznosu 1.410.800,00 kn i to za redovnu aktivnost članica sportskih saveza 861.600,00 kn i za plaće i prava iz radnog odnosa za šest stručnih tajnika 549.200,00 kn. Ukupna sredstva u iznosu 1.410.800,00 kn su u poslovnim knjigama Zajednice iskazana kao prihod. Sredstva za redovnu aktivnost članica u iznosu 861.600,00 kn Zajednica je doznačila na račune članica, a sredstva za plaće su ostala na računu Zajednice jer su spomenuti tajnici zaposlenici Zajednice koji na temelju zaključenih ugovora o radu sa Zajednicom ostvaruju plaće i prava iz radnog odnosa u Zajednici. U poslovnim knjigama su iskazani rashodi za provođenje aktivnosti sportskih saveza u iznosu 1.410.800,00 kn, odnosno kao da su i sredstva za plaće tajnika u iznosu 549.200,00 kn doznačena savezima, a rashodi za plaće i druga prava tajnika su evidentirani i na redovnim rashodima za zaposlenike Zajednice. U poslovnim knjigama Zajednice su evidentirani i zasebno prihodi za plaće tajnika u iznosu 549.200,00 kn, odnosno kao da su sportski savezi doznačili sredstva za isplatu plaća tajnika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojom je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Nije nastao niti događaj prijenosa sredstava za plaće tajnika sportskim savezima niti povrat sredstava Zajednici.

U poslovnim knjigama Zajednice nisu iskazana dospjela potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 3.488,00 kn na kojima je postojalo stanarsko pravo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te voditi pomoćne knjige potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

U okviru obveza su evidentirane i obveze prema Športskoj školi u iznosu 132.015,00 kn. Športska škola je udruga koju su 2005. osnovali Zajednica i dvije fizičke osobe. Upisana je u registar udruga i posluje preko vlastitog žiro računa otvorenog u poslovnoj banci. Sredstva za rad se osiguravaju iz proračuna grada Osijeka, proračuna Osječko-baranjske županije, obavljanjem djelatnosti izobrazbe kadrova i iz drugih izvora. Športska škola je u suradnji s Kineziološkim fakultetom, a na temelju zaključenoga ugovora, obavljala izobrazbu stručnih kadrova (trenera). U ožujku 2012. s računa Športske škole su prenesena na račun Zajednice sredstva u iznosu 227.000,00 kn. Tijekom 2012. iz prenesenih sredstava su podmirivani troškovi putnih naloga, povrati školarina, reprezentacija i drugo, te stanje neutrošenih sredstava (koje je evidentirano na računu obveza) koncem godine iznosi 132.015,00 kn. Prema obrazloženju osobe zadužene za knjigovodstvo, sredstva su prenesena privremeno, na temelju usmenih dogovora, dok se ne riješi ustrojstvo i daljnji rad Športske škole.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema pojedinim programskim aktivnostima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija, a u Izvješću o ostvarenju programa javnih potreba u sportu iskazivanje financijskih pokazatelja o utrošenim sredstvima radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim. Nalaže se usuglašavanje sredstava za plaće i prava iz radnog odnosa tajnika u Programu javnih potreba u sportu s ostvarenim rashodima za zaposlene, odnosno planiranje sredstava u potprogramu u kojem će se obaviti isplata plaća i prava iz radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, te evidentiranje potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi svrhu otvaranja posebnog računa na kojem se nalaze sredstva Športske škole, te regulirati prava i obveze između Zajednice i Športske škole u vezi sredstava na računu i raspolaganja sredstvima.

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice su za 2012. ostvareni u iznosu 9.576.676,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su drugi rashodi za zaposlene u iznosu 67.904,00 kn, a odnose se na putne troškove i troškove smještaja tijekom pohađanja poslijediplomskog specijalističkog studija za jednog zaposlenika u iznosu 44.031,00 kn, troškove školarine na istom studiju u iznosu 16.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 7.873,00 kn. Na temelju upućenih zamolbi zaposlenika i zaključenih ugovora iz 2011. i 2012. Zajednica se obvezala snositi troškove školovanja zaposlenika na poslijediplomskom i stručnom studiju. Zajednica nije utvrdila kriterije, odnosno uvjete pod kojima zaposlenici imaju pravo na sufinanciranje stručnog usavršavanja odnosno dodatnog školovanja.

Državni ured za reviziju predlaže uređenje kriterija, odnosno uvjeta pod kojima zaposlenici ostvaruju pravo na sufinanciranje stručnog usavršavanja i dodatnog školovanja.

Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Osijeka za provođenje Programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan i izmjene financijskog plana za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.058.910,00 kn. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana nego samo prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice. U Izvješću o ostvarenju programa javnih potreba u sportu su navedene opisno aktivnosti koje su obavljene u okviru pojedinih programa bez financijskih pokazatelja, odnosno usporedbe planiranih i utrošenih sredstava.
Zajednica je obvezna evidentirati rashode prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja (prihoda i rashoda za plaće i prava iz radnog odnosa za stručne tajnike), Zajednica nije postupila u skladu s navedenim načelom, te su u poslovnim knjigama za 2012. i u izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. iskazani ukupni prihodi i rashodi u većem iznosu za 549.200,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama Zajednice nisu iskazana potraživanja u iznosu 3.488,00 kn za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu. Zajednica je otvorila poseban račun na koji su prebačena, na temelju usmenog dogovora, sredstva udruge čiji je Zajednica suosnivač. Prijenos sredstava i trošenje je evidentirano u okviru obveza prema udruzi. Koncem godine su spomenute obveze iznosile 132.015,00 kn, a odnose se na neutrošena sredstva udruge. Nije utvrđena svrha otvaranja posebnog računa na kojem se nalaze sredstva udruge i nisu regulirana prava i obveze Zajednice i udruge u vezi sredstava na računu i raspolaganja sredstvima. (točka 1. Nalaza)
 - Zajednica se obvezala snositi troškove školovanja zaposlenika na poslijediplomskom i stručnom studiju. Nisu utvrđeni kriteriji, odnosno uvjeti pod kojima zaposlenici ostvaruju pravo na sufinanciranje stručnog usavršavanja, odnosno dodatnog školovanja. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Osijeka.

Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Osijeka, 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 i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 271 udruga: 51 malonogometni i nogometni klub, 18 klubova sporta osoba s invaliditetom, 16 udruga sportske rekreacije, 15 boćarskih, 12 kuglačkih, jedanaest rukometnih, deset odbojkaških, deset sportsko ribolovnih, devet košarkaških, devet karate, sedam streljačkih, pet šahovskih, pet teniskih klubova i udruga, te 93 druge sportske udruge. U Zajednici je zaposlen 21 djelatnik. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ante Vučemilović - Šimunović. Vršitelj dužnosti glavnog tajnika je Drago Nikolić. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.058.910,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 9.229.602,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Osijeka u iznosu 8.890.870,00 kn ili 96,3% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 9.576.676,00 kn, od čega se 6.841.046,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 347.074,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 887.417,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 540.343,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog program potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.