



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTSKIH
UDRUGA GRADA PAZINA

Pazin, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O ZAJEDNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| 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 Pazin

KLASA: 041-01/13-06/24
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 29. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA PAZINA
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 sportskih udruga grada Pazina (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 21. svibnja do 29. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga grada Pazina (dalje u tekstu: Grad) i drugih pravnih osoba iz sustava sporta koje imaju sjedište na području Grada. Pravni je slijednik Saveza sportova grada Pazina, osnovanog u prosincu 1995. na temelju odredbi tada važećeg Zakona o športu (Narodne novine 60/92, 25/93, 11/94 i 77/95). Osnovana je s ciljem da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. Sjedište Zajednice je u Pazinu, Družbe Sv. Ćirila i Metoda 10. U Registar udruga upisana je u travnju 1998. pod registarskim brojem 18000503, a u Registar neprofitnih organizacija u 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta i Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 3093662, a šifra djelatnosti 92622. Koncem 2012. članice Zajednice bile su 34 sportske udruge.

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Zajednice su utvrđeni Statutom iz ožujka 2007. U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku sporta na području Grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjava i usklađuje programe sporta, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, sudjeluje u ostvarenju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o vrhunskim sportašima te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihove pripreme na natjecanjima, skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unapređivanju stručnog rada i osposobljavanju svih stručnih djelatnika. Prema Statutu tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja radom i poslovanjem Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice. Radom izvršnog odbora rukovodi predsjednik Zajednice. Tajnik u svim poslovima zastupa Zajednicu i obavlja stručne poslove. U vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Jelisije Jovičić. Tajnik i jedini zaposlenik Zajednice je Armando Lušetić.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada, sponzorstva i donacija, te prihoda od usluga.

Planiranje

Financijski plan i program rada Zajednice za 2012. donijela je Skupština u ožujku 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.162.600,00 kn, rashodi u iznosu 1.162.000,00 kn i nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.068.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) u iznosu 49.000,00 kn, Istarske županije u iznosu 23.000,00 kn, donacija i sponzorstva u iznosu 20.000,00 kn, Saveza sportova Istarske županije u iznosu 2.400,00 kn i kamata u iznosu 200,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na zajedničke troškove u sportu u iznosu 204.000,00 kn (školovanje sportskog kadra, nabavu opreme, održavanje sportskih objekata, energente i ostale materijalne troškove), održavanje sportskih manifestacija u iznosu 168.000,00 kn (Dan grada, tradicionalni pučki blagdan, rujanske svečanosti, međunarodne programe, olimpijadu dječjih vrtića, organizaciju drugih turnira), troškove redovne djelatnost Zajednice u iznosu 140.000,00 kn, donacije sportskim udrugama u iznosu 500.000,00 kn i najam sportske dvorane u iznosu 150.000,00 kn. U 2012. ostvareni su prihodi u iznosu 280.466,00 kn i rashodi za u iznosu 422.461,00 kn za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju koji nisu bili planirani. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Također financijskim planom za 2013. nije planirano pokriće manjka prihoda nad rashodima u iznosu 152.308,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.365.574,00 kn, što je za 3.528,00 kn više 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 | 23.200,00 | 12.700,00 | 54,7 |
| 2. | Prihodi od financijske imovine | 267,00 | 332,00 | 124,3 |
| 3. | Prihodi od donacija | 1.338.579,00 | 1.352.542,00 | 101,0 |
| | Ukupno | 1.362.046,00 | 1.365.574,00 | 100,3 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.352.542,00 kn ili 99,1% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 13.963,00 kn. Odnose se na prihode doznačene iz proračuna Grada u iznosu 1.010.971,00 kn ili 74,0%, ostvarene na temelju Programa javnih potreba u sportu i rekreaciji za 2012. i prihode od donacija ustanova i trgovačkih društava u iznosu 341.571,00 kn.

Zajednici su prema Programu javnih potreba u sportu i rekreaciji za 2012. iz proračuna Grada doznačena sredstva za poticanje i promicanje amaterskog sporta kroz djelovanje sportskih udruga u iznosu 396.205,00 kn, za zajedničke potrebe u sportu i sportske manifestacije u iznosu 343.033,00 kn, za rad stručne službe Zajednice u iznosu 139.335,00 kn i za održavanje i najam sportske dvorane u iznosu 132.398,00 kn.

Prihodi od donacija ustanova i trgovačkih društava se odnose na donacije HOO u iznosu 119.981,00 kn, za provedbu dva programa koje je Zajednica kandidirala (Program aktivne zajednice 70.000,00 kn i Program od sportske škole do olimpijskih igara 49.981,00 kn), donacije trgovačkog društva u iznosu 86.137,00 kn za financiranje radove na uređenju boćarske dvorane (građevinske, vodoinstalaterske i elektro radove, te bojanje zidova i stropova u dvorani), te donacije trgovačkih društava i ustanova u iznosu 135.453,00 kn doznačene za financiranje sportskih manifestacija.

Donirana sredstva u iznosu 341.571,00 kn su utrošena namjenski za nabavu opreme i organizaciju sportskih aktivnosti, a sredstva u iznosu 10.000,00 kn nisu utrošena (za prvenstvo u uličnoj košarci) i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 12.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 10.500,00 kn ili 54,7%. Odnose se na usluge prijevoza boćara, korištenja boćališta i opreme u iznosu 8.700,00 kn, te usluge podzakupa caffè bara u boćarskoj dvorani u iznosu 4.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn, što je za 71.178,00 kn ili 5,5% više 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 | 103.525,00 | 103.389,00 | 99,9 |
| 2. | Materijalni rashodi | 753.317,00 | 392.006,00 | 52,0 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenicima | 26.967,00 | 16.744,00 | 62,1 |
| 2.2. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 520,00 | 228,00 | 43,8 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 666.242,00 | 316.947,00 | 47,6 |
| 2.4. | Drugi materijalni rashodi | 59.588,00 | 58.087,00 | 97,5 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 29.038,00 | 39.454,00 | 135,9 |
| 4. | Financijski rashodi | 2.734,00 | 1.489,00 | 54,5 |
| 5. | Donacije | 410.386,00 | 833.840,00 | 203,2 |
| 5.1. | Tekuće donacije za međunarodne programe | 0,00 | 437.635,00 | - |
| 5.2. | Tekuće donacije za redovan rad udruga | 410.386,00 | 396.205,00 | 96,5 |
| Ukupno | | 1.299.000,00 | 1.370.178,00 | 105,5 |
| Višak prihoda | | 63.046,00 | - | - |
| Manjak prihoda | | - | 4.604,00 | - |

Manjak prihoda za 2012. iznosi 4.604,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 147.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 833.840,00 kn s udjelom 60,9%, materijalni rashodi 392.006,00 kn s udjelom 28,6% i rashodi za zaposlene 103.389,00 kn s udjelom 7,5% u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (financijski i rashodi amortizacije) iznose 40.943,00 kn i imaju udjel 3,0%.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 833.840,00 kn. Donacije se odnose na održavanje međunarodnih programa (Europskog prvenstva u boćanju, međunarodnog kupa sportski ribolov i međunarodnog boćarskog turnira parova) u iznosu 437.635,00 kn ili 52,5% ukupnih donacija i redovni rad udruga članica Zajednice u iznosu 396.205,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 423.454,00 kn ili 103,2% zbog održavanja Europskog prvenstva u boćanju za koje su rashodi ostvareni u iznosu 422.461,00 kn. Financirani su iz sredstava Grada u iznosu 167.766,00 kn i donacija u iznosu 112.700,00 kn. Koncem godine nepodmirene obveze iznose 141.995,00 kn. Koncem lipnja 2013. podmireno je iz sredstava Grada 43.358,00 kn obveza za Europsko prvenstvo u boćanju. Nepodmirene obveze iznose 98.637,00 kn. Rashodi koji se odnose na redovni rad udruga članica Zajednice su iznosili 396.205,00 kn ili 28,9% ukupno ostvarenih rashoda i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 14.181,00 kn ili 3,8%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 392.006,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 316.947,00 kn (rashodi za manifestacije 139.438,00 kn, usluge zakupnine 132.398,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 31.777,00 kn, te usluge telefona, poštanske usluge i računalne usluge 13.334,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 45.761,00 kn (električna energija za boćarsku dvoranu i gorivo za službeno vozilo 29.979,00 kn, uredski materijal 9.992,00 kn, sitni inventar i auto gume 5.790,00 kn), naknade troškova zaposlenome u iznosu 16.744,00 kn (naknada za prijevoz na posao i s posla i službena putovanja u zemlji), ostale nespomenute izdatke u iznosu 12.326,00 kn (osiguranje i održavanje kombi vozila i drugi troškovi), te naknade troškova članovima izvršnih tijela u iznosu 228,00 kn. Unutar materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 392.006,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na zakup sportske dvorane Pazinskog kolegija u iznosu 72.398,00 kn i zakup boćarske dvorane u iznosu 60.000,00 kn, te rashode za proglašenje sportaša godine, dan Grada, turnire za vjerski blagdan, olimpijadu dječjeg vrtića, turnire povodom rujanske svečanosti, te organiziranje drugih turnira i manifestacija u iznosu 139.437,00 kn. Rashodi za manifestacije financirani su iz sredstava Grada u iznosu 93.637,00 kn i donacija u iznosu 45.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 349.295,00 kn ili 52,4%, zbog usluga tekućeg i investicijskog održavanja sportskog nogometnog stadiona koje od početka 2012. obavlja Grad.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 103.389,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 136,00 kn. Odnose se na bruto plaću zaposlenika u iznosu 86.588,00 kn, doprinose u iznosu 13.701,00 kn i ostale rashode u iznosu 3.100,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 263.355,00 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 31. prosinca 2011. | Stanje 31. prosinca 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|---------------------------|---------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 132.260,00 | 203.032,00 | 153,5 |
| 2. | Financijska imovina | 21.358,00 | 60.323,00 | 282,4 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 17.840,00 | 19.123,00 | 107,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 0,00 | 37.637,00 | - |
| 2.3. | Rashodi budućih razdoblja | 3.518,00 | 3.563,00 | 101,3 |
| | Ukupno imovina | 153.618,00 | 263.355,00 | 171,4 |
| 3. | Obveze | 299.261,00 | 415.663,00 | 138,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 192.307,00 | 336.653,00 | 175,1 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 106.954,00 | 79.010,00 | 73,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | -145.643,00 | -152.308,00 | 104,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 153.618,00 | 263.355,00 | 153,5 |

Nefinancijska imovinu koncem 2012. je iskazana u iznosu 203.032,00 kn. Odnosi se na uređaje i sportsku opremu u iznosu 124.424,00 kn, prijevozno sredstvo (kombi za prijevoz sportaša) u iznosu 73.667,00 kn i uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.941,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina povećana je za 70.772,00 kn ili 53,5%. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na nabavu parketa za boćarsku dvoranu u kojoj je održano Europsko prvenstvo u boćanju u iznosu 56.250,00 kn. Kombi za prijevoz sportaša u iznosu 130.000,00 kn je nabavljen sredinom 2010., a financiran je sredstvima iz donacija (HOO 70.000,00 kn i Grada 60.000,00 kn).

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 37.637,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanje od trgovačkog društva za uređenje boćarske dvorane u iznosu 33.637,00 kn i naplaćena su do konca lipnja 2013.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 415.663,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 322.482,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 155.949,00 kn se odnose na nepodmirene obveze korištenja sportske dvorane iz 2008., dijelom 2009. i održavanje Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 141.994,00 kn), za zaposlene 8.651,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.520,00 kn. Tijekom obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 279.124,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije u iznosu 155.949,00 kn odnose na obveze korištenja sportske dvorane, te na obveze za održavanje Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 98.636,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 79.010,00 kn. Odnose se na odgođene prihode koji se odnose na donirano kombi vozilo 2010., a priznati su u prihode obračunskog razdoblja razmjerno troškovima obračunane amortizacije u iznosu 27.944,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u negativnom iznosu 145.643,00 kn, a koncem 2012. su iskazani također u negativnom iznosu 152.308,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica 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. Zajednica je koncem 2011. dostavila Gradu plan potrebnih sredstva za financiranje sportskih programa i aktivnosti koji se planiraju provesti na području Grada u 2012. Grad je donio Program javnih potreba u sportu i rekreaciji rada za 2012. Posljednjim izmjenama Programa su planirana sredstva u iznosu 2.588.000,00 kn, od čega se na financiranje sportskih udruga i rad Zajednice odnosi 1.239.000,00 kn i na programe Grada, održavanje sportskih objekata 168.000,00 kn i održavanje Europskog prvenstva u boćanju 1.181.000,00 kn. Iz sredstava Grada financirana su 34 programa udruga.

d) Programi Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

Zajednica je u 2012. kandidirala dva programa prema HOO (Program aktivne zajednice i Program od sportske škole do olimpijskih igara) na temelju kojih su joj odobrena sredstva u ukupnom iznosu 119.981,00 kn. Za Program aktivne zajednice su odobrena sredstva u iznosu 70.000,00 kn za održavanje Europskog prvenstva u boćanju (semafori, reflektori i razna elektro oprema), a za Program od sportske škole do olimpijskih igara odobrena su sredstva za nabavu opreme u iznosu 49.981,00 kn za košarkaški klub (dvije konstrukcije za mini košarku i prateća oprema). Programi su provedeni, a plaćanje računa za nabavu opreme obavljeno je putem ugovora o asignaciji zaključenog između HOO, Zajednice i dobavljača opreme.

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 neprofitne organizacije,
- 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 ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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, te imovina i obveze.

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

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada za 2012., donijela je Skupština u ožujku 2012. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 81. Statuta, prema kojima financijski plan donosi Skupština prije početka godine za koju se donosi. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.162.600,00 kn i rashodi u iznosu 1.162.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. U 2012. ostvareni su prihodi u iznosu 280.466,00 kn i izvršeni rashodi u iznosu 422.461,00 kn za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju koji nisu bili planirani. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Također, financijskim planom za 2013. nije planirano pokriće manjka prihoda nad rashodima u iznosu 152.308,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka godine za koju se odnosi, te izmjene i dopune plana ukoliko dođe do značajnih odstupanja. Nadalje, nalaže se planiranje svih prihoda i rashoda u financijskom planu prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija radi usporedbe planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda te praćenja ostvarenih rezultata poslovanja.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da financijski plan i program rada donosi u ožujku tekuće godine, jer proračun Grad donosi krajem godine, a Zajednica održi svake godine dvije Skupštine i to u ožujku i listopadu, a ako se financijski plan ne donese do početka godine rad Zajednice se financira na temelju financijskog plana prethodne godine. Također, navodi da će kod prvih izmjena financijskog plana sve prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Za 2012. su sastavljeni svi propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. U izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. su iskazani ostvareni ukupni prihodi u iznosu 1.365.574,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.370.178,00 kn, a iskazani manjak prihoda iznosi 4.604,00 kn. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Skupštini na usvajanje, što nije u skladu s odredbama članka 41. Statuta, prema kojima Skupština usvaja završni račun.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost opreme u boćarskoj dvorani (semafori, reflektori i razna elektro oprema) nabavljena u kolovozu 2012. u iznosu 158.380,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojima je propisano da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskih izvještaja Skupštini u skladu s odredbama Statuta i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će ubuduće dostavljati financijske izvještaje na usvajanje Skupštini, a imovinu će evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi Zajednice su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn, što je za 71.178,00 kn ili 5,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 4.604,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 147.704,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn. Koncem 2011. i 2012. obveze su veće od vlastitih izvora.

- Rashodi za donacije sportskim udrugama

Rashodi za donacije sportskim udrugama su planirani u iznosu 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 396.205,00 kn, što je za 103.795,00 kn ili 20,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 410.386,00 kn manji su za 14.181,00 kn ili 3,5%. Početkom listopada 2009., donesen je Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa udruga Grada, kojim su uređeni kriteriji i način vrednovanja programa rada sportskih udruga u cilju sufinanciranja njihove djelatnosti, te nova kategorizacija sportova kojom su određeni kriteriji za kategorizaciju i bodovi. Određeno je šest kriterija za kategorizaciju sportova, od kojih se prvi odnosi na broj registriranih takmičara. Sljedeći kriteriji su rad s mlađim kategorijama i broj registriranih natjecatelja do 18 godina, broj ekipa u redovnom natjecanju i broj licenciranih trenera u klubu, razvijenost sporta u državi (broj klubova i sportaša), tradicija sporta u gradu i regiji, te sportska kvaliteta i tradicija rezultata u gradu i u regiji. Pri raspodjeli sredstava Zajednica nije udrugama dostavila način bodovanja. Sportskim udrugama su sredstva doznavačavana u nejednakim mjesečnim iznosima. Zajednica nije donijela pisane procedure, zaključila ugovore s udrugama, niti donijela odgovarajuće akte kojim bi se tijekom godine uredilo poslovanje udruga. Kontrolu namjenskog utroška sredstava Zajednica je obavljala putem godišnjih izvješća o radu. Grad ni Zajednica nisu donijeli viziju niti strategiju razvitka sporta kojim bi se utvrdili ciljevi i zadaće sporta, iako je 2007. dana preporuka unutarnje revizije Grada da Zajednica u suradnji s Gradom izradi Strategiju razvitka sporta u Gradu, odnosno temeljne smjernice razvoja gradskog sporta iz kojih proizlaze programski ciljevi i kriteriji za vrednovanje programa/projekata sportskih udruga.

- Drugi materijalni rashodi

Rashodi za nabavu goriva za kombi vozilo su ostvareni u iznosu 10.998,00 kn. Zajednica vodi putni radni list za kombi vozilo kojeg koriste udruge za potrebe obavljanja sportskih aktivnosti. Uvidom u putni radni list vidljivo je da je gorivo nabavljala Zajednica, ali također i udruge iz vlastitih sredstava. Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba nabavljati gorivo, te voditi mjesečnu evidenciju o prosječnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru. S obzirom da više udruga ima potrebu korištenja kombi vozila za prijevoz sportaša, Zajednica bi trebala donijeti akt o kriterijima i prioritetu korištenju kombi vozila, na temelju broja članova i broja natjecanja pojedine udruge, te dužine i učestalosti putovanja.

Rashodi korištenja mobilnog telefona ostvareni su u iznosu 5.556,00 kn. Tajnik Zajednice koristi mobilni telefon. Zajednica nije donijela akt o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnog telefona.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka, te nedostatak vlastitih izvora, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, voditi računa o podmirivanju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu (posebno za redovni rad udruga), koje su u nadležnosti Zajednice. Također, predlaže se donošenje procedura kojima bi se tijekom godine uredilo financijsko praćenje rada udruga, te preispitivanje svih rashoda poslovanja, uz poštovanje načela dobrog financijskog upravljanja. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba predložiti Gradu donošenje vizije i strategije razvitka sporta na području Grada. Također, predlaže se donošenje akta o korištenju službenog vozila, te donošenje akta o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnog telefona.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da će predložiti Gradu da osigura sredstva u proračunu za nabavu goriva, te da će voditi mjesečnu evidenciju o prosječnoj potrošnji goriva po prijeđenom kilometru. Nadalje, navodi da će predložiti Gradu da osigura sredstva u proračunu za pokriće manjka, te će voditi računa o podmirenju tekućih obveza i preuzimanju novih obveza u narednom razdoblju. Zajednica će također predložiti Gradu zajedničko donošenje vizije i strategije razvitka sporta na području Grada, te će donijeti akt o dozvoljenoj visini troškova za korištenje mobilnog telefona. Na druge prijedloge Zajednica se nije očitovala.*

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 je donijela Skupština u ožujku tekuće godine, umjesto prije početka godine u skladu s odredbama Statuta. Financijskim planom, prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 280.466,00 kn, te rashodi u iznosu 422.461,00 kn nisu planirani. (točka 1. Nalaza)
 - Za 2012. sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Skupštini na usvajanje, što nije u skladu s odredbama Statuta. U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nabavljene opreme (semafori, reflektori i razna elektro oprema) u iznosu 158.380,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn. Koncem 2011. i 2012. obveze su veće od vlastitih izvora. Tijekom obavljanja revizije nepodmirene obveze prema dobavljačima iznose 279.124,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije obveze u iznosu 155.949,00 kn odnosi na obveze iz prethodnih godina za korištenja sportske dvorane, a 98.636,00 kn na obveze za održavanje Europskog prvenstva u boćanju. Zajednica nije donijela program mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima i podmirenje dospjelih obveza. Rashodi za donacije za redovan rad sportskih udruga su ostvareni u iznosu 396.205,00 kn. Za vrednovanje programa rada udruga, Zajednica nije donijela pisane procedure, zaključila ugovore s udrugama, ni donijela odgovarajuće akte kojima bi se tijekom godine uredilo praćenje rada udruga. (točka 3. 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. Pravni je slijednik Saveza sportova Grada koji je osnovan 1995. U Registar udruga Zajednica je upisana 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u 2009. Koncem 2012. članice su bile 34 sportske udruge. Predsjednik Zajednice je Jelisije Jovičić, a glavni tajnik ujedno i jedini zaposleni je Armando Lušetić. Financijskim planom za 2012. su prihodi planirani u iznosu 1.162.600,00 kn, a rashodi u iznosu 1.162.000,00 kn. Prihodi i rashodi za organizaciju Europskog prvenstva u boćanju nisu bili planirani, a prihodi su ostvareni u iznosu 280.466,00 kn i rashodi u iznosu 422.461,00 kn. Izmjene i dopune plana nisu donesene. Prema financijskim izvještajima, prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.365.574,00 kn, rashodi u iznosu 1.370.178,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.604,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 208.689,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 152.308,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi veći su za 3.528,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.225.105,00 kn ili 89,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode doznačene iz proračuna Grada u iznosu 1.010.971,00 kn i druge prihode od donacija i usluga doznačene od trgovačkih društava i ustanova u iznosu 354.603,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.370.178,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 71.178,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 833.840,00 kn s udjelom 60,9%, od čega se 422.461,00 kn ili 50,7% odnosi na Europsko prvenstvo u boćanju, a 396.205,00 kn na redovan rad sportskih udruga. Slijede materijalni rashodi u iznosu 392.006,00 kn s udjelom 28,6% i rashodi za zaposlene 103.389,00 kn s udjelom 7,5%. Sportskim udrugama sredstva su doznačavana u nejednakim mjesečnim iznosima, bez pisanog zahtjeva za dodjelu sredstava, unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Ukupne obveze koncem godine iznose 415.663,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 116.402,00 kn ili 38,9%. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 155.949,00 kn se odnose na obveze za korištenja sportske dvorane iz 2008. i obveze prema dobavljačima za održavanje Europskog prvenstva u boćanju u iznosu 141.994,00 kn. Do konca lipnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 43.358,00 kn. Kod donošenja financijskog plana i odobravanja programa javnih potreba za 2012. Zajednica nije posvetila dužnu pažnju ispitivanju sposobnosti plaćanja dospjelih obveza i nije preispitala opravdanost visine svih rashoda poslovanja. Obavljenom financijskom revizijom za 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana djelomično ispunjeni. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i dospjelih obveza, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.