



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA PLOČA

Dubrovnik, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-06/27
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 14. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA PLOČA 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 Ploča (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 3. lipnja do 14. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Grada Ploča je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Ploča. Sjedište Zajednice je u Pločama, Tina Ujevića 1. U Registar udruga upisana je u 1998. pod registarskim brojem 19000216, a u Registru neprofitnih organizacija vodi se pod brojem 0078280 od 2009.

Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u Gradu Pločama. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 21 udruga. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice u 2012. su ostvarena iz proračuna Grada Ploča, donacija Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije, te prihoda od imovine.

Statut je donesen u 2010. Prema Statutu, cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Grada Ploča i šire, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Osim Statuta donesen je Pravilnik o klasifikaciji klubova – športskih udruga – športskih društava – športskih saveza članica Zajednice.

Prema Statutu tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, te obavlja druge poslove određene Statutom. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Vlaho Orepić. Zajednica nema zaposlenika.

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. Prema odredbama članka 28. Statuta, skupština Zajednice donosi financijski plan i utvrđuje završni račun. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2013.) skupština Zajednice nije raspravljala o financijskim izvještajima za 2012.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.009.633,00 kn, što je za 18.164,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	97,00	73,00	75,3
2.	Prihodi od donacija	1.027.700,00	1.009.560,00	98,2
	Ukupno	1.027.797,00	1.009.633,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.009.560,00 kn, od čega iz proračuna Grada Ploča u iznosu 989.560,00 kn, te iz Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 20.000,00 kn.

Sredstva iz proračuna Grada Ploča u iznosu 989.560,00 kn su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. i utrošena su namjenski za provedbu navedenog Programa.

Sredstva iz Zajednice športa Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 20.000,00 kn su doznačena za djelovanje Zajednice. Dobivenim sredstvima Zajednica je putem donacija financirala redovne programe športskih udruga u iznosu 5.746,00 kn, te djelovanje Zajednice u iznosu 13.183,00 kn, a sredstva u iznosu 1.071,00 kn nisu utrošena i prenesena su u 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.008.489,00 kn, što je za 32.680,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	16.874,00	21.340,00	126,5
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.590,00	7.506,00	64,8
1.2.	Rashodi za usluge	2.400,00	5.635,00	234,8
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	3.004,00	-
1.4.	Drugi materijalni rashodi	2.884,00	5.195,00	180,1
2.	Financijski rashodi	823,00	843,00	102,4
3.	Donacije	1.023.472,00	986.306,00	96,4
	Ukupno	1.041.169,00	1.008.489,00	96,9
	Višak prihoda	0,00	1.144,00	-
	Manjak prihoda	13.372,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.144,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 773,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 13.372,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.145,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.917,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 986.306,00 kn koji u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,8%. Odnose se na prijenose sredstava športskim udrugama (18), članicama Zajednice za financiranje redovnih programa u iznosu 984.106,00 kn, te doznaku sredstava dvjema športskim udrugama izvan Zajednice u iznosu 2.200,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 21.340,00 kn se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 7.506,00 kn, nabavu športske opreme, literature i godišnjih nagrada u iznosu 4.418,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.781,00 kn, troškove prijevoza športske udruge na turnir u iznosu 3.000,00 kn, obavljanje knjigovodstvenih poslova od strane knjigovodstvenog servisa u iznosu 2.400,00 kn, te poštarinu u iznosu 235,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 843,00 kn se odnose u cijelosti na usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.917,00 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.	Financijska imovina	773,00	1.917,00	248,0
1.1.	Novac u banci i blagajni	773,00	1.917,00	248,0
	Ukupno imovina	773,00	1.917,00	248,0
2.	Vlastiti izvori	773,00	1.917,00	248,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	773,00	1.917,00	248,0

Vrijednost ukupne imovine na koncu 2012. u iznosu 1.917,00 kn se odnosi u cijelosti na novčana sredstva u banci i blagajni.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu, skupština Zajednica je u studenom 2011. usvojila Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Cilj programa je stvaranje povoljnog ambijenta za razvoj organiziranog natjecateljskog športa (prvenstveno djece i mladeži) i športsko rekreativne kulture življenja građana Ploča kao neizbježne sastavnice modernog grada. Programom su utvrđene zadaće koje se odnose na zajedničke programe (poticanje i promicanje športa kroz športske priredbe od značaja za grad, te djelovanje Zajednice), redovne programe športa, te programe održavanja športskih objekata i donacija klubovima i udrugama izvan Zajednice. Financijska sredstva za provođenje programa su predviđena u iznosu 1.164.000,00 kn, od čega 1.134.000,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, te 30.000,00 kn za djelovanje Zajednice. Prijedlog programa je dostavljen Gradu Ploče koji je donio Program javnih potreba u športu Grada Ploča u 2012.

Programom javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. su osigurana sredstva u iznosu 989.560,00 kn, od čega 980.560,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, a 9.000,00 kn za djelovanje Zajednice.

Zajednica je iz proračuna Grada Ploča za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode za 2012. u iznosu 989.560,00 kn. Dobivenim sredstvima Zajednica je putem donacija financirala redovne programe 18 športskih udruga u ukupnom iznosu 980.560,00 kn, te djelovanje Zajednice u iznosu 9.000,00 kn. Sredstva su doznačena športskim udrugama u skladu sa Programom javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012., osim dijela sredstava u iznosu 6.695,00 kn koja su preraspodijeljena između športskih udruga na način da je osam športskih udruga dobilo manje sredstava u ukupnom iznosu 6.695,00 kn, a devet športskih udruga je dobilo više sredstava u ukupnom iznosu 6.695,00 kn u odnosu na planirana sredstva za te udruge u Programu javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Zajednica je pribavila financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012. od 12 športskih udruga (donacije ovim udrugama su iznosile ukupno 953.184,00 kn ili 97,2% ukupnih donacija). Od drugih šest športskih udruga kojima su doznačene donacije u ukupnom iznosu od 27.376,00 kn (2,8% ukupnih donacija) nisu pribavljena financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012. Skupština Zajednice je u studenom 2012. usvojila izvješće o isplatama donacija športskim udrugama u 2012. Zajednica je u ožujku 2013. dostavila Gradu Pločama Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012.

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 poslovanja 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih 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 stavki na svim računima. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa predsjednikom Zajednice i pribavljena obrazloženja predsjednika Zajednice o 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 djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zajednica športskih udruga Grada Ploča je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Ploča. Zajednica je upisana u Registar udruga i u Registar neprofitnih organizacija, dok nije upisana u registar športskih djelatnosti. Prema odredbi članka 20. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), fizičke i pravne osobe koje obavljaju športske djelatnosti upisuju se u registre športskih djelatnosti koje vode uredi državne uprave u županiji, odnosno Gradu Zagrebu prema sjedištu pravne, odnosno prebivalištu fizičke osobe.

Osnovni akt zajednice je Statut. Statut nije upisan u registar udruga. Prema odredbama članka 19. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), osoba ovlaštena za zastupanje udruge podnosi uredu državne uprave zahtjev za upis promjena koje se odnose na statut.

Zajednica putem donacija financira programe športskih udruga iz proračunskih sredstava, a svojim aktima nije utvrdila način praćenja trošenja prenesenih sredstava i ne kontrolira njihovo trošenje.

Državni ured za reviziju nalaže upisati Zajednicu u registar športskih djelatnosti, te upisati statut Zajednice u registar udruga. S obzirom da Zajednica prenosi udrugama proračunska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima bi se utvrdio način praćenja trošenja prenesenih sredstava.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Skupština Zajednica je u studenom 2011. usvojila Prijedlog programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Financijska sredstva za provođenje programa su predviđena u iznosu 1.164.000,00 kn, od čega 1.134.000,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, te 30.000,00 kn za djelovanje Zajednice. Prije donošenja Prijedloga programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012., nisu pribavljeni programi i financijski planovi športskih udruga. Prijedlog programa je dostavljen Gradu Ploče koji je donio Program javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. Programom javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. su osigurana sredstva u iznosu 989.560,00 kn, od čega 980.560,00 kn za redovne programe športskih udruga razvrstane pojedinačno prema klasifikacijskim listama, a 9.000,00 kn za djelovanje Zajednice.

Zajednica nije donijela financijski plan za 2012. Prema odredbama članka 28. Statuta, skupština Zajednice donosi financijski plan i utvrđuje završni račun.

Zajednica je u 2012. doznačila sredstva za financiranje redovnih programa 18 športskih udruga, članica Zajednice u iznosu 984.106,00 kn. Financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012. Zajednici je dostavilo 12 športskih udruga (ukupne donacije ovim udrugama iznosile su 953.184,00 kn), dok šest športskih udruga kojima su doznačene donacije u ukupnom iznosu od 27.376,00 kn nisu dostavile financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za 2012., te se ne može potvrditi da su cjelokupna donirana sredstva namjenski utrošena. Skupština Zajednice je u studenom 2012. usvojila izvješće o isplata donacija športskim udrugama u 2012.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije donošenja prijedloga programa javnih potreba u športu trebalo pribaviti programe i financijske planove športskih udruga koje će Zajednica financirati, a nakon isteka godine od svih korisnika donacija pribaviti financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava.

Zajednica u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te je već otpočela s otklanjanjem uočenih nepravilnosti.

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 nije donijela financijski plan za 2012., te nije pribavila od šest športskih udruga izvješća o trošenju doniranih sredstava u iznosu 27.376,00 kn (točka 2. Nalaza).
4. Zajednica športskih udruga Grada Ploča je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Ploča. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada Ploča i šire, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 21 udruga. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Vlaho Orepić. Zajednica nema zaposlenika. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.009.633,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Ploča za 2012. u iznosu 989.560,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.008.489,00 kn. Odnose se na donacije športskim udrugama za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa u iznosu 986.306,00 kn, te materijalne i financijske rashode Zajednice u iznosu 22.183,00 kn. Financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava za redovnu djelatnost u 2012. Zajednici je dostavilo 12 športskih udruga (ukupne donacije ovim udrugama iznosile su 953.184,00 kn), dok šest športskih udruga kojima su doznačena sredstva za redovnu djelatnost u ukupnom iznosu od 27.376,00 kn nisu dostavile financijska izvješća o trošenju doniranih sredstava u 2012., te se ne može potvrditi da su cjelokupna donirana sredstva namjenski utrošena. Višak prihoda za 2012. iznosi 1.144,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 773,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.917,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.917,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, te na kontrolu namjenskog trošenja doniranih sredstava športskim udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.