



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA RIJEKE
RIJEČKI ŠPORTSKI SAVEZ

Rijeka, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2011. i 2012.	15
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/9
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 21. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA RIJEKE
RIJEČKI ŠPORTSKI SAVEZ
ZA 2011. I 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 Rijeke Riječki športski savez (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 21. siječnja do 21. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u Rijeci 1996. Sjedište Zajednice je u Rijeci, Verdijeva 11/III. U Registar udruga upisana je u ožujku 1998. pod registarskim brojem 08000371, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, 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. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 207 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Zajednica vodi poslovne knjige i obavlja računovodstvene usluge za 130 sportskih udruga.

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, potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, obavlja zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe Nacionalnog programa sporta, objedinjuje i usklađuje aktivnosti sporta, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, te podnosi izvješća o realizaciji programa, skrbi o vrhunskim sportašima, te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi sportaša, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog para olimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unaprjeđenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, potpredsjednici, izvršni odbor, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad materijalnim i financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik, potpredsjednici i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Dužnost predsjednika Zajednice od 14. siječnja 2009. do 17. prosinca 2012. Obavljao je Robert Zekić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Samir Barać. Od svibnja 2002. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove glavnog tajnika obavlja Verica Mance. Koncem 2011. i 2012. Zajednica ima 19 zaposlenika: devet djelatnika stručne službe, pet računovodstvenih djelatnika i pet trenera instruktora.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, od donacija, prodaje roba i pružanja usluga te drugih prihoda.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su prihodi planirani u iznosu 3.210.100,00 kn, a odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.845.100,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn, prihode od prodaje stanova u iznosu 15.000,00 kn i druge prihode u iznosu 300.000,00 kn. Prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 5.829.539,00 kn, što je za 2.619.439,00 kn ili 81,6% više od plana. Rashodi su za 2011. planirani u iznosu 3.215.898,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.690.798,00 kn, materijalne rashode u iznosu 516.100,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, što je za 2.936.168,00 kn ili 91,3% više od plana. Planiran je manjak prihoda za 2011. u iznosu 5.798,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 322.527,00 kn. Druge aktivnosti Zajednice za 2011. (izbor sportaša, izdavačko promidžbena djelatnost, stručno osposobljavanje, aktivnosti gradskih saveza, te udruženja stručnih osoba) su zasebno planirane u iznosu 480.000,00 kn, a realizirane su u iznosu 445.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. su prihodi planirani u iznosu 3.016.000,00 kn, a odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.701.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 50.000,00 kn, prihode od prodaje stanova u iznosu 15.000,00 kn i druge prihode u iznosu 250.000,00 kn. Prihodi su u 2012. ostvareni u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.605.163,00 kn ili 53,2% više od plana. Rashodi su za 2012. planirani u iznosu 3.008.509,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.640.353,00 kn, materijalne rashode u iznosu 359.156,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Rashodi su u 2012. ostvareni u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.947.091,00 kn ili 64,7% više od plana. Planiran je višak prihoda za 2012. u iznosu 7.491,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 334.437,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u 2011. u iznosu 5.829.539,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.208.376,00 kn ili 20,7% manje u odnosu na 2011.

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 prodaje roba i pružanja usluga	90.165,00	101.551,00	112,6
2.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	5.174.487,00	4.056.704,00	78,4
3.	Prihodi od imovine	8.455,00	9.326,00	110,3
4.	Prihodi od donacija	553.870,00	444.920,00	80,3
5.	Drugi prihodi	2.562,00	8.662,00	338,1
Ukupno		5.829.539,00	4.621.163,00	79,3

U 2011. najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 5.174.487,00 kn ili 88,8% i prihodi od donacija u iznosu 553.870,00 kn ili 9,5%. Svi drugi prihodi iznose 101.182,00 kn ili 1,7% ukupno ostvarenih prihoda. U 2012. najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 4.056.704,00 kn ili 87,8% i prihodi od donacija u iznosu 444.920,00 kn ili 9,6%. Svi drugi prihodi iznose 119.539,00 kn ili 2,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su u 2011. ostvareni u iznosu 5.174.487,00 kn ili 88,8%, a u 2012. u iznosu 4.056.704,00 kn ili 87,8% ukupnih prihoda. Na prihode 2011. koje je doznačio Grad se odnosi 5.101.487,00 kn, a na sredstva Primorsko goranske županije i županijske sportske zajednice 73.000,00 kn. Svi drugi prihodi 2011. iznose 655.052,00 kn ili 11,2% ukupno ostvarenih prihoda. Na prihode 2012. koje je doznačio Grad se odnosi 3.853.536,00 kn, na sredstva Primorsko goranske županije i županijske sportske zajednice 96.000,00 kn i na prihode iz drugih izvora 107.168,00 kn. Svi drugi prihodi 2012. iznose 564.459,00 kn ili 12,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 5.101.487,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 3.853.536,00 kn su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Zbog smanjenja proračunskih sredstava ovi su prihodi u 2012. za 1.247.951,00 kn ili 24,5% manji nego u 2011. Odnose se na prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost, odnosno za funkcioniranje sustava sporta (plaće), za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, te za organizaciju značajnih sportskih priredbi i natjecanja. U 2011. iz proračuna Grada sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora, za plaće djelatnika u stručnim službama i računovodstvu u iznosu 1.822.000,00 kn, za plaće trenera zaposlenih u Zajednici 608.190,00 kn, za sportske priredbe i manifestacije 950.000,00 kn, za režijske troškove uredskog prostora 326.076,00 kn, za korištenje školskih dvorana 451.505,00 kn, za financiranje kamate na primljene kredite 789.487,00 kn i za druge aktivnosti Zajednice 154.229,00 kn.

U 2012. iz proračuna Grada su sredstva doznačena na temelju zaključenih ugovora, za plaće djelatnika u stručnim službama i računovodstvu u iznosu 1.767.300,00 kn, za plaće trenera zaposlenih u Zajednici 577.787,00 kn, za sportske priredbe i manifestacije 428.810,00 kn, za režijske troškove uredskog prostora 220.438,00 kn, za financiranje kamate na primljene kredite 698.616,00 kn, za projekte iz fondova Europske unije 100.000,00 kn, za materijalne troškove 50.000,00 kn i za druge aktivnosti Zajednice 10.585,00 kn. Navedena sredstva doznačena su na žiro račun Zajednice i utrošena su u skladu s utvrđenim namjenama.

Pored navedenih prihoda, iz proračuna Grada su u 2011. doznačena sredstva za javne potrebe u sportu u iznosu 10.166.858,00 kn (odnosno ukupno 15.268.345,00 kn), a u 2012. su doznačena sredstva u iznosu 6.573.436,00 kn (odnosno ukupno 10.426.972,00 kn). Sredstva su u 2011. doznačena za programe redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 7.599.088,00 kn, za nagrađivanje i stipendiranje sportaša u iznosu 1.511.690,00 kn, te za sportske priredbe i druge programe i aktivnosti gradskih saveza, mladeži i drugih korisnika u iznosu 1.056.080,00 kn. U 2012. sredstva su doznačena za programe redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 5.658.061,00 kn, za nagrađivanje i stipendiranje sportaša u iznosu 600.000,00 kn, te za sportske priredbe i druge programe i aktivnosti gradskih saveza, mladeži i drugih korisnika u iznosu 315.375,00 kn. Sredstva su doznačena na žiro račun Zajednice i utrošena su u skladu s utvrđenim namjenama. Pored navedenoga, iz proračuna Grada doznačena su u 2011. sredstva u iznosu 1.699.923,00 kn, a u 2012. u iznosu 861.078,00 kn, koja su korištena za otplate glavnice primljenih kredita.

Prihodi od donacija su u 2011. ostvareni u iznosu 553.870,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 444.920,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2011. ostvareni uplatama pravnih i fizičkih osoba za sponzoriranje sportskih priredbi u iznosu 448.301,00 kn i za prijevoz gradske košarkaške selekcije na studijsko putovanje u iznosu 98.130,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2012. ostvareni uplatama pravnih i fizičkih osoba za sponzoriranje sportske priredbe u iznosu 303.443,00 kn i prijevoz gradske košarkaške selekcije na studijsko putovanje u iznosu 55.000,00 kn, te iz fonda Europske unije za ostvarenje planiranog projekta za osobe s invaliditetom u iznosu 22.010,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su 2011. ostvareni u iznosu 90.165,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 101.551,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2011. ostvareni od plaćenih usluga smještaja reprezentativaca iz nekoliko europskih zemalja za vrijeme sportskog natjecanja u iznosu 35.715,00 kn, od prodaje majica za sportsku priredbu u iznosu 30.744,00 kn i uplaćenih kotizacija za sportsko natjecanje u iznosu 23.163,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su u 2012. ostvareni prodajom majica za spomenutu sportsku priredbu u iznosu 58.656,00 kn, uplaćenih kotizacija za sportsko natjecanje u iznosu 30.547,00 kn i od prodaje ulaznica za žensku reprezentativnu rukometnu utakmicu u iznosu 12.348,00 kn.

Prihodi od imovine su u 2011. ostvareni u iznosu 8.455,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 9.326,00 kn. U 2011. su ostvareni prodajom šest stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 5.295,00 kn, kamata u iznosu 2.608,00 kn i od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 552,00 kn. U 2012. su ostvareni prodajom spomenutih stanova u iznosu 8.364,00 kn i od kamata u iznosu 962,00 kn.

Drugi prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 2.562,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 8.662,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se u 2012. odnose na prihode ostvarene nakon izvršenih ispravaka pogrešno evidentiranih režijskih troškova u iznosu 5.980,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u 2011. u iznosu 6.152.066,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.196.466,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na 2011.

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	2.453.018,00	2.581.059,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	2.751.856,00	1.420.942,00	51,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	135.045,00	79.369,00	58,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	14.541,00	4.758,00	32,7
2.3.	Naknade volonterima	0,00	2.950,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	75.329,00	1.580,00	2,1
2.5.	Rashodi za usluge	1.934.146,00	1.061.375,00	54,9
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	466.510,00	233.186,00	50,0
2.7.	Drugi materijalni rashodi	126.285,00	37.724,00	29,9
3.	Rashodi amortizacije	7.034,00	7.161,00	101,8
4.	Financijski rashodi	803.247,00	709.191,00	88,3
5.	Donacije	34.000,00	160.800,00	472,9
6.	Drugi rashodi	102.911,00	76.447,00	74,3
	Ukupno	6.152.066,00	4.955.600,00	80,6
	Manjak prihoda	322.527,00	334.437,00	103,7

Manjak prihoda za 2011. iznosi 322.527,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 49.272,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 273.255,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 334.437,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 273.255,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.692,00 kn.

U 2011. vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.751.856,00 kn ili 44,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.453.018,00 kn ili 39,9% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 947.192,00 kn ili 15,4%. U 2012. vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.581.059,00 kn ili 52,1% i materijalni rashodi u iznosu 1.420.942,00 kn ili 28,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 953.599,00 kn ili 19,2%.

U 2011. unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 1.934.146,00 kn ili 31,4%, rashodi za materijal i energiju u iznosu 466.510,00 kn ili 7,6%, naknade troškova radnicima u iznosu 135.045,00 kn ili 2,2%, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 75.329,00 kn ili 1,2%, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 14.541,00 kn ili 0,2% i drugi materijalni rashodi u iznosu 126.285,00 kn ili 2,0%.

U 2012. unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 1.061.375,00 kn ili 21,4%, rashodi za materijal i energiju u iznosu 233.186,00 kn ili 4,7%, naknade troškova radnicima u iznosu 79.369,00 kn ili 1,6%, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 4.758,00 kn ili 0,1%, naknade volonterima u iznosu 2.950,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 1.580,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu 37.724,00 kn ili 0,8%.

Rashodi za usluge su u 2011. ostvareni u iznosu 1.934.146,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 1.061.375,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za najam školskih sportskih dvorana za treninge sportskih klubova članova Zajednice u iznosu 448.053,00 kn, usluge prijevoza potrebne za ostvarivanje programa u sportu u iznosu 329.963,00 kn, rashode za intelektualne usluge za ostvarenje sportskih programa u iznosu 270.349,00 kn, usluge studentskog servisa vezane uz realizaciju sportskih programa u iznosu 190.605,00 kn i usluge hotelskog smještaja sportaša koji sudjeluju u sportskim priredbama u iznosu 157.764,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se u 2012. odnose na rashode za intelektualne usluge za ostvarenje sportskih programa i manifestacija u iznosu 395.055,00 kn, usluge hotelskog smještaja vezane uz realizaciju usvojenih sportskih programa u iznosu 139.440,00 kn, usluge prijevoza za ostvarivanje programa u sportu u iznosu 103.634,00 kn, usluge najma opreme za održavanje sportskih priredbi u iznosu 57.400,00 kn i usluge studentskog servisa vezane uz realizaciju sportskih programa u iznosu 51.204,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u 2011. su ostvareni u iznosu 466.510,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 233.186,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za nabavu majica, startnih brojeva i drugog u iznosu 174.716,00 kn, nabavu medalja, pehara i drugog u iznosu 87.222,00 kn, uredskog materijala u iznosu 56.544,00 kn i benzina u iznosu 41.752,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2012. se odnose na rashode za nabavu medalja, pehara i drugog u iznosu 88.318,00 kn, nabavu majica, startnih brojeva i drugog u iznosu 63.105,00 kn, električne energije u iznosu 27.974,00 kn i benzina u iznosu 22.464,00 kn.

Rashodi za naknade troškova radnicima u 2011. Su ostvareni u iznosu 135.045,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 79.369,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na naknade za prijevoz u iznosu 61.176,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 18.410,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 16.350,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2012. se odnose na naknade za prijevoz u iznosu 59.212,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u 2011. u iznosu 126.285,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 37.724,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2011. se odnose na rashode za ugostiteljske usluge vezane uz ostvarenje sportskih programa u iznosu 73.769,00 kn, nabavu bočica vode i drugoga za sportaše za vrijeme sportskih priredbi u iznosu 26.696,00 kn i na rashode za reprezentaciju u iznosu 9.471,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2012. se odnose na rashode za ugostiteljske usluge vezane uz ostvarenje sportskih programa u iznosu 16.443,00 kn i na premije za osiguranje zaposlenih i imovine u iznosu 11.525,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u 2011. su ostvareni u iznosu 75.329,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 1.580,00 kn. Odnose se na rashode za troškove benzina vanjskih suradnika koji su koristili privatne automobile u službene svrhe, odnosno za potrebe Zajednice pri realizaciji sportskih programa.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo u 2011. su ostvareni u iznosu 14.541,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 4.758,00 kn. Odnose se na troškove benzina za dolazak na sjednice izvršnog odbora jednom vanjskom sportskom suradniku.

Rashodi za zaposlene u 2011. u iznosu 2.453.018,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 2.056.214,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 358.693,00 kn te darove i jubilarne nagrade u iznosu 38.111,00 kn.

Rashodi za zaposlene u 2012. u iznosu 2.581.059,00,00 kn se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 2.185.247,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 349.382,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 46.430,00 kn. U 2012. rashodi za zaposlene su porasli za 128.041,00 kn ili 5,2%, zbog povratka zaposlenika s bolovanja dužeg od 42 dana.

Financijski rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 803.247,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 709.191,00 kn. U 2011. su ostvareni za rashode za kamate po primljenim kreditima u iznosu 786.450,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 16.797,00 kn. U 2012. su ostvareni za kamate po spomenutim kreditima u iznosu 669.115,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 40.076,00 kn.

Drugi rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 102.911,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 76.447,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u 2011. se odnose na sredstva doznačena članovima Zajednice za ostvarenje pojedinih sportskih programa u iznosu 90.821,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u 2012. se odnose na nabavu sportske opreme jednom članu Zajednice u iznosu 55.210,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 34.000,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 160.800,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se u 2012. odnose na donirane bonove za nabavu sportske opreme pobjednicima sportske priredbe u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se u 2012. odnose na donaciju atletskom klubu za pomoć pri organiziranju sportske priredbe u iznosu 67.050,00 kn, donaciju socijalno ugroženoj djeci za koju je održana humanitarna utakmica u iznosu 47.810,00 kn i na donirane bonove za nabavu sportske opreme pobjednicima sportske priredbe u iznosu 22.800,00 kn.

Rashodi amortizacije u 2011. su iskazani u iznosu 7.034,00 kn, a u 2012. u iznosu 7.161,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju prema zakonski propisanim stopama za nabavljenu uredsku opremu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8.381.616,00 kn, dok je na dan 31. prosinca 2012. iskazana u iznosu 9.179.630,00 kn, što je za 798.014,00 kn ili 9,5% više nego za 2011.

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	359.767,00	320.602,00	89,1
2.	Financijska imovina	8.021.849,00	8.859.028,00	110,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	119.641,00	313.281,00	261,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	132.292,00	12.204,00	9,2
2.3.	Zajmovi	0,00	150.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	7.301.374,00	8.081.725,00	110,7
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	468.542,00	301.818,00	64,4
Ukupno imovina		8.381.616,00	9.179.630,00	109,5
3.	Obveze	8.018.577,00	9.209.978,00	114,9
3.1.	Obveze za rashode	1.433.713,00	1.532.680,00	106,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	6.569.087,00	7.626.392,00	116,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	15.777,00	50.906,00	322,7
4.	Vlastiti izvori	363.039,00	-30.348,00	8,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.381.616,00	9.179.630,00	109,5

Vrijednosno najznačajnija je financijska imovina koja u 2011. iznosi 8.021.849,00 kn ili 95,7%, dok nefinancijska imovina iznosi 359.767,00 kn (stanovi u vrijednosti 281.591,00 kn i uredska i druga oprema 78.176,00 kn) ili 4,3% ukupne imovine. U 2012. vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 8.859.028,00 kn ili 96,5%, dok nefinancijska imovina iznosi 320.602,00 kn (vrijednost stana 281.591,00 kn i uredska i druga oprema 39.011,00 kn) ili 3,5% ukupne imovine.

U 2012. ukupne obveze su porasle za 1.191.401,00 kn, te u 2012. iznose 9.209.978,00 kn. Veće su za 30.348,00 kn od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godina, iskazani u negativnom iznosu 30.348,00 kn.

Financijska imovina se u 2011. odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 119.641,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i za unaprijed isplaćena redovna sredstva klubovima u iznosu 132.292,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 7.301.374,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 468.542,00 kn (plaće za prosinac u iznosu 192.022,00 kn, te nedospjela naplata prihoda u iznosu 276.520,00 kn). Financijska imovina u 2012. se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 313.281,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i za unaprijed isplaćena redovna sredstva klubovima u iznosu 12.204,00 kn, potraživanja za pozajmicu sportskom klubu u iznosu 150.000,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 8.081.725,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 301.818,00 kn (plaće za prosinac u iznosu 222.248,00 kn, te nedospjela naplata prihoda u iznosu 79.570,00 kn). U odnosu na 2011. vrijednost financijske imovine je u 2012. veća za 837.179,00 kn ili 10,4%, uglavnom zbog porasta potraživanja za prihode po posebnim propisima odnosno potraživanja prema gradskom proračunu za sredstva za otplate kredita i neisplaćene obveze korisnicima iz programa javnih potreba.

U 2011. potraživanja za prihode u iznosu 7.301.374,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 6.975.479,00 kn, na potraživanja od kupaca u iznosu 322.761,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.134,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose u cijelosti na potraživanja prema gradskom proračunu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.903.590,00 kn i za obveze prema klubovima po programu javnih potreba u iznosu 1.071.889,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 322.761,00 kn se odnose na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 299.713,00 kn i druga potraživanja u iznosu 23.048,00 kn.

Potraživanja za prihode iskazana u 2012. u iznosu 8.081.725,00,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 7.787.459,00 kn, na potraživanja od kupaca u iznosu 291.132,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.134,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose u cijelosti na potraživanja prema gradskom proračunu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.593.000,00 kn, za obveze prema klubovima po programu javnih potreba u iznosu 2.156.570,00 kn (1.036.889,00 kn iz prethodne godine i 1.119.681,00 kn iz 2012.) i po ugovoru za korištenje školskih dvorana 37.889,00 kn. Potraživanja od kupaca u iznosu 291.132,00 kn se odnose na potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 275.816,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.316,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2011. iskazane su u iznosu 8.018.577,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 6.569.087,00 kn, obveze za rashode u iznosu 1.433.713,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 15.777,00 kn. Ukupne obveze koncem 2012. iskazane u iznosu 9.209.978,00 kn su porasle u odnosu na prethodnu godinu za 1.191.401,00 kn ili 14,9%, na što je najviše utjecalo povećanje obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 7.626.392,00 kn, obveze za rashode u iznosu 1.532.680,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 50.906,00 kn.

Zajednica je u 2010. zaključila tri ugovora o kreditu u ukupnom iznosu 8.713.000,00 kn s promjenjivom godišnjom kamatom od 10,5% i rokovima otplate u 23, 22 i 12 mjesečnih rata. Početkom 2011. su obveze po spomenutim kreditima iznosile 8.393.000,00 kn. U 2011. je otplaćeno 1.823.913,00 kn glavnice, te je stanje primljenih kredita koncem 2011. i početkom 2012. iznosilo 6.569.087,00 kn. U 2012. je Zajednica reprogramirala kredit iz 2010. novim zaduženjem u iznosu 5.593.000,00 kn, uz promjenjivu kamatnu stopu od 10,5% i rok otplate u 11 mjesečnih rata, te ugovorila tri nova kredita u ukupnom iznosu 1.966.000,00 kn s fiksnom i promjenjivom godišnjom kamatom od 9,0% i rokovima otplate u devet odnosno 11 mjesečnih rata. U 2012. je otplaćeno 936.661,00 kn glavnice, te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 7.626.391,00 kn. Navedene obveze u cijelosti dospijevaju koncem 2013. Za spomenute kredite su u 2011. plaćene redovne kamate u iznosu 722.012,00 kn i zatezne u iznosu 1.807,00 kn, a u 2012. redovne kamate u iznosu 681.267,00 kn i zatezne kamate u iznosu 11.976,00 kn. Sredstva za otplatu glavnice i kamata na primljene kredite su doznačena iz gradskog proračuna.

Sve obveze za rashode iskazane koncem 2011. u iznosu 1.433.713,00 kn su dospjele i podmirene su u 2012. Odnose se na obveze prema članovima Zajednice iz programa javnih potreba u sportu u 2011. u iznosu 827.260,00 kn, prema dobavljačima (za potrebe organiziranja sportskih priredbi) u iznosu 321.242,00 kn, prema zaposlenima za plaće za prosinac 2010. u iznosu 198.314,00 kn, za kamate po primljenim zajmovima u iznosu 66.061,00 kn i druge financijske obveze u iznosu 20.836,00 kn (obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 9.834,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost 8.340,00 kn i druge obveze u iznosu 2.662,00 kn).

Sve obveze za rashode iskazane koncem 2012. u iznosu 1.532.680,00 kn su dospjele. Do obavljanja revizije podmirene su u iznosu 1.050.742,00 kn.

Odnose se na obveze prema članovima Zajednice iz programa javnih potreba u sportu u iznosu 1.046.769,00 kn, prema zaposlenima za plaće za prosinac 2011. u iznosu 263.578,00 kn, obveze za kamate po primljenim zajmovima u iznosu 100.803,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 94.074,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 15.533,00 kn, naknade zaposlenima za prijevoz u iznosu 5.642,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.425,00 kn i zatezne kamate u iznosu 856,00 kn.

Koncem 2011. odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 15.777,00 kn, a odnose se na neraspoređena sredstva po programu javnih potreba u sportu nastala zbog likvidacije sportskih klubova. Koncem 2012. odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja su iskazani u iznosu 50.906,00 kn, a odnose se na neraspoređena sredstva po programu javnih potreba u sportu nastala zbog likvidacije sportskih klubova u iznosu 37.807,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda zbog više ugovorenog iznosa sponzoriranja jedne sportske priredbe u iznosu 8.000,00 kn i unaprijed plaćene doprinose jednoj djelatnici volonterki u iznosu 5.099,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 363.039,00 kn, a koncem 2012. su iskazani u negativnom iznosu 30.348,00 kn.

Programi financirani u 2011. i 2012.

- Projekti financirani iz programa IPA

Zajednica je u 2011. ostvarila rashode za projekt Plivanje kao terapija i integracija za osobe s posebnim potrebama (akronim PTO) u iznosu 49.498,00 kn, dok prihodi za 2011. nisu ostvareni. U 2012. za isti projekt ostvareni su prihodi u iznosu 79.973,00 kn (od Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske 40.753,00 kn, Europske unije u iznosu 22.010,00 kn i Grada Rijeke 17.210,00 kn) i rashode u iznosu 342.616,00 kn. Za navedeni projekt ugovoreno je korištenje sredstava Europske unije - pretpristupne pomoći u okviru operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. - 2013. u suradnji s Vladom Republike Slovenije, IPAK Institutom za simboličku analizu i razvoj informatičke tehnologije iz Velenja u Republici Sloveniji i Centrom za inkluziju i podršku u zajednici iz Pule. Cilj projekta je razmjena iskustava i znanja institucija iz Hrvatske i Slovenije koje pomažu osobama s posebnim potrebama, a koriste plivanje kao sredstvo za poboljšanje njihovog fizičkog i mentalnog zdravlja, socijalizaciju i uključenost. Planirana vrijednost cijelog projekta iznosi 194.769,00 EUR od čega se na Zajednicu odnosi 51.475,00 EUR, a izvori financiranja su sredstva Europske unije u iznosu 43.754,00 EUR, Ureda za udruge Vlade Republike Hrvatske u iznosu 5.405,00 EUR i Grada u iznosu 2.316,00 EUR. Ugovoreno je trajanje projekta od 1. svibnja 2011. do 31. prosinca 2012. Projekt je završen koncem 2012., a ukupno su utrošena sredstva u iznosu 392.114,00 kn. Prema završnom financijskom izvješću poslanom nadležnom tijelu za provođenje kontrole, do vremena obavljanja revizije od strane Europske unije priznati su troškovi za tri kvartalna razdoblja u iznosu 16.450,00 EUR i zatraženo je priznavanje troškova za razdoblje zadnjeg kvartala u iznosu 34.825,00 EUR. U studenom 2012. su iz Europske unije doznačena sredstva u iznosu 2.944,00 EUR (22.010,00 kn), a priliv ostatka utrošenih sredstava se očekuje do konca 2013.

Programi javnih potreba u sportu

U skladu s odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), Zajednica predlaže Gradu program javnih potreba u sportu, objavljuje i provodi natječaj za programe sporta, obrađuje i vrednuje programe te sudjeluje u njegovom ostvarenju. Prijedlog javnih potreba u sportu, po provedenom natječaju, izrađuju stručne službe Zajednice, usvaja Skupština, te ga podnosi gradonačelniku i gradskom vijeću na usvajanje. Nakon analize i obrade programa te primjene mjerila i kriterija, Skupština donosi detaljni plan raspodjele financijskih sredstava unutar programa javnih potreba, na koji gradsko vijeće donosi naknadnu odluku o suglasnosti. Program javnih potreba u sportu je sastavni dio proračuna Grada. Detaljni planovi za 2011. i 2012. doneseni su na skupštini Zajednice u veljači 2011. i 2012., nakon čega su donesene i odluke gradskog vijeća o naknadnoj suglasnosti.

Prijedloge programa javnih potreba u sportu Zajednica je utvrdila kroz sljedeće programske aktivnosti: treninzi i natjecanja sportaša, nagrađivanje i nastupi sportaša, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, sportska rekreacija građana, treninzi i natjecanja osoba s invaliditetom, gluhih osoba i osoba s teškoćama u razvoju, funkcioniranje sustava sporta, te organiziranje prigodnih sportskih priredbi. Prijedlogom programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. odnosno 2012. koji je donesen na Skupštini Zajednice u prosincu 2010. odnosno 2011., i usvojen od strane gradonačelnika i gradskog vijeća, te proračunom Grada, sredstva za javne potrebe u sportu planirana su za 2011. u iznosu 16.502.000,00 kn (izmjenama proračuna iz srpnja 2011. iznos za financiranje javnih potreba smanjen je za 2011. na 15.802.000,00 kn), a za 2012. u iznosu 10.424.300,00 kn. Vrijednosno najznačajnija je programska aktivnost treninga i natjecanja sportaša, za koju je u 2011. planirano 9.244.000,00 kn, a u 2012. je planirano 7.248.000,00 kn. U skladu s planiranim sredstvima, Zajednica je s Gradom zaključila ugovore o financiranju programa i dodatke ugovorima u skladu sa smanjenjem proračunskih sredstava. Krajnjim korisnicima unutar programske aktivnosti treninga i natjecanja sredstva su za 2011. smanjena linearno za 7,8%, razmjerno smanjenju planiranih sredstava. Zbog smanjenja proračunskih sredstava Grad nije u tekućoj godini izvršio ugovorene obaveze prema Zajednici (u 2011. u iznosu 1.036.722,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.011.567,00 kn), a Zajednica prema sportskim klubovima. Zajednica je redovno pratila trošenje doznačenih sredstava putem financijskih i programskih izvještaja sportskih klubova i drugih korisnika.

Prema realizaciji plana javnih potreba u sportu za 2011., Zajednici je iz proračuna Grada za financiranje programa doznačeno 13.429.278,00 kn. Putem transfera krajnjim korisnicima financirani su programi redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 8.207.278,00 kn, programi nagrađivanja i stipendiranja sportaša u iznosu 1.350.000,00 kn, programi sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 185.000,00 kn, programi osoba s invaliditetom u iznosu 150.000,00 kn, programi gradskih saveza u iznosu 265.000,00 kn, program organizacije teniskog turnira u iznosu 400.000,00 kn, te stručno osposobljavanje u iznosu 120.000,00 kn (ukupno 10.677.278,00 kn). Zajednica je kao nositelj aktivnosti organizirala i izravno financirala dio sportskih priredbi i manifestacija (Europsko prvenstvo u vaterpolu, ulična utrka, kandidatura za Mediteranske igre 2017., Mediteranski kup skokova u vodu, izbor sportaša godine, sportska rekreacija građana) u iznosu 890.000,00 kn. Za funkcioniranje sustava sporta odnosno redovnu djelatnost Zajednice ostvareno je 1.862.000,00 kn.

Prema realizaciji plana javnih potreba u sportu za 2012., Zajednici je iz proračuna Grada za financiranje programa doznačeno 9.501.918,00 kn.

Putem transfera krajnjim korisnicima financirani su programi redovne djelatnosti sportskih klubova u iznosu 6.236.433,00 kn, programi nagrađivanja i stipendiranja sportaša u iznosu 600.000,00 kn, programi sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata u iznosu 75.000,00 kn, programi osoba s invaliditetom u iznosu 150.000,00 kn, organizacije teniskog turnira u iznosu 35.375,00 kn te stručnog osposobljavanja 59.000,00 kn (ukupno 7.155.808,00 kn). Zajednica je kao nositelj aktivnosti organizirala i izravno financirala dio sportskih priredbi i manifestacija (međunarodna rukometna natjecanja, ulična utrka, svjetsko prvenstvo u obalnom veslanju, teniski turnir) u iznosu 528.810,00 kn. Za funkcioniranje sustava sporta odnosno redovnu djelatnost Zajednice ostvareno je 1.817.300,00 kn.

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, 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. 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 financiranja sportskih udruga, obračuna plaća, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računsku točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnicom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Zajednice.

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 i rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, zaduživanje i programe javnih potreba u sportu.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2011. su prihodi planirani u iznosu 3.210.100,00 kn, rashodi u iznosu 3.215.898,00 kn i manjak prihoda u iznosu 5.798,00 kn. Financijskim planom za 2012. su prihodi planirani u iznosu 3.016.000,00 kn, rashodi u iznosu 3.008.509,00 kn i višak prihoda u iznosu 7.491,00 kn.

Financijske planove za 2011. i 2012., je donio izvršni odbor u svibnju 2011., odnosno 2012., što nije u skladu s odredbama članka 27. Statuta Zajednice, kojima je propisano da financijski plan donosi skupština, a izvršni odbor ga izvršava i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

Financijskim planom predviđeni su prihodi iz gradskog proračuna za redovnu djelatnost Zajednice, kao i rashodi za redovnu djelatnost, dok sredstva iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba kao i rashodi za prijenose sredstava korisnicima nisu planirani.

U 2011. su prihodi ostvareni u iznosu 5.829.539,00 kn, što je za 2.619.439,00 kn ili 81,6% više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, što je za 2.936.168,00 kn ili 91,3% više od plana. Planiran je manjak prihoda u iznosu 5.798,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 322.527,00 kn.

U 2012. su prihodi ostvareni u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.605.163,00 kn ili 53,2% više od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.947.091,00 kn ili 64,7% više od plana. Planiran je višak prihoda u iznosu 7.491,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 334.437,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže da financijski plan donosi skupština kao najviše tijelo upravljanja Zajednicom, u skladu s odredbama Statuta. U slučaju značajnih odstupanja od planiranih veličina predlaže se donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu Zajednice obuhvatiti i sredstva za financiranje programa javnih potreba i pripadajuće rashode za navedenu namjenu.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u mogućnosti udovoljiti nalogu, te da su početkom 2013. poduzete aktivnosti kako bi se u financijskom planu obuhvatila sredstva za program javnih potreba u sportu i pripadajući rashodi za navedenu namjenu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Na računima prihoda po posebnim propisima su evidentirana sredstva primljena iz proračuna Grada za redovnu djelatnost Zajednice, a na računima rashoda su evidentirani rashodi za redovnu djelatnost. Sredstva iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba, doznačena u 2011. u iznosu 10.166.858,00 kn, a u 2012. u iznosu 6.573.436,00 kn, nisu evidentirana na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. Zbog navedenoga, financijski izvještaji, odnosno iskazani prihodi i rashodi ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2011. i 2012. U postupku revizije je utvrđeno da su u 2011. ostvareni ukupni prihodi u iznosu 15.996.397,00 kn, što je za 10.166.858,00 kn ili 174,4% više, rashodi u iznosu 17.641.887,00 kn, što je za 11.489.821,00 kn ili 186,8% više, te manjak prihoda u iznosu 1.645.490,00 kn, što je za 1.322.963,00 kn ili 410,2% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 11.194.599,00 kn, što je za 6.573.436,00 kn ili 142,2% više, rashodi u iznosu 12.808.723,00 kn, što je za 7.853.123,00 kn ili 158,5% više, te manjak prihoda u iznosu 1.614.124,00 kn, što je za 1.279.687,00 kn ili 382,6% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Prema odredbama članka 47. spomenute Uredbe, prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 20. spomenute Uredbe je propisano da se neregularni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Isto tako, odredbama članka 76. Zakona o sportu je propisano da sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže primljena sredstva iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba u sportu koja se raspoređuju krajnjim korisnicima, evidentirati na računima prihoda i rashoda, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se nalog provodi u poslovanju od početka 2013. Obrazlaže da se u dosadašnjem radu vodilo računa o načelima Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima je prihod povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obaveza ili smanjenje obveza bez istodobnog odljeva imovine, te je ocijenjeno da priljevi s osnova doznaka iz proračuna za potrebe realizacije programa javnih potreba u sportu u dijelu koji se odnosi na sredstva namijenjena sportskim klubovima, nisu prihod Zajednice jer istovremeno predstavljaju obvezu prema krajnjim korisnicima programa.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema financijskim izvještajima, rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, a 2012. u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.196.466,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na 2011. Manjak prihoda za 2011. je iskazan u iznosu 322.527,00 kn. S prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 273.255,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iskazan je u iznosu 334.437,00 kn, a s prenesenim manjkom prihoda, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 607.692,00 kn.

Rashodi za zaposlene su iskazani u 2011. u iznosu 2.453.018,00 kn, a u 2012. u iznosu 2.581.059,00 kn. Iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada za funkcioniranje sustava sporta i za sportske programe unutar aktivnosti treninzi i natjecanja sportaša, Zajednica financira rad sportskih klubova i stručni rad 12 trenera. U okviru rashoda za zaposlene, ostvareni su rashodi za plaće pet trenera (u 2011. u iznosu 608.190,00 kn, a u 2012. u iznosu 577.787,00 kn).

Radna mjesta navedenih trenera predviđena su u aktu o sistematizaciji, treneri sa Zajednicom imaju zaključene ugovore o radu na neodređeno vrijeme, a mjesto rada su im sportski klubovi. Prema odredbama članka 21. Zakona o sportu, nositelji sportske djelatnosti (treninzi i natjecanja) su sportske udruge, odnosno klubovi, koji kao pravne osobe koje obavljaju sportske djelatnosti moraju, između ostaloga, imati pravo korištenja odgovarajuće sportske građevine i ugovoriti obavljanje stručnih poslova sa za to odgovarajućim školovanim, odnosno stručno osposobljenim osobama.

Sistematizacijom i opisom poslova i radnih zadataka iz 2006., utvrđen je potreban broj zaposlenika, broj bodova za pojedina radna mjesta te uvjeti i opis poslova i zadaća. Za rukovodeća i stručna radna mjesta propisani su uvjeti više ili visoke stručne spreme. Pojedini zaposlenici na rukovodećim i drugim radnim mjestima nemaju ispunjene uvjete odnosno stručnu spremu propisanu navedenom sistematizacijom.

S obzirom na ostvareni manjak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako ne bi bilo ugroženo funkcioniranje Zajednice u budućim razdobljima.

Kako je Zajednica registrirana za sportsku djelatnost organiziranja i vođenja sportskih natjecanja, a sportski klubovi su nositelji sportske djelatnosti pripreme sportaša i natjecanja, te mjesto rada trenera, Državni ured za reviziju je mišljenja da je ugovaranje stručnog rada trenera u nadležnosti klubova u skladu s odredbama Zakona o sportu.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi uvjeta za pojedina rukovodeća radna mjesta u Zajednici, usklađenje s odredbama internog akta o sistematizaciji.

- 3.2. *Vezano za ostvareni manjak prihoda, Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i naglašava da je u toku prijedlog izrade mjera, te da ni u jednom trenutku nije bilo ugroženo funkcioniranje Zajednice, uz dodatno obrazloženje da je ranije iskazani manjak u pravilu posljedica neredovite doznake sredstava od strane grada Rijeke. U vezi stručnog rada trenera u očitovanju se navodi da je postojeći model rada trenera osnovan na odgovarajućoj odluci gradskog vijeća grada Rijeke i skupštine Zajednice, te se isti primjenjuje u praksi i u ostatku Hrvatske. Zakon o sportu ne sadrži odredbe prema kojima bi ugovaranje rada trenera bilo u isključivoj nadležnosti klubova.*

Navodi se da je ovaj model prihvatljiv i zbog osiguranja radnog i ekonomskog statusa trenera, koji se u potpunosti mogu posvetiti radu s najmlađim ali i s najkvalitetnijim selekcijama i ekipama. Osim toga, treneri su pod dvostrukim nadzorom, s jedne strane klubova u kojima su angažirani a s druge strane Zajednice koja sustavno kontrolira i daje savjete za unapređenje aktivnosti trenera, te na taj način ih angažira i u drugim programskim aktivnostima. Prema postojećem Zakonu o radu, s trenerima i drugim stručnim osobama u sustavu sporta moguće je sklopiti samo ugovor o radu na određeno vrijeme i na neodređeno vrijeme. Ne postoji mogućnost sklapanja ugovora o djelu, što izaziva dodatne probleme klubovima odnosno ugrožava stručni rad, jer se klubovi u ovim recesijskim godinama ne usuđuju preuzimati obveze za koje nisu sigurni da će ih moći realizirati. U vezi uvjeta za pojedina radna mjesta, navodi se da se poduzimaju odgovarajuće mjere u tom pravcu.

4. Zaduživanje

- 4.1. Ukupne obveze koncem 2011. su iskazane u iznosu 8.018.577,00 kn, od čega je dospjelo 1.433.713,00 kn, a ukupne obveze koncem 2012. iznose 9.209.978,00 kn, od čega je dospjelo 1.532.680,00 kn. Obveze su veće za 30.348,00 kn od ukupne imovine, što je pokazatelj prezaduženosti. Skreće se pozornost na odredbe članka 4. Stečajnog zakona (Narodne novine 44/96, 29/99, 129/00, 123/03, 82/06, 116/10, 25/12 i 133/12), koje propisuju da su nesposobnost za plaćanje i prezaduženost razlozi za stečaj, te na odredbe članka 24. i 28. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), koje propisuju da se stečaj provodi i nad udrugama.

Koncem 2011. obveze za kredite su iskazane u iznosu 6.569.087,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 7.626.392,00 kn. Zajednica se u 2010. zadužila više puta, i to za reprogramiranje otplate duga po kreditima iz ranijih godina ugovorenim za tekuće poslovanje, za preuzimanje otplate kreditnih obveza klubova prema banci i za naknadu za odobrenje kredita u ukupnom iznosu 6.443.000,00 kn, za podmirivanje obveza po kreditu kojim su vraćene pozajmice odobrene ranijih godina sportskim klubovima, za vraćanje pozajmice i za plaćanje naknade za obradu kredita u ukupnom iznosu 720.000,00 kn, te za podmirivanje obveza po ranije primljenim vlastitim kreditima i za podmirivanje kreditnih obveza sportskih klubova prema poslovnoj banci u ukupnom iznosu 1.550.000,00 kn.

Početakom 2011. Zajednica je iskazala obveze po navedenim kreditima ugovorenim za tekuće poslovanje u iznosu 8.393.000,00 kn. U 2011. su otplaćene glavnice kredita u iznosu 1.823.913,00 kn, te stanje primljenih kredita koncem 2011. iznosi 6.569.087,00 kn.

U 2012. Zajednica je novim zaduženjem u iznosu 5.593.000,00 kn reprogramirala dio kredita za tekuće poslovanje u iznosu 5.565.035,00 kn (prije reprogramiranja duga Zajednica je u 2012. otplatila po starom kreditu 127.965,00 kn). Reprogramiranje je ugovoreno na način da posljednja rata u iznosu 3.783.000,00 kn dopijeva 1. prosinca 2013. Druge kredite u iznosu 506.000,00 kn, 260.000,00 kn i 1.200.000,00 kn je Zajednica ugovorila za plaćanje dospjelih obveza po kreditima klubova (koji su se zaduživali za redovnu djelatnost), za financiranje troškova vezanih za projekt iz fonda Europske unije i za podmirivanje obveza prema sportskim udrugama iz programa javnih potreba. Kao instrumenti osiguranja vraćanja kredita su ugovorene bjanko mjenice, bjanko zadužnice, izjave o jamstvu Grada (za povrat dva kredita u ukupnom iznosu 1.920.000,00 kn), te pravo banke da dospjelu nepodmirenu tražbinu naplati prijebojem s novčanim sredstvima na bilo kojem računu Zajednice.

Odluke o zaduživanju je donio izvršni odbor Zajednice, bez suglasnosti gradskog vijeća i skupštine. U 2012. Zajednica je otplatila 936.661,00 kn glavnice, te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 7.626.391,00 kn. Navedene obveze u cijelosti dospijevaju u 2013. U 2011. su na primljene kredite plaćene redovne kamate u iznosu 722.012,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.807,00 kn. U 2012. su plaćene redovne kamate u iznosu 681.267,00 kn i zatezne kamate u iznosu 11.976,00 kn. Sredstva za otplatu glavnice i kamata po primljenim kreditima doznačio je Grad, iako nisu bila planirana u proračunu. Trošak kamata i bankovnih naknada u 2011. i 2012. je iznosio ukupno 1.431.592,00 kn, a obveze koje po primljenim zajmovima za glavnice duga dospijevaju u cijelosti u 2013., čine 82,3% ukupno ostvarenih prihoda za javne potrebe u sportu u 2012.

Na temelju ugovora, u 2011. je iz proračuna Grada doznačeno 2.489.410,00 kn, a u 2012. je doznačeno 1.559.694,00 kn. Sredstva su namijenjena sufinanciranju pokriva troškova uređenja, odnosno pojačanog redovnog održavanja prostora na kojima se održavaju sportske priredbe. Aktivnosti pojačanog redovnog održavanja nisu uvrštene u program javnih potreba u sportu za 2011. i 2012. Sredstva su utrošena za podmirenje kreditnih obveza prema bankama, umjesto za ugovorom utvrđene namjene.

S obzirom da se programi sporta financiraju iz proračunskih sredstava, a zaduživanje proračuna je dozvoljeno samo pod određenim uvjetima i uz suglasnost predstavničkog tijela, Državni ured za reviziju je mišljenja da zaduživanje Zajednice za redovnu djelatnost i preuzimanje obveza sportskih klubova nije opravdano, te bi klubovi trebali racionalnije koristiti dobivena sredstva iz programa i iznaći nove izvore financiranja, te svoje poslovanje uskladiti s izvorima financiranja. Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih sportu, u skladu s namjenama utvrđenim planom raspodjele sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu Grada, odnosno financijskim planom. S obzirom na prezaduženost i na reprogramiranje dospjelih kreditnih obveza, predlaže se izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog recesijskih okolnosti (gubitak sponzorskih sredstava i donacija, smanjenje prihoda od članarina, povećanje troškova natjecanja) bila ozbiljno ugrožena opstojnost riječkog sporta i velikog broja riječkih sportskih udruga koje okupljaju najveći broj riječkih sportaša. Istovremeno, iz razloga izgradnje novih funkcionalnih sportskih objekata povećan je broj korisnika programa, odnosno broj selekcija-ekipa, što je dovelo do povećanja troškova poslovanja klubova. Zajednica kao krovna udruga riječkog sporta, rukovodeći se interesima građana, nastoji spriječiti zatvaranje klubova, gašenje aktivnosti, otvaranje stečajeva u klubovima. Isto tako, i klubovi i Zajednica u stalnom su procesu iznalaženja i drugih izvora financiranja, i ni jedan klub se nije oslonio isključivo na sredstva iz gradskog proračuna. To je vidljivo i iz završnih računa klubova jer više od 70,0% potrebnih financijskih sredstava, klubovi osiguravaju iz drugih izvora. Istovremeno Zajednica kontinuirano aplicira na programe europskih fondova i druge natječajne, prvenstveno iz razloga što se u te projekte uključuju i riječki klubovi kao partneri. Zajednica uredno podmiruje svoje obveze te do sada u poslovanju nije zabilježen ni jedan slučaj prisilne naplate. Vezano za namjensko korištenje proračunskih sredstava, navodi se da se konstantno vodi računa o namjenskom korištenju za sportsku djelatnost u skladu s utvrđenim programom javnih potreba u sportu, a što je vidljivo iz polugodišnjih i godišnjih programskih i financijskih izvješća krajnjih korisnika.*

Ističe se da su sredstva korištena za podmirenje kreditnih obveza predstavljala dodatna sredstva van iznosa planiranog proračunom grada za program javnih potreba u sportu. S nadležnim službama grada Rijeke za 2013. je postignut najprimjereniji model uređenja međusobnih odnosa vezano za pokriće preuzetih kreditnih obveza riječkih sportskih klubova, te je potpisan sporazum i godišnji ugovor.

5. Programi javnih potreba u sportu

5.1. Zajednica je u 2011. i 2012. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada za sportske programe udruga, financirala rad 109 sportskih udruga članica koje sudjeluju u natjecateljskom sportu. Provedeni su postupci objave natječaja te obrade i analize pristiglih sportskih programa.

Kod vrednovanja programa Zajednica je primjenjivala kriterije i mjerila koji su uređeni Pravilnikom o razvrstavanju sportskih grana, Pravilnikom o razvrstavanju sportskih klubova, te Kriterijima za razvrstavanje sportskih rezultata. Navedene akte je donio izvršni odbor Zajednice. Kriteriji i mjerila za vrednovanje programa su sadržani i u drugim dokumentima stručnih službi Zajednice, a dijelom su primjenjivani kriteriji koji nisu utvrđeni u internim aktima i dokumentima Zajednice. Kriteriji za vrednovanje programa nisu objedinjeni u jedinstvenom dokumentu i nisu objavljeni uz natječaj za financiranje programa javnih potreba u sportu. Prema odredbama Zakona i Statuta, rad Zajednice je javan što podrazumijeva, između ostaloga, i dostavljanje dokumenata za raspravu i odlučivanje članovima skupštine Zajednice te izvješćivanje u javnim glasilima i drugim sredstvima javnog priopćavanja. Izvršni odbor izrađuje i predlaže skupštini nacrt kriterija i mjerila za vrednovanje programa, te je donošenje kriterija u nadležnosti skupštine kao najvišeg tijela upravljanja.

Ciljevi programa javnih potreba u sportu su utvrđeni u dokumentima Zajednice kao opći ciljevi iz Zakona o sportu, dok jasni i mjerljivi ciljevi programa nisu utvrđeni. Nije donesen dokument u kojem bi bila sadržana politika razvoja sporta Grada, iako je odredbom članka 27. Statuta Zajednice utvrđeno da skupština predlaže politiku razvoja sporta.

Detaljnim planom raspodjele po korisnicima, za programsku aktivnost treninga i natjecanja sportaša u 2011. je planirano 9.244.000,00 kn, a u 2012. je planirano 7.248.000,00 kn. Najveći dio sredstava raspoređen je na osam sportskih klubova iz prve kategorije sportova, kojima je u 2011. odobreno 4.370.801,00 kn ili 47,3% ukupnih sredstava, odnosno 3.309.632,00 kn ili 45,7% u 2012. Preostala sredstva u iznosu 4.873.199,00 kn ili 52,7% u 2011., odnosno 3.938.368,00 kn ili 54,3% u 2012., su raspoređena na sve druge klubove (101). Prema navedenom, osam klubova je na temelju statusa i razvijenosti sporta, te svojim rezultatima (broj kategoriziranih sportaša i selekcija), masovnošću, popularnošću i kvalitetom, zadovoljilo više mjerila i kriterija od svih drugih. Od navedenih osam, pet sportskih klubova je Zajednica dodatno financirala preuzimanjem njihovih financijskih obveza prema bankama temeljem novog ugovora o kreditu kojim je Zajednica postala obveznik vraćanja u iznosu 3.523.990,00 kn (tri kluba), zaduživanjem na teret proračuna sljedećih godina temeljem ugovora o cesiji u iznosu 2.758.918,00 kn (četiri kluba), čime su unaprijed uvršteni u program javnih potreba sljedećih godina, te zaduženjem za vraćanje pozajmica koje je Zajednica odobrila sportskim klubovima ranijih godina u iznosu 1.110.000,00 kn (četiri kluba), čime su potraživanja za navedene pozajmice otpisana.

Dva sportska kluba su koristila sve navedene vrste financiranja i na njih se odnosi zaduženje Zajednice u ukupnom iznosu 5.276.033,00 kn. Nadalje, program jedne sportske udruge je sufinanciran u 2011. u iznosu 69.652,00 kn, a u 2012. u iznosu 60.000,00 kn, iako nije provodila programe treninga i natjecanja sportaša u propisanom roku od dvije godine nakon ućlanjenja, a prije sufinanciranja programa. Isto tako je novoosnovanoj sportskoj udruzi u 2012., koja nije ispunila propisane kriterije, odobrena pozajmica u iznosu 150.000,00 kn (bez ugovorenih instrumenata vraćanja). Također, program jedne sportske udruge je sufinanciran u 2011. u iznosu 154.586,00 kn, a u 2012. u iznosu 106.134,00 kn, preko bankovnog računa druge novoosnovane sportske udruge. U navedenim slučajevima nisu primijenjeni postojeći kriteriji za ocjenu i vrednovanje programa javnih potreba u sportu.

Podaci o broju registriranih sportaša čine jedan od kriterija za izračun vrijednosti dodijeljenih sredstava i kategorizaciju sporta. U pojedinim slučajevima broj registriranih sportaša naveden u obrascu prijave na natječaj nije istovjetan broju sportaša prijavljenom u matičnom savezu ni broju sportaša iskazanom pri vrednovanju programa.

Planirana sredstva za programe javnih potreba u sportu, Zajednica je doznala u ugovorenim mjesečnim iznosima, a pojedinim korisnicima u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima. Navedeno postupanje nije uređeno ugovorima ni općim aktima. Nakon smanjenja sredstava iz gradskog proračuna za programe javnih potreba, nekim su udrugama odobreni iznosi preplaćeni, dok drugim udrugama nisu doznačena sredstva za posljednje mjesece 2011. i 2012. U uvjetima smanjivanja proračunskih sredstava, sportskim klubovima čije otplate kredita su podmirivane putem javnih potreba (otplatni plan u visini ugovorenih redovnih sredstava), su se i dalje osiguravala sredstva za otplatu kredita te su stavljani u povoljniji položaj u odnosu na druge.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da postojeći sustav raspodjele i financiranja javnih potreba u sportu dijelom nije transparentan i da kriteriji za financiranje programa javnih potreba nisu u cijelosti jasno određeni. Državni ured za reviziju predlaže donošenje cjelovitih i sveobuhvatnih kriterija za vrednovanje programa javnih potreba u sportu u obliku jedinstvenog dokumenta, koji usvaja skupština u skladu s odredbama Statuta i koji će biti objavljen uz natječaj za financiranje programa javnih potreba u sportu.

Kako bi se osigurao sustavni razvoj sporta i upravljanje javnim potrebama u sportu, predlaže se u suradnji s Gradom, poduzimanje aktivnosti na izradi politike razvoja i strategije sporta Grada, te jasnih i mjerljivih ciljeva programa javnih potreba u sportu kako bi bilo moguće praćenje uspješnosti programa javnih potreba u sportu.

Nadalje, predlaže se kod odobravanja sredstava za programe javnih potreba u sportu i isplata akontacija, dužnu pažnju posvetiti ispitivanju sposobnosti plaćanja dospjelih obveza, kontroli boniteta sportskih udruga koje se financiraju iz proračunskih sredstava, te poštivati proračunsko načelo dobrog financijskog upravljanja.

- 5.2. *Zajednica u očitovanju navodi da su postojeći sustav raspodjele i financiranja javnih potreba u sportu kao i kriteriji sačinjeni po uzoru na Hrvatski olimpijski odbor koji predlaže program javnih potreba u sportu na državnoj razini a koji usvaja Sabor, po istoj proceduri po kojoj javne potrebe u sportu grada Rijeke usvaja gradsko vijeće. Proceduru Zajednice preuzele su i brojne lokalne sportske zajednice, a što je moguće vidjeti na web stranicama tih zajednica.*

U trenutku raspisivanja natječaja za zadovoljavanje programa javnih potreba u sportu nije poznat proračunski iznos za tu namjenu, stoga nije moguće u tom trenutku definirati jasne međudnose između aktivnosti, te stavke i postotke unutar pojedinih aktivnosti. Također se posebno naglašava da Zakonom o sportu nisu sadržane detaljne i precizne odrednice koje bi određivale način planiranja, donošenja i realizacije javnih potreba u sportu, da navedeno stvara ozbiljne poteškoće Zajednici, ali i gradu Rijeci kao i sportskim udrugama. Program javnih potreba u konačnosti se donosi kao propis grada Rijeke, te isti sadrži svrhu i cilj programa. Vezano za strategiju sporta, navodi se da je u suradnji s odjelom gradske uprave za sport i tehničku kulturu u tijeku izrada strategije razvoja sporta grada Rijeke koja će jasnije utvrditi što su to javne potrebe u sportu, koja su to strateška opredjeljenja, na koji način će se financirati, te praćenje i evaluacija zadataka. Napominje se da je pri Vladi Republike Hrvatske prije nekoliko godina formirano Nacionalno vijeće za sport kao najviše savjetodavno tijelo za područje sporta, ali do danas nije izrađena nacionalna strategija razvoja hrvatskog sporta, koja bi bila zakonski temelj za izradu strategija lokalnih sredina, a među inim ciljevima i jasno definiranje programa javnih potreba na lokalnoj razini. Do donošenja navedene strategije Zajednica smatra postojeće ciljeve i programe najboljim mogućim rješenjem. U vezi kriterija za financiranje javnih potreba, također se navodi da su kriteriji dovoljno jasno određeni i sadržani u aktima Zajednice, no ipak da je primjerenije sve pravilnike i kriterije obuhvatiti jednim aktom, te su u suradnji s gradom Rijeka poduzete potrebne aktivnosti, no da isto ne ugrožava transparentnost sustava. Napominje se da nije potrebno uz natječaj objaviti i sve pravilnike, kriterije i mjerila koja se koriste u izradi programa javnih potreba obzirom da su i da će biti i u buduću objavljeni na internet stranicama Zajednice, budući da natječaj sadrži sve potrebne elemente za podnošenje prijedloga aktivnosti udruge koja kandidira za uvrštavanje u program javnih potreba u sportu. Naglašava se da navedeno nije propisano aktom državne ili lokalne vlasti. Natječaj koji Zajednica raspisuje ima funkciju objedinjavanja i usklađivanja programa javnih potreba u sportu grada Rijeke i isti je informativnog karaktera budući da služi kao temelj za kvalitetnije programiranje sportskih aktivnosti u gradu Rijeci za narednu godinu. Iako ne postoji zakonska obveza raspisivanja natječaja za zadovoljavanje javnih potreba u sportu, navodi se da se na taj način može prikupiti i ponude za dodatne programske aktivnosti, ali i prijedloge programa fizičkih i pravnih osoba u sustavu sporta koji nisu članovi Zajednice. Upravo natječajem je pojačana transparentnost procesa donošenja programa javnih potreba u sportu. Napominje se da je Skupština Zajednice prihvatila program javnih potreba uz dodatno obrazloženje zbog čega je došlo do određenog odstupanja, a sve vezano za kriterije i mjerila za vrednovanje sportskih programa, te da će se izraditi akt Skupštine kojim će se jasnije utvrditi postupak upravljanja u izuzecima. Vezano za odobravanje sredstava za programe javnih potreba u sportu i isplate akontacija, ističe se da Zajednica kao udruga građana nije stavljena u poziciju kontrole navedenog, te samo može voditi računa o namjenskom utrošku proračunskih sredstava i realizaciji prihvaćenih programa.

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:
 - Financijskim planom za 2011. i 2012. planirani su prihodi iz proračuna Grada za redovnu djelatnost Zajednice, kao i rashodi za redovnu djelatnost, dok sredstva iz proračuna Grada za financiranje programa javnih potreba kao i rashodi za prijenose sredstava korisnicima nisu planirani. U 2011. prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 5.829.539,00 kn, što je za 2.619.439,00 kn ili 81,6% više od plana, a rashodi su iskazani u iznosu 6.152.066,00 kn, što je za 2.936.168,00 kn ili 91,3% više od plana. U 2012. prihodi su iskazani u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.605.163,00 kn ili 53,2% više od plana, a rashodi su iskazani u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.947.091,00 kn ili 64,7% više od plana. Tijekom 2011. i 2012. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. (točka 1. Nalaza)
 - Sredstva doznačena iz gradskog proračuna za financiranje programa javnih potreba nisu iskazana na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. Zbog navedenoga, financijski izvještaji te iskazani prihodi i rashodi ne prikazuju stvarni financijski položaj Zajednice koncem 2011. i 2012. Prema podacima utvrđenim u postupku revizije, u 2011. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 15.996.397,00 kn, što je za 10.166.858,00 kn ili 174,4% više, rashodi u iznosu 17.641.887,00 kn, što je za 11.489.821,00 kn ili 186,8% više, te manjak prihoda u iznosu 1.645.490,00 kn, što je za 1.322.963,00 kn ili 410,2% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 11.194.599,00 kn, što je za 6.573.436,00 kn ili 142,2% više, rashodi u iznosu 12.808.723,00 kn, što je za 7.853.123,00 kn ili 158,5% više, te manjak prihoda u iznosu 1.614.124,00 kn, što je za 1.279.687,00 kn ili 382,6% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)
 - Zajednica koncem 2011. ima obveze za kredite u iznosu 6.569.087,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 7.626.392,00 kn. Ukupne obveze su u 2012. veće za 30.348,00 kn od ukupne imovine, što je pokazatelj prezaduženosti.

Zajednica se zaduživala na temelju odluka izvršnog odbora, bez suglasnosti gradskog vijeća i skupštine, za reprogramiranje otplate duga po kreditima iz ranijih godina ugovorenim za tekuće poslovanje, za preuzimanje otplate kreditnih obveza klubova prema banci i za naknadu za odobrenje kredita u ukupnom iznosu 6.443.000,00 kn, za podmirivanje obveza po kreditu kojim su vraćene pozajmice odobrene ranijih godina sportskim klubovima, za vraćanje pozajmice i za plaćanje naknade za obradu kredita u ukupnom iznosu 720.000,00 kn, te za podmirenje obveza po ranije primljenim vlastitim kreditima i za podmirivanje kreditnih obveza sportskih klubova prema poslovnoj banci u ukupnom iznosu 1.550.000,00 kn. U 2012. je zaduženjem u iznosu 5.593.000,00 kn reprogramiran dio kredita u iznosu 5.565.035,00 kn, podmirivane su kreditne obveze klubova i obveze iz programa javnih potreba te financirani troškovi vezani za projekt iz fonda Europske unije. Kreditne obveze u cijelosti dospijevaju u 2013. Trošak kamata i bankovnih naknada je u 2011. i 2012. iznosio 1.431.592,00 kn, a obveze koje po primljenim zajmovima za glavicu duga dospijevaju u cijelosti u 2013., čine 82,3% ukupno ostvarenih prihoda za javne potrebe u sportu u 2012. U 2011. je iz gradskog proračuna doznačeno 2.489.410,00 kn, a u 2012. je doznačeno 1.559.694,00 kn, na temelju ugovora zaključenog s Gradom o sufinanciranju pokrića troškova uređenja, odnosno pojačanog redovnog održavanja prostora na kojima se održavaju sportske priredbe iz programa javnih potreba u sportu. Navedena sredstva su utrošena za podmirenje kreditnih obveza prema bankama umjesto za ugovorom utvrđene namjene. (točka 3. Nalaza)

- Kriteriji za financiranje programa javnih potreba u sportu nisu u cijelosti jasno određeni. Strategija razvoja sporta kao zasebni dokument Grada nije donesena kao ni politika razvoja sporta Grada. Pojedine sportske klubove je Zajednica dodatno financirala preuzimanjem njihovih financijskih obveza prema bankama u iznosu 3.523.990,00 kn, zaduživanjem na teret proračuna sljedećih godina u iznosu 2.758.918,00 kn, te zaduženjem za vraćanje ranije odobrenih pozajmica u iznosu 1.110.000,00 kn. Sufinanciran je program jedne sportske udruge u 2011. u iznosu 69.652,00 kn, a u 2012. u iznosu 60.000,00 kn i novoosnovanoj sportskoj udruzi je odobrena pozajmica u iznosu 150.000,00 kn, bez primjene postojećih kriterija. Također, program sportske udruge je sufinanciran u 2011. u iznosu 154.586,00 kn, a u 2012. u iznosu 106.134,00 kn, preko bankovnog računa druge novoosnovane sportske udruge. U pojedinim slučajevima broj registriranih sportaša naveden u obrascu prijave na natječaj nije istovjetan broju sportaša prijavljenom u matičnom savezu ni broju sportaša iskazanom pri vrednovanju programa. Planirana sredstva Zajednica je doznačavala u ugovorenim mjesečnim iznosima, a pojedinim korisnicima u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima, što nije uređeno ugovorima ni općim aktima. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna pravna osoba čiji članovi su sportske udruge sa sjedištem na području grada Rijeke. Osnovana je na skupštini održanoj u Rijeci 1996. Predsjednik Zajednice je od 14. siječnja 2009. do 17. prosinca 2012. Robert Zekić, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije Samir Barać. Poslove glavnog tajnika obavlja Verica Mance. Koncem 2011. i 2012. Zajednica ima 19 zaposlenika. Prema financijskim izvještajima, u 2011. su prihodi ostvareni u iznosu 5.829.539,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.621.163,00 kn, što je za 1.208.376,00 kn ili 20,7% manje.

Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 6.152.066,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.955.600,00 kn, što je za 1.196.466,00 kn ili 19,4% manje. Manjak prihoda za 2011. je iznosio 322.527,00 kn, a s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iznosio 273.255,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 334.437,00 kn, a s prenesenim manjkom prihoda, manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 607.692,00 kn. Prema podacima utvrđenim u postupku revizije, u 2011. su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 15.996.397,00 kn, što je za 10.166.858,00 kn ili 174,4% više, rashodi u iznosu 17.641.887,00 kn, što je za 11.489.821,00 kn ili 186,8% više, te manjak prihoda u iznosu 1.645.490,00 kn, što je za 1.322.963,00 kn ili 410,2% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. U 2012. su ukupni prihodi ostvareni u iznosu 11.194.599,00 kn, što je za 6.573.436,00 kn ili 142,2% više, rashodi u iznosu 12.808.723,00 kn, što je za 7.853.123,00 kn ili 158,5% više, te manjak prihoda u iznosu 1.614.124,00 kn, što je za 1.279.687,00 kn ili 382,6% više u odnosu na podatke iskazane u financijskim izvještajima. Najznačajniji su prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 5.101.487,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 3.853.536,00 kn, ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Zbog smanjenja proračunskih sredstava, ovi su prihodi u 2012. za 1.247.951,00 kn ili 24,5% manji nego u 2011. Odnose se na prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost, odnosno za funkcioniranje sustava sporta, za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, te za organizaciju značajnih sportskih priredbi i natjecanja. Druga sredstva iz proračuna Grada Rijeke za financiranje programa javnih potreba, doznačena u 2011. u iznosu 10.166.858,00 kn, a u 2012. u iznosu 6.573.436,00 kn, nisu obuhvaćena financijskim planom ni iskazana na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. U 2011. vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.751.856,00 kn ili 44,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.453.018,00 kn ili 39,9% ukupnih rashoda. U 2012. vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.581.059,00 kn ili 52,1% i materijalni rashodi u iznosu 1.420.942,00 kn ili 28,7% ukupnih rashoda. U 2011. potraživanja za prihode iznose 7.301.374,00 kn, od čega se 6.975.479,00 kn odnosi na potraživanja prema Gradu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.903.590,00 kn i za obveze prema klubovima iz programa javnih potreba u iznosu 1.071.889,00 kn. U 2012. potraživanja za prihode iznose 8.081.725,00 kn, od čega se 7.787.459,00 kn odnosi na potraživanja prema Gradu, i to za kreditne obveze u iznosu 5.593.000,00 kn, za obveze prema klubovima po programu javnih potreba u iznosu 2.156.570,00 kn (1.036.889,00 kn iz prethodne godine i 1.119.681,00 kn iz 2012.) i po ugovoru za korištenje školskih dvorana 37.889,00 kn. Zajednica koncem 2011. ima obveze za kredite u iznosu 6.569.087,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 7.626.392,00 kn. Ukupne obveze su u 2012. veće za 30.348,00 kn od ukupne imovine, što je pokazatelj prezaduženosti. Zajednica se zaduživala na temelju odluka izvršnog odbora, bez suglasnosti gradskog vijeća i skupštine, za preuzimanje kreditnih obveza klubova koji su se zaduživali za redovnu djelatnost, za reprogramiranje otplate duga, za podmirivanje obveza po kreditima, za vraćanje pozajmica, za plaćanje naknada za odobrenje kredita, za podmirivanje kreditnih obveza klubova i obveza iz programa javnih potreba, te za pokriće troškova projekta iz fonda Europske unije. Kreditne obveze u cijelosti dopijevaju u 2013. U 2011. je iz proračuna Grada doznačeno 2.489.410,00 kn, a u 2012. je doznačeno 1.559.694,00 kn za pojačano redovno održavanje prostora objekata na kojima se održavaju sportske priredbe. Sredstva su utrošena za podmirivanje kreditnih obveza prema bankama umjesto za ugovorom utvrđene namjene. Pojedine sportske klubove Zajednica je dodatno financirala preuzimanjem njihovih financijskih obveza prema bankama i zaduživanjem na teret proračuna sljedećih godina.

Ovi klubovi unaprijed su uvršteni u program javnih potreba sljedećih godina, jer im je putem redovnog financiranja programa odobrena otplata rata kredita. Programi pojedinih sportskih udruga su sufinancirani, iako nisu zadovoljeni temeljni kriteriji, te preko bankovnih računa drugih novoosnovanih sportskih udruga. U pojedinim slučajevima podaci o broju registriranih sportaša nisu utemeljeni na vjerodostojnoj dokumentaciji. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, zaduživanje, te na programe javnih potreba u sportu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.