



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA SISKI

Sisak, svibanj 2013.

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/7
URBROJ: 613-05-13-8

Sisak, 28. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA SISKA 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 Siska (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 15. siječnja do 28. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Grada Siska je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Siska. Osnovana je na skupštini održanoj u Sisku početkom 1998. Sjedište Zajednice je u Sisku, Trg grada Heidenheima 1. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 03000560, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2009. U registar športskih djelatnosti pravnih osoba upisana je u siječnju 2007. pod registarskim brojem PO-03-05-001/07.

Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u Gradu Sisku. Koncem 2011. u Zajednicu su bile učlanjene 72 udruge, a koncem 2012. bilo je učlanjeno 75 udruga.

Statut je donesen u travnju 2007., a izmjene u srpnju 2009. Prema Statutu, cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području grada Siska, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito športa djece, mladeži i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa športa te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u športu grada Siska, skrbi o vrhunskim športašima i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, te sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o kriterijima za kategorizaciju i sufinanciranje športa na području Grada Siska.

Prema Statutu, tijela Zajednice su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor predsjednik i dopredsjednik, glavni tajnik i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Predsjednik, glavni tajnik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju druge poslove određene Statutom. Od srpnja 2006. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivo Šimac, prof. Do studenoga 2011. poslove glavnog tajnika obavljao je Vlatko Matijević, prof., a poslove tajnika obavljao je Vladimir Borovnjak, prof. do listopada 2012. U vrijeme obavljanja revizije glavni tajnik i tajnik nisu imenovani. Koncem 2011. Zajednica ima dva zaposlenika, tajnika i administrativnog tajnika, a koncem 2012. zaposlen je samo administrativni tajnik. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada Siska i prihoda od imovine.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.597.542,00 kn, što je za 2.043.828,00 kn ili 17,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.834.370,00 kn, što je za 763.172,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	842,00	681,00	80,9
2.	Prihodi od donacija	9.596.700,00	8.833.689,00	92,1
	Ukupno	9.597.542,00	8.834.370,00	92,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija iz proračuna Grada Siska. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Siska i zamolbi za doznaku sredstava za financiranje programa športskih udruga i rad Zajednice.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Siska su u 2011. ostvareni u iznosu 9.596.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.044.670,00 kn ili 17,6%.

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Siska su u 2012. ostvareni u iznosu 8.833.689,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 763.011,00 kn ili 7,9%.

Doznačena sredstva iz gradskog proračuna utrošena su namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Siska, osim što je dio sredstava u 2011. u iznosu 1.383.505,00 kn utrošen za izgradnju komunalne infrastrukture na gradskom stadionu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.590.516,00 kn, što je za 2.069.434,00 kn ili 17,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.869.037,00 kn, što je za 721.479,00 kn ili 7,5% 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	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	309.390,00	286.024,00	92,4
2.	Materijalni rashodi	317.414,00	279.023,00	87,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	9.580,00	7.691,00	80,3
2.2.	Rashodi za usluge	276.620,00	229.568,00	83,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	12.192,00	17.124,00	140,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	19.022,00	24.640,00	129,5
3.	Financijski rashodi	4.850,00	3.145,00	64,8
4.	Donacije	8.958.862,00	8.300.845,00	92,7
	Ukupno	9.590.516,00	8.869.037,00	92,5
	Višak prihoda	7.026,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	34.667,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 7.026,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 49.158,00 kn (manjak prihoda iz 2010. u iznosu 18.580,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 67.738,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.184,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 34.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 56.184,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 7.026,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 49.158,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.517,00 kn.

U 2011. i 2012. vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije.

U 2011. rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 8.958.862,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 93,4%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za kvalitetan šport u iznosu 8.585.466,00 kn (sredstva za obavljanje redovne športske djelatnosti udruga, športska natjecanja), školski šport u iznosu 262.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa u iznosu 91.946,00 kn, te drugo u iznosu 19.450,00 kn (športska rekreacija, športske aktivnosti sudionika i stradalnika Domovinskog rata). U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni manje za 2.030.679,00 kn ili 18,5% zbog manje planiranih i doznačenih sredstava iz proračuna Grada Siska.

U 2012. rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 8.300.845,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 93,6%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za kvalitetan šport u iznosu 8.035.845,00 kn (sredstva za obavljanje redovne športske djelatnosti udruga, rad s djecom u športskim klubovima) i školski šport u iznosu 265.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni manje za 658.017,00 kn ili 7,3% zbog manje planiranih i doznačenih sredstava iz proračuna Grada Siska.

Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 309.390,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 248.349,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 42.716,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18.325,00 kn (regres, božićnica, jubilarne nagrade). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 18.729,00 kn ili 6,4%. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2011. je iznosila 10.348,00 kn.

Rashodi za zaposlene za 2012. su ostvareni u iznosu 286.024,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 236.466,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 37.048,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.510,00 kn (od čega otpremnina 8.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 23.366,00 kn ili 7,6%. Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2012. je iznosila 9.853,00 kn.

Materijalni rashodi za 2011. u iznosu 317.414,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.580,00 kn (prijevoz na posao i s posla, troškovi seminara), rashode za usluge u iznosu 276.620,00 kn (od čega za ugovore o djelu 250.690,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 12.192,00 kn (uredski materijal, poštanske marke, tisak) i druge materijalne rashode u iznosu 19.022,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 57.345,00 kn ili 15,3%. Rashodi za ugovore o djelu čine 80,0% materijalnih rashoda, odnosno 90,6% rashoda za usluge. Ostvareni su na temelju zaključenih pet ugovora. Ugovori su zaključeni s predsjednikom Zajednice, glavnim tajnikom, dopredsjednikom, za knjigovodstvene poslove i za održavanje informatičkih programa. Odluke o visini naknada iz ugovora o djelu donio je Izvršni odbor Zajednice, ugovore o djelu za dopredsjednika i glavnog tajnika je potpisao predsjednik, a za predsjednika tajnik Zajednice. Odlukom Izvršnog odbora od 1. listopada 2011. ukinuta je naknada za glavnog tajnika i dopredsjednika i od tada se ne obračunava.

Materijalni rashodi za 2012. u iznosu 279.023,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.691,00 kn (troškovi seminara i putni troškovi), rashode za usluge u iznosu 229.568,00 kn (od čega ugovori o djelu u iznosu 133.236,00 kn i usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 42.000,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 17.124,00 kn (uredski materijal) i druge materijalne rashode u iznosu 24.640,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 38.391,00 kn ili 12,1%. Rashodi za ugovore o djelu čine 47,7% materijalnih rashoda odnosno 58,0% rashoda za usluge. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s predsjednikom Zajednice, te za knjigovodstvene poslove (za siječanj i veljaču 2012.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 983.866,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.972,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	983.866,00	36.972,00	3,8
1.1.	Novac u banci i blagajni	149.966,00	36.972,00	24,7
1.2.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	833.900,00	0,00	-
	Ukupno imovina	983.866,00	36.972,00	3,8
3.	Obveze	927.682,00	15.456,00	1,7
3.1.	Obveze za zaposlene	0,00	8.918,00	-
3.2.	Obveze za materijalne rashode	7.682,00	6.538,00	85,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	920.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	56.184,00	21.516,00	38,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	983.866,00	36.972,00	3,8

Vrijednost ukupne imovine u 2011. u iznosu 983.866,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 149.966,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 833.900,00 kn. Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na sredstva za rad športskih udruga u 2012.

Vrijednost ukupne imovine u 2012. u iznosu 36.972,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 946.894,00 kn, a smanjenje se odnosi na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda iz 2011.

Ukupne obveze u 2011. u iznosu 927.682,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 7.682,00 kn (podmirene početkom 2012.) i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 920.000,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja se odnose na prihode od Grada Siska koji su ostvareni u 2011., a odnose se na obračunsko razdoblje 2012. Na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice, a zbog obveza prema članicama, Zajednica je zatražila doznaku sredstava iz Proračuna Grada za 2012. u iznosu 920.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju odluke gradonačelnika. Sredstva nisu planirana Programom javnih potreba u športu Grada Siska za 2011., njegovim izmjenama i financijskim planom Zajednice za 2012.

Ukupne obveze u 2012. u iznosu 15.456,00 kn se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 8.918,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 6.538,00 kn (podmirene početkom 2013.).

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa i financijskih planova udruga, Zajednica je u prosincu 2010. izradila Program rada Zajednice športskih udruga Grada Siska (dalje u tekstu: Program) za 2011., te u listopadu 2011. Program za 2012. Skupština Zajednice usvojila je navedene programe. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, uskladiti aktivnosti svojih članova, promicati sport u skladu s javnim potrebama u športu, te predložiti program javnih potreba u športu i voditi brigu o njegovom ostvarenju.

Zajednica svoju programsku djelatnost realizira kroz sljedeće programe koji su razrađeni na potprograme: školski šport (školska međurazredna natjecanja, gradska natjecanja, županijska natjecanja, poluzavršna natjecanja državnog prvenstva, završna natjecanja državnog prvenstva, aktivnosti tijekom zimskih praznika i športske igre mladih), kvalitetni šport (aktivnosti u športskim udrugama, klubovima, koja obuhvaća trenažni i natjecateljski proces športaša), športska rekreacija, športske aktivnosti sudionika i stradalnika domovinskog rata, te osoba s invaliditetom, stručni rad i športska postignuća, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa, te rad Zajednice. Programi športskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje športom, pripremu športaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. U potprogramima su navedeni nazivi udruga i vrste aktivnosti. Za izradu prijedloga Programa javnih potreba u športu Grada Siska Zajednica je športskim udrugama dostavila pozive u kojima se traže prijedlozi planova i programa rada i financijskih planova za svaku godinu koji će se u skladu s mogućnostima uvrstiti u prijedlog javnih potreba u športu Grada Siska. Na temelju dostavljenih prijedloga programa rada i financijskih planova športskih udruga, Zajednica je donijela programe rada i prijedloge financijskog plana koje je dostavila Gradu Sisku.

Programom javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. i 2012. planirana su sredstva za 2011. u iznosu 6.795.200,00 kn, a za 2012. u iznosu 8.050.000,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. gradsko vijeće Grada Siska je donijelo izmjene Programa javnih potreba u športu Grada Siska. Izmjenama Programa javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. planirana su sredstva za Zajednicu u iznosu 9.595.200,00 kn, a za 2012. u iznosu 8.073.000,00 kn.

Na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. i 2012., te Pravilnika i kriterija za kategorizaciju i sufinanciranje športa na području Grada Siska (dalje u tekstu: Pravilnik), Zajednica je donijela financijske planove za 2011. i 2012., koji su usvojeni na Skupštini. Skupština je u rujnu 2011. donijela Pravilnik prema kojem su određeni izbor športskih projekata i akcija, kriteriji za kategorizaciju i sufinanciranje športskih udruga razvrstanih u skupine (rang natjecanja, vremensko djelovanje udruge, sport od posebnog interesa i drugo). Prema Pravilniku, Zajednica je športske udruge razvrstala u skupine. Financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi (prema pojedinim programima s potprogramima) za 2011. planirani u iznosu 9.595.200,00 kn (školski šport u iznosu 289.000,00 kn, kvalitetni šport u iznosu 8.408.200,00 kn, športska rekreacija u iznosu 20.000,00 kn, športske aktivnosti sudionika i stradalnika domovinskog rata, te osoba s invaliditetom u iznosu 15.000,00 kn, stručni rad i športska postignuća u iznosu 15.000,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa u iznosu 128.000,00 kn, te rad Zajednice u iznosu 720.000,00 kn). Za 2012. Zajednica je planirala sredstva u iznosu 8.833.689,00 kn (školski šport u iznosu 290.000,00 kn, kvalitetni šport u iznosu 8.053.689,00 kn, obilježavanje značajnih datuma i športskih programa u iznosu 130.000,00 kn i rad Zajednice u iznosu 360.000,00 kn).

Zajednica je iz proračuna Grada Siska za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode za 2011. u iznosu 9.596.700,00 kn, te za 2012. u iznosu 8.833.689,00 kn. U 2011. Zajednica je putem donacija financirala programe športskih udruga u ukupnom iznosu 8.958.862,00 kn, a u 2012. u ukupnom iznosu 8.300.845,00 kn. Na rashode za rad Zajednice u 2011. odnosi se 631.654,00 kn, a u 2012. rashodi za rad Zajednice ostvareni su u iznosu 568.192,00 kn. Za 2011. Zajednica je pribavila financijska izvješća udruga. Gradsko vijeće Grada Siska je u lipnju 2012. donijelo zaključak o usvajanju Izvješća o radu i financijskog izvješća Zajednice za 2011.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Zajednica športskih udruga Grada Siska je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Siska. Osnovni akt Zajednice je Statut.

Prema odredbama Statuta, predsjednik Zajednice može poslove obavljati volonterski ili profesionalno i za svoj rad odgovara Skupštini, a glavni tajnik poslove obavlja volonterski. Za obavljanje navedenih poslova zaključeni su ugovori o djelu koje su u ime Zajednice potpisali tajnik, odnosno predsjednik. Ugovorom o djelu zaključenim s predsjednikom Zajednice ugovoreno je zastupanje Zajednice u svim poslovima i rukovođenje radom stručnih službi, a ugovorom o djelu s glavnim tajnikom ugovoreno je obavljanje stručnih poslova. Visina naknade je utvrđena odlukom Izvršnog odbora za predsjednika u iznosu 5.500,00 kn neto, a za glavnog tajnika u iznosu 5.000,00 kn neto. Odlukom Izvršnog odbora je ukinuta naknada za glavnog tajnika od 1. listopada 2011. i od tada se ne obračunava.

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

S obzirom da Zajednica isplaćuje naknadu predsjedniku Zajednice, te da udrugama prenosi proračunska sredstva, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima bi se utvrdili mjerila i kriteriji za isplatu naknada i kontrolu praćenja trošenja prenesenih sredstava.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva i navodi da će donijeti akte kojima će utvrditi mjerila i kriterije za isplatu naknada i kontrolu praćenja trošenja prenesenih sredstava.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Financijski plan Zajednice donosi se na temelju Programa rada u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Siska. Članice Zajednice doznaju prijedloge programa rada i financijskih planova. Zajednica je, u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika i kriterija za kategorizaciju i sufinanciranje športa na području grada Siska, uputila pozive udrugama za dostavu prijedloga plana i programa rada i financijskog plana. Rukometni klub je dostavio plan i program rada, a nije dostavio svoje financijske planove. Zajednica je za navedeni klub planirala i doznala sredstva u 2011. u iznosu 3.470.887,00 kn, a u 2012. u iznosu 3.560.000,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je, na temelju poziva i navedenog Pravilnika, trebalo prikupiti prijedloge programa rada i financijskih planova za sve udruge koje će Zajednica financirati.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 6.795.200,00 kn, te za 2012. u iznosu 8.050.000,00 kn izradila financijske planove. Tijekom godina donesene su izmjene programa javnih potreba u športu Grada Siska. Izmjenama programa javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. planirana su sredstva u iznosu 9.595.200,00 kn, prema kojima je Zajednica uskladila svoj financijski plan. Programom javnih potreba u športu Grada Siska, od 10. prosinca 2012., planirana su sredstva za 2012. u iznosu 8.073.000,00 kn. Skupština Zajednice je 7. prosinca 2012. usvojila izmjenu financijskog plana, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.833.689,00 kn, što je više za 760.689,00 kn od navedenih izmjena Programa javnih potreba u športu Grada Siska. Zajednica je financijski plan trebala uskladiti s Programom javnih potreba u športu Grada. Izmjenama programa javnih potreba u športu Grada Siska tijekom 2011. povećana su sredstva za kvalitetni šport u iznosu 300.000,00 kn, a iz izmjena financijskog plana Zajednice nije razvidno na koje se udruge ili klubove povećanje odnosi.

Rashodi Zajednice nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, nego su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice.

Dio rashoda za donacije udrugama u 2011. je planiran u iznosu 6.742.500,00 kn, a ostvaren u iznosu 7.247.799,00 kn, što je za 505.299,00 kn ili 7,5% iznad plana. Dio rashoda u iznosu 68.417,00 kn je ostvaren, a nije planiran programom i financijskim planom.

Rashodi za rad Zajednice planirani su za 2011. u ukupnom iznosu 720.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 360.000,00 kn, iz čega nije razvidno koliko se odnosi na rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode. Podaci iskazani u financijskom planu nisu usporedivi s podacima iskazanim poslovnim knjigama, s obzirom da financijski plan nije sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom neprofitnih organizacija. U 2011., ostvareni su rashodi za rad Zajednice u iznosu 631.654,00 kn, što je 88.346,00 kn manje od planiranih, a za 2012. su ostvareni u iznosu 568.192,00 kn, što je za 208.192,00 kn više od planiranih. Prema odredbama članaka 35. i 49. Statuta, Izvršni odbor u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

Grad Sisak je Zajednici športskih udruga u 2011. doznačio predujam u iznosu 920.000,00 kn na temelju zahtjeva Zajednice od 16. prosinca 2011. (zbog neodgodivih obveza zajednice prema svojim članicama), te odluke gradonačelnika. Sredstva nisu planirana programom javnih potreba u športu ni njegovim izmjenama. Prema odredbi članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 124/10 i 124/11), javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, a programe javnih potreba u športu donosi jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

U slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, nalaže se donošenje izmjena financijskog plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. U vezi praćenja ostvarenih rashoda s planiranim, predlaže se postupanje u skladu s odredbama Statuta.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja, te navodi da će u financijskom planu prihode i rashode iskazati prema vrstama iz računskog plana za neprofitne organizacije, a pri donošenju izmjena financijskog plana postupati u skladu s odredbama Statuta.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za donacije su u 2011. ostvareni u iznosi 8.958.862,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.300.845,00 kn. Zajednica je u 2011. doznačila nogometnom klubu ukupno 2.425.000,00 kn. Prema financijskom izvješću Zajednice, koje je Skupština usvojila u svibnju 2012., za obavljanje redovne športske djelatnosti je utrošeno 1.041.495,00 kn, a 1.383.505,00 kn za izgradnju infrastrukture na gradskom stadionu. Izgradnja infrastrukture na gradskom stadionu nije obuhvaćena Programom rada Zajednice, ni financijskim planom, Nogometni klub je u svibnju 2012. dostavio Zajednici pregled utrošenih financijskih sredstava za 2011. u kojem je navedeno da je 1.383.505,00 kn utrošeno za izgradnju infrastrukture koja se odnosi na postavljanje sintetičke trave u iznosu 550.000,00 kn, izgradnju tribina u iznosu 300.000,00 kn, osvjetljenje pomoćnog igrališta u iznosu 250.000,00 kn, građevinske radove na pomoćnom igralištu u iznosu 119.951,25 kn, klupe za rezervne igrače u iznosu 46.752,13 kn, popravak rasvjete na pomoćnom igralištu u iznosu 69.378,38 kn i nadzor u iznosu 47.423,24 kn.

Državni ured za reviziju nalaže raspodjelu sredstava donacija u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Siska.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i navodi da će raspodjelu sredstava donacija obavljati u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Siska.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u športu Grada Siska za 2011. i 2012., donijela financijske planove za 2011. i 2012. koje je usvojila Skupština Zajednice. Izmjenama programa javnih potreba u športu Grada Siska, tijekom 2011. su povećana sredstva za kvalitetni šport u iznosu 300.000,00 kn, a iz izmjena financijskog plana Zajednice nije razvidno na koje se udruge ili klubove povećanje odnosi. Programom javnih potreba u športu Grada Siska, planirana su sredstva za 2012. u iznosu 8.073.000,00 kn, a financijskim planom Zajednice u iznosu 8.833.689,00 kn, što je više za 760.689,00 kn od programa javnih potreba u športu Grada Siska. Rashodi za rad Zajednice su planirani za 2011. u iznosu 720.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 360.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana, te nije razvidno koliko se odnosi na rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode. Dio rashoda za donacije udrugama u 2011. je planiran u iznosu 6.742.500,00 kn, a ostvaren u iznosu 7.247.799,00 kn, što je za 505.299,00 kn ili 7,5% više od plana. Dio rashoda u iznosu 68.417,00 kn je ostvaren, a nije planiran programom i financijskim planom. (točka 2. Nalaza)
 - Zajednica je u 2011. doznačila nogometnom klubu sredstva u ukupnom iznosu 2.425.000,00 kn. Prema financijskom izvješću Zajednice, za obavljanje redovne športske djelatnosti utrošeno je 1.041.495,00 kn, a 1.383.505,00 kn za izgradnju infrastrukture na gradskom stadionu. Izgradnja infrastrukture na gradskom stadionu nije obuhvaćena Programom rada Zajednice, ni financijskim planom. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica športskih udruga Grada Siska je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju športske udruge iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa na području Grada Siska. Cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na području Grada Siska, poticanje i promicanje svekolikog športa, osobito športa djece, mladeži i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa športa te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u športu Grada Siska, skrbi o vrhunskim športašima i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, te sudjelovanja u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja. Koncem 2011. u Zajednicu su bile učlanjene 72 udruge, a koncem 2012. bilo je učlanjeno 75 udruga. Predsjednik, glavni tajnik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu.

Od srpnja 2006. dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivo Šimac, prof. Do studenoga 2011. poslove glavnog tajnika obavljao je Vlatko Matijević, prof., a poslove tajnika obavljao je Vladimir Borovnjak, prof. do listopada 2012. U vrijeme obavljanja revizije glavni tajnik i tajnik nisu imenovani. Koncem 2011. Zajednica ima dva zaposlenika, tajnika i administrativnog tajnika, a koncem 2012. zaposlen je samo administrativni tajnik. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi prema programskim skupinama za 2011. u iznosu 9.595.200,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.833.689,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 9.597.542,00 kn, a za 2012. u iznosu 8.834.370,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Siska. Navedeni prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 9.596.700,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.833.689,00 kn. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 9.590.516,00 kn, a u 2012. u iznosu 8.869.037,00 kn. Odnose se na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa, te rad Zajednice. Višak prihoda za 2011. iznosi 7.026,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 49.158,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.184,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 34.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 56.184,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.517,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 983.866,00 kn, a u 2012. u iznosu 36.972,00 kn. Zajednica je usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.