



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VUKOVARA

Vinkovci, 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.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-06/18
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 18. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VUKOVARA 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 Vukovara (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 18. veljače do 18. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi sportski klubovi, društva i druge pravne osobe iz sustava sporta, čija je djelatnost značajna za sport, a udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Vukovara. Osnovana je u siječnju 2003., a pravni je slijednik udruge Saveza športova grada Vukovara. U Registar udruga upisana je 2007. pod registarskim brojem 16000438, a u Registar neprofitnih organizacija 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 3008428, a šifra djelatnosti 9319. Sjedište Zajednice je u Vukovaru, Trg Dražena Petrovića bb.

Koncem 2011. Zajednica je imala 32 člana, a koncem 2012. ima 46 članova. Kroz članstvo u Zajednici je zastupljeno 17 različitih sportova.

Prema Statutu, ciljevi i zadaće Zajednice su: razvoj i promicanje sporta na području grada Vukovara, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih rezultata, razvitak sportsko - rekreacijskih aktivnosti djece, mladeži, građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, usklađivanje aktivnosti članova, predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovu ostvarenju, sudjelovanje u sportskim natjecanjima, suradnja u ostvarenju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, osposobljavanje stručnih djelatnika i unapređenje stručnog rada u sportu, sudjelovanje u skrbi javnih sportskih objekata i drugo. Zajednica upravlja, koristi i održava Sportsku dvoranu Borovo i Sportsko-rekreacijski centar „Lijeva Bara“ u skladu s odlukom grada Vukovara.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, glavni tajnik, izvršni odbor i nadzorni odbor. Članovi tijela su izabrani na skupštinama održanim u travnju 2007. i ožujku 2012., na četiri godine. Skupština upravlja Zajednicom, a čine ju zastupnici članova. Predsjednik rukovodi radom Zajednice i predstavlja ju. Istovremeno je i predsjednik izvršnog odbora. Od 2003. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Ivan Polhert. Glavni tajnik zastupa Zajednicu, obavlja stručne poslove, pomaže u radu predsjedniku Zajednice, skrbi o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka tijela Zajednice, te obavlja druge poslove. Izvršni odbor je izvršno tijelo, koje provodi odluke i zaključke skupštine, razmatra i razrađuje programske zadatke, organizira aktivnosti Zajednice, te obavlja druge poslove. Čini ga sedam članova, predsjednik i dva dopredsjednika Zajednice, glavni tajnik, te tri predstavnika članova zajednice. Nadzorni odbor prati i nadzire rad i poslovanje Zajednice. Čine ga tri člana izabrana iz članova skupštine.

Doneseni su Statut i Poslovnik o radu skupštine Zajednice.

Koncem 2011. i 2012. Zajednica je imala pet zaposlenika (tri domara, spremačica i glavni tajnik).

Planiranje

Za 2011. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 626.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna grada Vukovara u iznosu 527.000,00 kn, vlastiti izvori u iznosu 75.000,00 kn i drugi izvori u iznosu 24.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 395.000,00 kn ili 63,1% su planirani za rashode za zaposlene.

Za 2012. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 622.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna grada Vukovara u iznosu 527.000,00 kn, vlastiti izvori u iznosu 75.000,00 kn i drugi izvori u iznosu 20.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 395.000,00 kn ili 63,5% su planirani za rashode za zaposlene.

Programima rada za 2011. i 2012. je planirano sudjelovanje Zajednice na sportskim priredbama i organiziranje raznih manifestacija (Olimpijskog festivala dječjih vrtića, ulične atletske utrke povodom Dana grada, Ljeta u Vukovaru, obilježavanje Svjetskog dana sporta, proglašenje najuspješnijih udruga i sportaša, novogodišnjeg turnira u malom nogometu, te druga sportsko - rekreacijska natjecanja građana), školovanje kadrova za potrebe sportskih udruga, te provođenje drugih aktivnosti za redovno poslovanja Zajednice.

Programom javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. su planirana sredstva u iznosu 3.980.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.132.000,00 kn. Programe je donio grad Vukovar, a sredstva su planirana za poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportska natjecanja, rad Zajednice, održavanje sportskih objekata i drugo.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 732.455,00 kn, što je za 142.783,00 kn ili 24,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 106.455,00 kn ili 17,0% više od planiranih.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 718.751,00 kn, što je 13.704,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 96.751,00 kn ili 15,6% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	159.783,00	198.469,00	124,2
2.	Prihodi od imovine	801,00	450,00	56,2
3.	Prihodi od donacija	552.362,00	517.832,00	93,7
4.	Ostali prihodi	19.509,00	2.000,00	10,3
	Ukupno	732.455,00	718.751,00	98,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 552.362,00 kn ili 75,4%, a za 2012. u iznosu 517.832,00 kn ili 72,0% ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (od pružanja usluga, imovine i ostali prihodi) za 2011. su ostvareni u iznosu 180.093,00 kn ili 24,6%, a za 2012. u iznosu 200.919,00 kn ili 28,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u 2011. su ostvareni u iznosu 552.362,00 kn, a u 2012. u iznosu 517.832,00 kn, odnosno manje za 34.530,00 kn ili 6,3%. Odnose se na sredstva primljena od grada Vukovara za redovno poslovanja Zajednice (plaće zaposlenika, materijalni troškovi, održavanje kombi vozila), organiziranje raznih manifestacija (Olimpijski festival dječjih vrtića, ulične atletske utrke povodom Dana grada, Ljeto u Vukovaru, obilježavanje Svjetskog dana sporta, proglašenje najuspješnijih udruga i sportaša, novogodišnji turnir u malom nogometu i druga sportsko - rekreacijska natjecanja građana), te školovanje kadrova za potrebe sportskih udruga. Sredstva su doznavačavana mjesečno u skladu s programima javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. i 2012., te su korištena u skladu s namjenom.

Prihodi od pružanja usluga u 2011. su ostvareni u iznosu 159.783,00 kn, a u 2012. u iznosu 198.469,00 kn, odnosno više za 38.686,00 kn ili 24,2%. Odnose se na prihode od najma sportske dvorane, kombi vozila, te postavljenih automata za prodaju toplih i hladnih napitaka. U skladu s Odlukom o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata u gradu Vukovaru iz prosinca 2005., Zajednica održava, koristi i upravlja Sportskom dvoranom Borovo i Sportsko-rekreacijskim centrom „Lijeva Bara“. Sportska dvorana Borovo davana je u najam školama za održavanje nastave i drugim pravnim osobama za održavanje zabavnih i kulturnih manifestacija, te priredbi.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 675.285,00 kn, što je za 167.774,00 kn ili 33,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 49.285,00 kn ili 7,9% više od planiranih.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 797.970,00 kn, što je za 122.685,00 kn ili 18,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 175.970,00 kn ili 28,3% više od planiranih.

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	401.663,00	464.291,00	115,6
2.	Materijalni rashodi	251.702,00	325.310,00	129,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	22.530,00	7.500,00	33,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	84.309,00	128.739,00	152,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	125.106,00	161.776,00	129,3
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	19.757,00	27.295,00	138,2
3.	Rashodi amortizacije	2.954,00	3.376,00	114,3
4.	Financijski rashodi	2.283,00	2.669,00	116,9
5.	Ostali rashodi	16.683,00	2.324,00	13,9
	Ukupno	675.285,00	797.970,00	118,2
	Višak prihoda	57.170,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	79.219,00	-

Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 732.455,00 kn, rashodi u iznosu 675.285,00 kn, a višak prihoda iznosi 57.170,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 169.910,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 227.080,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 79.219,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 227.080,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.861,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene i materijalni rashodi. U 2011. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 401.663,00 kn ili 59,5%, a u 2012. u iznosu 464.291,00 kn ili 58,2% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 251.702,00 kn ili 37,3%, a u 2012. u iznosu 325.310,00 kn ili 40,8% ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi amortizacije i ostali rashodi) u 2011. su ostvareni u iznosu 21.920,00 kn ili 3,2%, a u 2012. u iznosu 8.369,00 kn ili 1,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Od 401.663,00 kn rashoda za zaposlene ostvarenih u 2011., na neto plaće se odnosi 244.213,00 kn, poreze, doprinose iz i na plaće 141.783,00 kn, te prigodne godišnje nagrade u bruto iznosu 15.667,00 kn. Rashodi za zaposlene ostvareni u 2012. u iznosu 464.291,00 kn se odnose na neto plaće u iznosu 232.028,00 kn, poreze, doprinose iz i na plaće u iznosu 126.738,00 kn, otpremninu u bruto iznosu 64.891,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u bruto iznosu 24.000,00 kn, prigodne godišnje nagrade u bruto iznosu 16.634,00 kn. Plaće, otpremnina, naknade po ugovorima o djelu i prigodne godišnje nagrade su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama ugovora i odlukama izvršnog odbora Zajednice. Na isplaćene plaće, naknade po ugovorima o djelu, dio godišnjih nagrada i otpremninu su obračunane i uplaćene propisane obveze. Vode se uredne evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci.

Materijalni rashodi ostvareni u 2011. i 2012. se najvećim dijelom odnose na nabavljenu sportsku opremu, održavanje objekata Sportsko-rekreacijski centar „Lijeva bara“ i Sportska dvorana Borovo, nabavljeni sitni inventar, plin za grijanje Sportsko-rekreacijskog centra „Lijeva bara“, knjigovodstvene usluge i gorivo za kombi vozilo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilanci, na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 334.906,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 278.766,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te 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	65.670,00	89.332,00	136,0
2.	Financijska imovina	269.236,00	189.434,00	70,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	252.165,00	145.093,00	57,5
2.2.	Potraživanja za prihode	17.071,00	44.341,00	259,7
	Ukupno imovina	334.906,00	278.766,00	83,2
3.	Obveze	47.512,00	80.934,00	170,3
3.1.	Obveze za rashode	47.512,00	80.934,00	170,3
4.	Vlastiti izvori	287.394,00	197.832,00	68,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	334.906,00	278.766,00	83,2

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. je iznosila 65.670,00 kn (uredska oprema, sprave za vježbanje, kosilica). Tijekom 2012. povećana je za novonabavljenu imovinu (oprema za sportske dvorane) u iznosu 37.380,00 kn, a umanjena za obračunanu amortizaciju u iznosu 13.718,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na dan 31. prosinca 2012. iznosi 89.332,00 kn (uredska i druga oprema, sprave za vježbanje, kosilica).

Koncem 2011. financijska imovina je iskazana u iznosu 269.236,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 189.434,00 kn, što je za 79.802,00 kn ili 29,6% manje. Financijska imovina iskazana koncem 2011. se odnosi na novčana sredstva u iznosu 252.165,00 kn i potraživanja u iznosu 17.071,00 kn, a koncem 2012. na novčana sredstva u iznosu 145.093,00 kn i potraživanja u iznosu 44.341,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 17.071,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca (iznajmljivanje sportske dvorane i kombi vozila) u iznosu 13.837,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 3.234,00 kn i dospjela su. Tijekom 2012. je naplaćeno 11.163,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 44.341,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 39.341,00 kn i za danu pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn. Iskazana potraživanja su dospjela.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 47.512,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 3.138,00 kn ili 6,2%. Odnose se na obveze za radnike u iznosu 32.415,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.996,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 3.101,00 kn. Iskazane obveze su dospjele. U siječnju 2012. navedene obveze su podmirene.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 80.934,00 kn i veće su za 33.422,00 kn ili 70,3% od obveza iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 32.902,00 kn, radnike u iznosu 31.092,00 kn, te porez na dodanu vrijednost u iznosu 16.940,00 kn i dospjele su. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) podmirene su obveze u iznosu 80.276,00 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,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u financijskom planu, 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice, tajnikom, te računovođom.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, te financijsku imovinu.

1. Djelokrug rada

- 1.1. Odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), propisano je da se sportske zajednice osnivaju na području jedinice lokalne samouprave radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu. Sportske zajednice u svom djelokrugu usklađuju aktivnosti svojih članova, potiču i promiču sport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, objedinjuju i usklađuju programe sporta te predlažu program javnih potreba u sportu i sudjeluju u njegovu ostvarivanju, skrbe o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuju opseg i način ostvarivanja njihovih prava te sudjeluju u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, surađuju u ostvarivanju programa Hrvatskoga olimpijskog odbora, odnosno Hrvatskoga paraolimpijskog odbora i Hrvatskoga športskog saveza gluhih, promiču stručni rad u sportu i sudjeluju u skrbi o javnim sportskim građevinama.

Na temelju javnog natječaja, te utvrđenih kriterija (izvješće o postignutim sportskim rezultatima u prethodnoj godini, podaci o osposobljenosti trenera, broj registriranih sportaša, osvojena odličja, natjecanja u ligama, natjecateljske aktivnosti, kategorizacija sportaša i drugo), izvršni odbor Zajednice je u listopadu 2010. donio prijedlog Programa javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. u iznosu 4.457.000,00 kn. Prijedlog programa je dostavljen gradu Vukovaru, koji je donio Program javnih potreba u športu za 2011. u iznosu 3.980.000,00 kn. Za 2012. Zajednica nije izradila i dostavila gradu Vukovaru prijedlog programa javnih potreba u sportu. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, programe javnih potreba (poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne samouprave, provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata, elaborata i studija u funkciji razvoja sporta) predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Za 2012. grad Vukovar je donio Program javnih potreba u športu u iznosu 4.132.000,00 kn.

Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012., koja su osigurana u proračunu grada Vukovara, nisu prenesena Zajednici, nego je sredstva grad Vukovar doznačavao sportskim društvima izravno.

Odredbama Zakona o sportu je propisano da financijska sredstva za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu osiguravaju jedinice lokalne samouprave u svom proračunu. Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba (poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom), prenose se na račun sportske zajednice, koja njima raspolaže. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, sportska zajednica izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže izradu prijedloga programa javnih potreba u sportu grada Vukovara kako je to propisano odredbama Zakona o sportu.

U 2011. i 2012. tri trenera su podnijela zamolbe za financijsku potporu, a Zajednica je odobrila i sufinancirala troškove školovanja (razni tečajevi). Rashodi za financiranje školovanja trenera u 2011. su ostvareni u iznosu 10.550,00 kn, a u 2012. u iznosu 4.500,00 kn. Zajednica nije donijela akt kojim bi se propisali kriteriji i utvrdile potrebe za stjecanje prava sufinanciranja školovanja stručnih kadrova potrebnih za sportske organizacije na području grada Vukovara. U cilju povećanja kvalitete rada u sportu i učinkovitog korištenja sredstava, predlaže se donošenje akta kojim bi se propisali kriteriji i utvrdile potrebe za stjecanje prava sufinanciranja školovanja sportskih kadrova.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da je od početka rada 2003. do 2011. Zajednica raspisivala javni natječaj na koji su se javljale sportske udruge, članovi zajednice, te su na tipskim obrascima iskazivale potrebe i programe. Na temelju iskazanih potreba i programa sportskih udruga, izvršni odbor Zajednice je donosio prijedlog javnih potreba koji se dostavljao nadležnom upravnom odjelu grada Vukovara. Za 2012. i 2013. grad Vukovar je raspisao natječaj za sve udruge i programe, uključujući i program javnih potreba u sportu grada Vukovara. Na temelju natječaja, udruge su svoje zahtjeve i programe dostavile nadležnom odjelu grada Vukovara, te Zajednica nije imala pristup podacima i nije mogla izraditi prijedlog javnih potreba u sportu. Konačan prijedlog odluke o raspodjeli sredstava za sport u proračunu grada Vukovara je donosila komisija u kojoj nije bilo predstavnika Zajednice.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija i drugim propisima kojima je uređeno poslovanje Zajednice. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige.

Financijskim planovima za 2011. i 2012., prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima, odnosno u financijskim planovima nisu navedeni računi propisani računskim planom za neprofitne organizacije. Navedeno onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda po vrstama, te se predlaže financijskim planom prihode i rashode planirati i prema računima računskog plana.

Tijekom 2011. i 2012. Zajednica je pružala usluge iznajmljivanja sportske dvorane i druge imovine. U 2011. su obračunane usluge u vrijednosti 196.533,00 kn (od čega je porez na dodanu vrijednost 36.750,00 kn), a u 2012. u vrijednosti 198.469,00 kn (od čega je porez na dodanu vrijednost 39.977,00 kn). S obzirom da se u 2012. radi o pruženim uslugama čija je vrijednosti manja od 230.000,00 kn, predlaže se u suradnji s Poreznom upravom razmotriti obvezu obračuna i naplate poreza na dodanu vrijednost.

Odluke o imenovanju komisije za popis dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2011. i 2012. je donio glavni tajnik Zajednice. Odlukama nisu određeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisana je dugotrajna imovina, dok sitni inventar, novčana sredstva, obveze i potraživanja nisu popisani. Isto tako, sprave za vježbanje su popisane i evidentirane grupno, a ne pojedinačno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, odlukom o popisu imovine i obveza se određuje datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima.

U 2010. Hrvatski olimpijski odbor (program Aktivne zajednice) i Fond za obnovu i razvoj grada Vukovara su osigurali 153.893,00 kn za nabavu kombi vozila za potrebe Zajednice. Prema pravilima programa Aktivne zajednice i odluci o dodjeli sredstava, financijsku realizaciju nabave kombi vozila je proveo Hrvatski olimpijski odbor. Navedenim pravilima i odlukom je određeno da kombi vozilo mora biti u vlasništvu Zajednice i služiti svim sportskim klubovima. Zajednica je kombi vozilo primila u siječnju 2011. Kombi vozilo nije evidentirano u poslovnim knjigama, niti iskazano u financijskim izvještajima i popisano godišnjim popisom za 2011. i 2012. Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Isto tako, odredbama članka 65. navedene Uredbe je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Kombi vozilo se koristi za potrebe Zajednice, te iznajmljuje sportskim klubovima i drugim korisnicima. Zajednica vodi evidenciju korištenja kombi vozila (putni radni listovi). U pojedinim slučajevima predloženi putni radni listovi su nepotpuni (razlikuju se podaci o završnoj i početnoj kilometraži, numerički niz ne prati vremenski, te ne sadrže druge osnovne podatke o korištenju kombi vozila), te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje računovodstvenog poslovanja, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te vođenje putnih radnih listova u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su propusti u popisivanju nastali jer su dugotrajna imovina i sitni inventar uglavnom dobiveni kroz programe donacija ili od Hrvatskog olimpijskog odbora. Navedeno je da će kombi vozilo evidentirati u poslovne knjige Zajednice, a svi korisnici kombi vozila će biti upozoreni na pravilno ispunjavanje putnih radnih listova.*

3. Financijska imovina

3.1. Koncem 2012., financijska imovina je iskazana u iznosu 189.434,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 145.093,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 39.341,00 kn i danu pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn.

Pozajmica je dana sportskom klubu (član Zajednice) u veljači 2012. na rok 30 dana. Kamate i instrumenti osiguranja povrata sredstava nisu ugovoreni. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) pozajmica nije vraćena, a mjere naplate nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju pozajmice ugovaranje kamata i instrumenata osiguranja povrata sredstava, te poduzimanje mjera za povrat dane pozajmice.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Prema očitovanju, davanje pozajmice je iznimka, učinjena jer se sportski klub (član Zajednice) našao u financijskim problemima. Sportski klub još nije vratio pozajmicu s čime je upoznat i nadležni upravni odjel grada Vukovara. Pozajmica bi trebala biti vraćena do konca lipnja 2013., a na idućem sastanku izvršnog odbora razmatrat će se prijedlog o zabrani davanja pozajmica.*

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:
 - Prijedlog Programa javnih potreba u športu grada Vukovara za 2011. je sastavljen i dostavljen gradu Vukovaru, dok za 2012. nije sastavljen. Sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012., koja su osigurana u proračunu grada Vukovara, nisu prenesena Zajednici na raspolaganje, nego je grad Vukovar sredstva doznačavao sportskim društvima. (točka 1. Nalaza)
 - Odlukama o imenovanju komisije za popis dugotrajne imovine na dan 31. prosinca 2011. i 2012., koje je donio glavni tajnik Zajednice nisu određeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisana je dugotrajna imovina, dok sitni inventar, novčana sredstva, obveze i potraživanja nisu popisani. U poslovnim knjigama nije evidentirano, u financijskim izvještajima iskazano, a godišnjim popisom za 2011. i 2012. popisano kombi vozilo nabavljeno koncem 2010. u vrijednosti 153.893,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Za evidenciju korištenja kombi vozila, vode se putni radni listovi, koji su u pojedinim slučajevima nepotpuni, te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao. Kombi vozilo je korišteno za potrebe Zajednice, te iznajmljivano sportskim klubovima i drugim korisnicima. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi sportski klubovi, društva i druge pravne osobe iz sustava sporta, čija je djelatnost značajna za sport. Udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Vukovara. U 2011. Zajednica je imala 32, a u 2012. ima 46 članova. Ciljevi zajednice su razvoj i promicanje sporta na području grada Vukovara, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih rezultata, usklađivanje aktivnosti članova, predlaganje programa javnih potreba u sportu na području grada Vukovara i sudjelovanje u njegovu ostvarenju, sudjelovanje u skrbi javnih sportskih objekata i drugo. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, tajnik, izvršni i nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Polhert. Zajednica ima pet zaposlenika. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 732.455,00 kn, rashodi u iznosu 675.285,00 kn, te višak prihoda u iznosu 57.170,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 169.910,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 227.080,00 kn. Za 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 718.751,00 kn, rashodi u iznosu 797.970,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 79.219,00 kn.

S prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 227.080,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 147.861,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja Zajednice su prihodi iz proračuna grada Vukovara.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene i materijalni rashodi. Rashodi za zaposlene su u 2011. ostvareni u iznosu 401.663,00 kn ili 59,5%, a u 2012. u iznosu 464.291,00 kn ili 58,2% ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi u 2011. su ostvareni u iznosu 251.702,00 kn ili 37,3%, a u 2012. u iznosu 325.310,00 kn ili 40,8% ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 334.906,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 278.766,00 kn. Koncem 2011. potraživanja su iznosila 17.071,00 kn, a koncem 2012. iznose 44.341,00 kn. Obveze su koncem 2011. iznosile 47.512,00 kn, a koncem 2012. iznose 80.934,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom za 2011. i 2012. je utvrđeno da su osnovni ciljevi i zadaci za koje je Zajednica osnovana, djelomično ispunjeni. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i računovodstveno poslovanje, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.