



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
KRIŽEVCI

Koprivnica, srpanj 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 | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/13-06/19
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 10. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA KRIŽEVCI
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga Križevci (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 27. veljače do 10. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga Križevci je sportska udruga, u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Križevaca (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je 1996. Sjedište Zajednice je u Križevcima, Ulica Ivana Zakmardija Dijankovečkog 18. U Registar udruga je upisana 1998. pod registarskim brojem 06000256, te u Registar neprofitnih organizacija 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. U Zajednicu se učlanjuju gradski sportski savezi, sportski klubovi bez sportskih saveza, te ustanove osnovane radi obavljanja sportske djelatnosti, trgovačka društva registrirana za obavljanje sportske djelatnosti i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom na području Grada. Koncem 2011. Zajednica je imala 34 članice, a koncem 2012. je imala 35 članica.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče i promiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta osobito sport djece i mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje sa Školskim sportskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim sportašima, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Odlukom Grada o načinu korištenja i upravljanja objektom odmarališta u Pagu (dalje u tekstu: odmaralište) iz lipnja 1999., navedeno odmaralište je, bez naknade, dano na korištenje i upravljanje Zajednici, koja ga može koristiti za pružanje usluga smještaja i prehrane, te za organiziranje sportskih, kulturnih i drugih zabavnih i rekreacijskih sadržaja za svoje korisnike.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, dopredsjednik i glavni tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem i ukupnim radom Zajednice. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti dopredsjednik. Od lipnja 1999. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Josip Šikić. Od siječnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije, tajnika Zajednice je Draženko Kovačić. Koncem 2012. Zajednica je imala sedam zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena od donacija iz proračuna Grada, Županije i pojedinih općina, donacija pravnih i fizičkih osoba, pružanja usluga, te od prihoda od imovine.

Planiranje

Zajednica je izradila prijedloge programa javnih potreba u sportu za 2011., odnosno za 2012. u kojima je planirala provođenje sljedećih programa: turnir u malom nogometu, proglašenje najboljih sportaša, škola klizanja, utrka povodom dana Grada, olimpijski festival dječjih vrtića, turnir kvartova, škola plivanja, gradske sportske igre polaznika dječjih vrtića i osnovnih škola, županijski maraton, te sportski kampovi za polaznike osnovnih škola. Posebno je sastavljen program rada odmarališta kojim je Zajednica u skladu s gradskom odlukom o načinu korištenja i upravljanja objektom odmarališta planirala organizirati školu plivanja, školu u prirodi, ljetovanje djece osnovnih škola, zimske pripreme sportaša, izlete kulturno umjetničkih društava, likovnu koloniju, sindikalne izlete te ljetovanje umirovljenika u pred i posezoni. Prijedlog programa Zajednice za 2011. je prihvaćen na sjednici gradskog vijeća u prosincu 2010., odnosno za 2012. u prosincu 2011.

Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.473.259,00 kn, te izmjenama financijskog plana u iznosu 2.470.259,00 kn. Za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.819.635,00 kn, te izmjenama financijskog plana u iznosu 2.779.635,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.472.050,00 kn, što je za 1.791,00 kn ili 0,1% više od planiranih, a rashodi u iznosu 2.374.739,00 kn, što je za 95.520,00 kn ili 3,9% manje od planiranih.

Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.723.888,00 kn, što je za 55.747,00 kn ili 2,0% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 2.666.666,00 kn, što je za 112.969,00 kn ili 4,1% manje od planiranih.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.747.687,00 kn, što je za 584.752,00 kn ili 25,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.723.888,00 kn, što je za 976.201,00 kn ili 55,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od pružanja usluga | 673.751,00 | 766.870,00 | 113,8 |
| 2. | Prihodi od članarina | 130.680,00 | 17.450,00 | 13,4 |
| 3. | Prihodi od financijske imovine (kamate) | 791,00 | 1.093,00 | 138,2 |
| 4. | Prihodi od donacija | 941.265,00 | 1.909.409,00 | 202,9 |
| 4.1. | Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 884.665,00 | 1.734.635,00 | 196,1 |
| 4.2. | Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba | 50.000,00 | 42.107,00 | 84,2 |
| 4.3. | Drugi prihodi od donacija | 6.600,00 | 132.667,00 | - |
| 5. | Drugi prihodi | 1.200,00 | 29.066,00 | - |
| Ukupno | | 1.747.687,00 | 2.723.888,00 | 155,9 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna Grada. Namijenjeni su za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i za rad udruga. U 2011. su ostvareni u iznosu 856.964,00 kn ili 49,0%, te u 2012. u iznosu 1.608.000,00 kn ili 59,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pružanja usluga u 2011. su ostvareni u iznosu 673.751,00 kn ili 38,6% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 654.751,00 kn odnose na sredstva ostvarena od pružanja usluga u odmaralištu (škola u prirodi, učeničke ekskurzije, program aktivnog odmora sa sadržajima sportske rekreacije i obuke neplivača, boravak sportskih klubova, usluga prehrane). Prihodi od pružanja usluga u 2012. su ostvareni u iznosu 766.870,00 kn ili 28,2% ukupno ostvarenih prihoda, od čega 638.350,00 kn od pružanja usluga u odmaralištu.

Ostvareni prihodi za 2011. su za 584.752,00 kn manji, a za 2012. su za 976.201,00 kn veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog za ovakvo odstupanje je što u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. nisu iskazani pojedini prihodi (dio prihoda od donacija i od pružanja usluga) pa podaci o ostvarenju prihoda tekuće godine i prethodne godine nisu usporedivi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.650.376,00 kn, što je za 589.582,00 kn ili 26,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. su ostvareni u iznosu 2.666.666,00 kn, što je za 1.016.290,00 kn ili 61,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 651.116,00 | 635.245,00 | 97,6 |
| 2. | Materijalni rashodi | 873.345,00 | 893.452,00 | 102,3 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenicima | 37.925,00 | 48.606,00 | 128,2 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 8.566,00 | 1.748,00 | 20,4 |
| 2.3. | Naknade volonterima | 0,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Naknade osobama izvan radnog odnosa | 117.783,00 | 98.255,00 | 83,4 |
| 2.5. | Rashodi za usluge | 354.902,00 | 369.130,00 | 104,0 |
| 2.6. | Rashodi za materijal i energiju | 324.432,00 | 328.533,00 | 101,3 |
| 2.7. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 29.737,00 | 47.180,00 | 158,7 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 16.989,00 | 37.851,00 | 222,8 |
| 4. | Financijski rashodi | 11.926,00 | 8.001,00 | 67,1 |
| 5. | Donacije | 12.000,00 | 954.277,00 | - |
| 6. | Drugi rashodi | 85.000,00 | 137.840,00 | 162,2 |
| | Ukupno | 1.650.376,00 | 2.666.666,00 | 161,6 |
| | Višak prihoda | 97.311,00 | 57.222,00 | 58,8 |

Višak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 97.311,00 kn i za 2012. iznosi 57.222,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 146.511,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 301.044,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za 2011. se odnose na materijalne rashode u iznosu 873.345,00 kn ili 52,9% i rashode za zaposlene u iznosu 651.116,00 kn ili 39,5% ukupno ostvarenih rashoda. U 2012. se odnose na rashode za donacije u iznosu 954.277,00 kn ili 35,8%, materijalne rashode u iznosu 893.452,00 kn ili 33,5% i rashode za zaposlene u iznosu 635.245,00 kn ili 23,8% ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. i 2012. se odnose na rashode za usluge (u tome usluge prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge) i rashode za materijal i energiju (u tome namirnice i drugi materijal, plin, električna energija). Rashodi za donacije za 2012. se odnose na prijenose sredstava članicama (redovna djelatnost, programi klubova i plasmani na natjecanjima, stručno usavršavanje sportskih djelatnika) u iznosu 876.277,00 kn, kapitalne donacije (za nabavu kombi vozila) u iznosu 68.000,00 kn i donacije Zajednici sportskih udruga Županije (mala sportska škola) u iznosu 10.000,00 kn.

Ostvareni rashodi za 2011. su za 589.582,00 kn manji, a za 2012. su za 1.016.290,00 kn veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog za ovakvo odstupanje je što u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. nisu iskazani pojedini rashodi (donacije sportskim klubovima i drugi rashodi) pa podaci o ostvarenju rashoda tekuće godine i prethodne godine nisu usporedivi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 388.212,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 545.441,00 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. | Nefinancijska imovina | 99.740,00 | 217.680,00 | 218,2 |
| 2. | Financijska imovina | 288.472,00 | 327.761,00 | 113,6 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 251.878,00 | 312.889,00 | 124,2 |
| 2.2. | Potraživanja | 36.594,00 | 14.872,00 | 40,6 |
| Ukupno imovina | | 388.212,00 | 545.441,00 | 140,5 |
| 3. | Obveze | 144.391,00 | 244.398,00 | 169,3 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 86.112,00 | 73.814,00 | 85,7 |
| 3.2. | Obveze za kredite | 58.279,00 | 0,00 | - |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 0,00 | 170.584,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 243.821,00 | 301.043,00 | 123,5 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 388.212,00 | 545.441,00 | 140,5 |

Nefinancijska imovina iskazana koncem 2011. u iznosu 99.740,00 kn se odnosi na postrojenja i opremu. U odnosu na prethodnu godinu je veća za 63.105,00 kn ili 172,3%. Povećanje se odnosi na nabavku opreme za odmaralište u ukupnom iznosu 80.095,00 kn (kuhinjski aparati i oprema). U 2012. nabavljen je automobil u iznosu 136.000,00 kn i kuhinjska oprema u iznosu 19.791,00 kn, te je vrijednost nefinancijske imovine koncem 2012. veća za 118,2%.

Financijska imovina iskazana za 2011. u iznosu 288.472,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 251.878,00 kn i na potraživanja u iznosu 36.594,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je veća za 101.002,00 kn ili 53,9%. Potraživanja se odnose na potraživanja za predujmove u iznosu 21.202,00 kn i potraživanja od kupaca u iznosu 15.392,00 kn. Financijska imovina iskazana za 2012. u iznosu 327.761,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 312.889,00 kn i na potraživanja u iznosu 14.872,00 kn. Potraživanja od kupaca iznose 13.225,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (travanj 2013.) naplaćeno 5.800,00 kn.

Obveze za rashode iskazane koncem 2011. u iznosu 86.112,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća, porezi i doprinosi) u iznosu 65.728,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 18.598,00 kn i ostale obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 1.786,00 kn. Obveze za rashode iskazane koncem 2012. u iznosu 73.814,00 kn se odnose na obveze za zaposlene (plaća, porezi i doprinosi) u iznosu 48.582,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 18.880,00 kn i ostale obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 6.352,00 kn. Do vremena obavljanje revizije (travanj 2013.) plaćene su obveze prema dobavljačima u iznosu 13.372,00 kn.

Obveze za kredite koncem 2011. iznose 58.279,00 kn. Na temelju odluke upravnog odbora Zajednica je u lipnju 2011. s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 70.000,00 kn za nabavu opreme (konvencijska pećnica) za odmaralište. Otplata kredita je ugovorena u roku tri godine u tromjesečnim obrocima. Do konca 2012. kredit je u cijelosti otplaćen.

Prihodi budućih razdoblja u iznosu 170.584,00 kn se odnose na primljenu donaciju od Hrvatskog olimpijskog odbora (kombi vozilo nabavne vrijednosti 136.000,00 kn) u iznosu 126.934,00 kn i unaprijed plaćene usluge korištenja odmarališta u iznosu 43.650,00 kn. Vrijednost kombi vozila se priznaje u prihode razmjerno troškovima amortizacije u razdoblju korištenja.

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 Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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, donacija članicama, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.470.259,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 2.779.635,00 kn. Planirani prihodi za 2011. se najvećim dijelom odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.455.624,00 kn i za 2012. u iznosu 1.663.000,00 kn.

U financijskom planu uz prihode i rashode nisu navedeni računi utvrđeni propisnim računskim planom za neprofitne organizacije, dok se njihovo ostvarenje u poslovnim knjigama prati po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Opisni nazivi pojedinih prihoda i rashoda u financijskom planu nisu u skladu s nazivima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi su planirani po sljedećim grupama: rashodi za tekuće poslovanje Zajednice, programe Zajednice, donacije članicama, te za poslovanje Zajednice. Također su navedeni izvori financiranja. Unutar grupa, pojedini rashodi su planirani pojedinačno, pojedini skupno za više vrsta rashoda, a kod pojedinih programa nije navedena vrsta rashoda, nego naziv programa s planiranim iznosom rashoda. U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima kako je to propisano računskim planom neprofitnih organizacija. Zbog neprimjenjivanja računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod planiranja, te nepravilne primjene računa iz računskog plana za pojedine vrste prihoda i rashoda kod evidentiranja u poslovnim knjigama, nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda.

Za potrebe rasporeda financijskih sredstava za redovno poslovanje članica Zajednice za tekuću godinu, Zajednica početkom godine prikuplja od članica programe rada i financijske planove za tekuću godinu, te realizacije programa rada i izvješća o financijskom poslovanju za prethodnu godinu. Na temelju prikupljenih podataka i programa, donosi se prijedlog raspodjele sredstava za redovno poslovanje članica. S obzirom da Zajednica nema akt, kojim bi bili utvrđeni kriteriji za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice za obavljanje njihove djelatnosti i realizaciju određenih programa, nije moguće utvrditi način raspodjele financijskih sredstava. Prema odredbi članka 47. Statuta, izvršni odbor u okviru svojih nadležnosti, između ostalog, predlaže kriterije za izradu programa i dodjelu financijskih sredstava članicama.

Zajednica je u ožujku 2012., te veljači 2013. sastavila godišnje izvještaje o financijskom poslovanju i izvršenju programa rada za 2011. i 2012. U godišnjim financijskim izvještajima su navedeni ostvareni prihodi i rashodi i usporedba s planiranim veličinama. Financijski izvještaji o ostvarenim prihodima i rashodima nisu usporedivi s donesenim financijskim planovima.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana i praćenja ostvarenja financijskog plana. Predlaže donošenje kriterija za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni događaji se evidentiraju prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama, te financijskom izvještaju o prihodima i rashodima nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Za 2011. su to prihodi od donacija Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije, kotizacija za sudjelovanje na nogometnim turnirima, prihodi od prodaje ulaznica i dio prihoda iz proračuna Grada u ukupnom iznosu 137.581,00 kn, te rashodi za službena putovanja zaposlenika, dio naknade osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za zdravstvo), naknade za obavljanje stručne prakse i dio rashoda za boravišnu pristojbu u ukupnom iznosu 33.457,00 kn. Za 2012. su to prihodi od donacija Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije, dio kotizacija za sudjelovanje na nogometnim turnirima, dio prihoda iz proračuna Grada, dio prihoda od sponzorstva i od donacija drugih pravnih osoba u ukupnom iznosu 139.660,00 kn, te rashodi za službena putovanja zaposlenika, dio naknade osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za zdravstvo) i naknade za obavljanje stručne prakse u ukupnom iznosu 25.834,00 kn. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.747.687,00 kn, a rashodi u iznosu 1.650.376,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u iznosu 2.472.050,00 kn, a rashodi u iznosu 2.374.739,00 kn, što je za 724.363,00 kn više od iskazanih prihoda i rashoda. Nisu iskazani prihodi iz proračuna Grada u iznosu 613.660,00 kn, Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije u iznosu 48.935,00 kn, pružanja usluga u iznosu 32.640,00 kn i prihodi od donacija u iznosu 29.128,00 kn, te rashodi za donacije članicama u iznosu 691.723,00 kn i ostali nespomenuti rashodi u iznosu 32.640,00 kn. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija, propisano navedenom Uredbom, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 20. navedene Uredbe, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, te prema odredbama članka 65. iste Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskom izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, te iskazivanje svih ostvarenih prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, odnosno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim blagajničkog poslovanja, koje nije vođeno u skladu s načelima urednosti i vjerodostojnosti, jer sastavljene blagajničke izvještaje, uplatnice i isplatnice nisu ovjerile osobe zadužene za kontrolu, te isplatnice nisu potpisom ovjerali primatelji novčanih sredstava. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, temelji se 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. Zakonski predstavnik, ili osoba koju on ovlasti, potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih događaja na temelju urednih, vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.650.376,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.666.666,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 651.116,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 519.177,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 102.239,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 29.700,00 kn. Za 2012. su ostvareni u iznosu 635.245,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 522.826,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 88.019,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 24.400,00 kn.

Plaća zaposlenika je uređena Pravilnikom o radu, Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta i ugovorima o radu. Navedeni akti nisu međusobno usklađeni. Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta je utvrđeno da plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice (5.252,90 kn) koji se uvećava za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Ugovorima o radu za zaposlenike na neodređeno vrijeme je utvrđen iznos bruto plaće, a za zaposlenike na određeno vrijeme iznos neto plaće. Plaća, prema odredbama članka 84. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), je plaća u bruto iznosu. Iznos bruto plaće, utvrđen ugovorima o radu, manji je od iznosa bruto plaće utvrđene Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta. U 2011. i 2012. zaposlenicima na neodređeno vrijeme je obračunana i isplaćena plaća u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju osnovice plaće i koeficijenta složenosti radnih mjesta, osim za jednog zaposlenika (voditelj škole nogometa), kojem je bruto plaća obračunana u iznosu utvrđenom ugovorom o radu. Zaposlenicima na određeno vrijeme, plaća je obračunana u skladu s ugovorima o radu. Prema odredbi članka 7. Zakona o radu, ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, ako ovim ili drugim zakonom nije drugačije rečeno.

Rashodi za naknade troškova radnicima (naknade za službena putovanja, prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje) za 2011. su ostvareni u iznosu 37.925,00 kn, a za 2012. u iznosu 48.606,00 kn. U okviru navedenih rashoda, naknade za službena putovanja za 2011. su iskazane u iznosu 10.087,00 kn, a za 2012. u iznosu 9.180,00 kn. Dnevnice u iznosu 3.400,00 kn u 2011. i 2.550,00 kn u 2012. su obračunane i isplaćene zaposleniku (glavni kuhar u odmaralištu) za odlazak u odmaralište, iako je prema ugovoru o radu odmaralište mjesto njegovog rada. Pravilnikom o unutarnjem redu u Zajednici u opisu poslova je navedeno da glavni kuhar obavlja poslove u odmaralištu, te da osim u ljetnoj sezoni, obavlja poslove kuhara i izvan sezone (zimске pripreme sportaša, izleti kao i u drugim programima koje organizira Zajednica ili Grad, zimski turnir u malom nogometu i slično), a što ugovorom o radu nije uređeno. Prema odredbi članka 13. Zakona o radu, ugovor o radu mora sadržavati, između ostalog, mjesto rada, a ako ne postoji stalno ili glavno mjesto rada, napomenu da se rad obavlja na različitim mjestima.

Rashodi za donacije članicama za 2011. su ostvareni u iznosu 703.723,00 kn. Od toga je 662.595,00 kn evidentirano u okviru obveza i nije iskazano kao rashod, 29.128,00 kn je doznačeno jednoj članici, a nije evidentirano kao obveza članici i nije iskazano kao rashod, dok je 12.000,00 kn iskazano kao rashod u poslovnim knjigama. Za 2012. su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 954.277,00 kn. Odnose se na tekuće donacije (donacije članicama 876.277,00 kn i Zajednici sportskih udruga za malu sportsku školu 10.000,00 kn) u iznosu 886.277,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 68.000,00 kn. Financijskim planovima za 2011. i 2012. su utvrđeni godišnji iznosi za donacije pojedinim članicama za redovnu djelatnost. Sredstva su u pravilu doznačena u planiranom iznosu. Pojedinim članicama, koje nisu ispunile obvezu prema Zajednici, doznačeno je manje od plana. Jednoj članici su sredstva doznačena u većem iznosu od planiranog. Za 2011. je više doznačeno 29.128,00 kn i za 2012. je više doznačeno 36.482,00 kn. Iznos više doznačenih sredstava odgovara ukupnom iznosu ulaznih računa za komunalne usluge (voda, smeće), koji glase na Zajednicu i koji su evidentirani kao rashodi za komunalne usluge Zajednice. Zajednica je mjesečno, po primitku računa za komunalnu uslugu, članici doznalačavala novčana sredstva u visini obračunane komunalne usluge. U financijskom planu Zajednice su planirani rashodi za komunalne usluge Zajednice, a ne donacija članici. Financijskim planom članice nisu planirani rashodi za komunalne usluge. Isporučitelj komunalne usluge je donio odluke o donaciji, kojima Zajednici donira iznos u visini troškova komunalnih usluga za 2011. i 2012.

U prosincu 2011. je donesena odluka izvršnog odbora, kojom se spomenutoj članici isplaćuje predujam u iznosu 20.000,00 kn, te će se za navedeni iznos umanjiti planirana sredstva za redovnu djelatnost za 2012.

Financijskim planom za 2012. su planirana sredstva u iznosu 90.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 109.270,00,00 kn, što je za 19.270,00 kn više od planiranih. Iz financijskog plana i izvršenja plana nije vidljivo jesu li planirana sredstva članici umanjena za odobreni predujam.

Državni ured za reviziju predlaže izvršavanje rashoda za donacije članicama za redovnu djelatnost u skladu s financijskim planom kojim su utvrđena godišnja financijska sredstva za pojedine članice. Predlaže se međusobno usklađenje akata kojima se uređuju plaće zaposlenika. Nalaže se ugovorom o radu, za radno mjesto koje nije stalno ili glavno radno mjesto, napomenuti da se rad obavlja u različitim mjestima, u skladu sa Zakonom o radu. Predlaže se ugovorom o radu utvrditi vremensko razdoblje za rad u različitim mjestima, kako bi se obračun i isplata troškova službenog putovanja obavljali u skladu s propisima.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.470.259,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 2.779.635,00 kn. Nazivi pojedinih prihoda i rashoda u financijskom planu nisu istovjetni nazivima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Plan ne sadrži ni bročane oznake računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi su planirani po grupama (tekuće poslovanje, programi, te donacije uz navođenje izvora financiranja). Unutar grupa su pojedini rashodi planirani pojedinačno, pojedini skupno za više vrsta rashoda, a kod pojedinih programa nije navedena vrsta rashoda. Kod evidentiranja pojedinih prihoda i rashoda nije dosljedno primijenjen propisani računski plan. Zbog neprimjenjivanja računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod planiranja, te nepravilne primjene računa za pojedine vrste prihoda i rashoda kod evidentiranja u poslovnim knjigama, nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda.
U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. su iskazani ukupni prihodi u iznosu 1.747.687,00 kn i rashodi u iznosu 1.650.376,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u iznosu 2.472.050,00 kn, a rashodi u iznosu 2.374.739,00 kn, što je za 724.363,00 kn više od iskazanih prihoda i rashoda. Neiskazani prihodi i rashodi se odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada i drugih pravnih osoba, prihode od pružanja usluga, te rashode za donacije članicama i ostale nespomenute rashode. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planovima za 2011. i 2012. utvrđeni su godišnji iznosi za donacije pojedinim članicama za redovnu djelatnost. Sredstva su doznačena u planiranom iznosu (pojedinim članicama koje nisu ispunile obvezu prema Zajednici i manje), osim kod jedne članice kojoj su sredstva doznačena u većem iznosu u odnosu na planirano. Za 2011. je doznačeno 29.128,00 kn, a za 2012. je doznačeno 36.482,00 kn više. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Cilj zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 35 udruga. Zajednica ima sedam zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti dopredsjednik Zajednice. Dužnost predsjednika Zajednice od lipnja 1999. obavlja Josip Šikić, a poslove tajnika Zajednice od siječnja 2009. Draženko Kovačić. Financijskim planom za 2011., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.470.259,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.779.635,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.747.687,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.723.888,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 1.650.376,00 kn, a u 2012. u iznosu 2.666.666,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su donacije članicama, materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 57.222,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 243.822,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 301.044,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 244.398,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 73.814,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 170.584,00 kn. Uloga Zajednice je ostvarena sastavljanjem i provođenjem prijedloga programa javnih potreba u sportu, kojim je obuhvaćena redovna aktivnost raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama, organizacija škole plivanja i ljetovanja djece i odraslih u odmaralištu, te različiti sportski programi za djecu i odrasle. Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o korištenju sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.