



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
DUGA RESA

Karlovac, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-06/43
URBROJ: 613-06-13-6

Karlovac, 31. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE DUGA RESA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Duga Resa (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. rujna do 31. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području grada Duge Rese (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na skupštini održanoj u Dugoj Resi 1996. Sjedište Zajednice je u Dugoj Resi, Bana Josipa Jelačića 41. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 04000435, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. U registar sportskih djelatnosti kojeg vodi Ured državne uprave u Karlovačkoj županiji je upisana u listopadu 2012.

Osnovana je s ciljem razvitka i unapređenja cjelovitog sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosegâ, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanja odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih načela i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 29 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada, potiče sport djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedloge programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o vrhunskim sportašima, sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o zdravstvenoj zaštiti sportaša, te o zaštiti i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, potiče etička i moralna načela, poštivanje ljudskog dostojanstva, korektnog odnosa tolerancije, nenasilja i kulture sporta, djeluje na održavanju skladnih odnosa i suradnje s odgovarajućim državnim i nedržavnim tijelima, čuvanju samostalnosti i neovisnosti sporta odupiranjem pritiscima političke, vjerske ili ekonomske naravi i poticanju sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom, te obavlja druge zadaće određene zakonom, aktima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, upravni odbor, nadzorni odbor i predsjednik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, ima 25 predstavnika koje biraju članice iz redova svojih članova, iz redova aktivnih sportaša, odnosno sportskih i stručnih zaposlenika u sportu. Izborne jedinice i broj predstavnika koji se biraju u Skupštinu u pojedinoj izbornoj jedinici određuje upravni odbor pri raspisivanju izbora za predstavnike u skupštini, vodeći računa o racionalnosti i ravnomjernoj (odgovarajućoj) sportsko – granskoj zastupljenosti članica, te ukupnom broju članova. Upravni odbor je izvršno tijelo, ima devet članova. Predsjednik Zajednice je ujedno i predsjednik upravnog odbora po položaju, šest članova upravnog odbora tajnim glasovanjem na temelju liste kandidata bira skupština, a dva člana bira predsjednik Zajednice na temelju usmene odluke.

Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad zakonitosti u radu te materijalno financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik rukovodi radom, te predstavlja i zastupa Zajednicu. Dužnost predsjednika Zajednice do 14. rujna 2012. je obavljao Josip Kasun, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Marko Benić.

Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika, tajnika. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije poslove tajnika obavlja Branko Šavor.

Vrijednosno najznačajnija sredstva za financiranje djelatnosti, Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada i Karlovačke županije.

Planiranje

Plan i program rada te financijski plan za 2012. je donijela skupština u travnju 2012. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 835.000,00 kn. Financijskim planom su planirani prihodi iz proračuna Grada u iznosu 700.000,00 kn (za rad 26 sportskih udruga 565.000,00 kn i rad Zajednice 135.000,00 kn), proračuna Karlovačke županije u iznosu 50.000,00 kn, od donacija po programima (po prijavi na natječaje) u iznosu 50.000,00 kn, od vatrogasne zajednice u iznosu 20.000,00 kn i donacija trgovačkih društava u iznosu 15.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 736.941,00 kn, što je za 10.614,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine.

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	5.000,00	9.990,00	199,8
2.	Prihodi od imovine	306,00	208,00	68,0
3.	Prihodi od donacija	742.249,00	726.743,00	97,9
	Ukupno	747.555,00	736.941,00	98,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 726.743,00 kn ili 98,6% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 15.506,00 kn ili 2,1%. Odnose se na prihode od donacija Grada za rad Zajednice i sportskih udruga za koje su sredstva planirana Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. u iznosu 600.665,00 kn, Karlovačke županije u iznosu 69.500,00 kn, vatrogasnih društava u iznosu 34.400,00 kn, trgovačkih društava u iznosu 8.950,00 kn, prihode u visini obračunane amortizacije u iznosu 7.399,00 kn i donacije građana u iznosu 5.829,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju programa javnih potreba u sportu. Odnose se na sredstva iz gradskog proračuna za financiranje rada sportskih udruga u iznosu 482.549,00 kn i prihode koje ostvaruje Zajednica za redovnu djelatnost i plaću u iznosu 118.116,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. i mjesečnih zahtjeva.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 9.990,00 kn se odnose na prihode od prodaje ulaznica za humanitarni koncert.

Prihodi od imovine u iznosu 208,00 kn se odnose na prihode od kamata.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 735.421,00 kn, što je za 2.453,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	124.048,00	115.119,00	92,8
2.	Materijalni rashodi	44.900,00	54.111,00	120,5
2.1.	Naknada troškova zaposlenima	725,00	548,00	75,6
2.2.	Naknade za obavljanje aktivnosti	2.500,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	25.463,00	29.723,00	116,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	2.492,00	4.606,00	184,8
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	13.720,00	19.234,00	140,2
3.	Rashodi amortizacije	7.399,00	7.399,00	100,0
4.	Financijski rashodi	2.611,00	2.723,00	104,3
5.	Donacije	558.916,00	556.069,00	99,5
	Ukupno	737.874,00	735.421,00	99,7
	Višak prihoda	9.681,00	1.520,00	15,7

Višak prihoda iznosi 1.520,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.437,00 kn (višak iz 2011. iznosi 9.681,00 kn i višak iz prethodnih godina 24.756,00 kn), te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.957,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za donacije u iznosu 556.069,00 kn s udjelom 75,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 115.119,00 kn s udjelom 15,7% i materijalni rashodi u iznosu 54.111,00 kn s udjelom 7,3% u ukupnim rashodima. Drugi rashodi iznose 10.122,00 kn i imaju udjel 1,4% u ukupnim rashodima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za donacije ostvareni u iznosu 556.069,00 kn, a odnose se na financiranje programa 26 sportskih udruga. Tijekom 2012. sredstva su prenesena stolnoteniskim klubovima, rukometnom klubu, nogometnim klubovima, odbojkaškim klubovima, judo klubu, taekwando klubu, košarkaškom klubu, sportskom društvu, streljačkim društvima, kuglačkim društvima, šahovskom klubu, planinarskom klubu, klubu sportskih ribolovaca, paintball klubu, malonogometnom klubu i klubu za ekstremne sportove.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 115.119,00 kn, a odnose se na bruto plaću zaposlenika u iznosu 99.184,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.935,00 kn. Koncem 2012. u Zajednici je bio jedan zaposlenik koji obavlja funkciju tajnika, u košarkaškom klubu je trener, te animira djecu i mlade za uključivanje u sportske aktivnosti.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 54.111,00 kn. Odnose se na rashode za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, računalne i ostale usluge) u iznosu 29.723,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.471,00 kn, nabavu pehara i plaketa za izbor sportaša godine u iznosu 4.763,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i sitni inventar) u iznosu 4.606,00 kn, te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja) u iznosu 548,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iskazanim u Bilanci na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.901,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.433,00	4.033,00	35,3
2.	Financijska imovina	35.735,00	37.868,00	106,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	33.735,00	19.068,00	56,5
2.2.	Zajmovi ostalim subjektima	2.000,00	2.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja	0,00	16.800,00	-
	Ukupno imovina	47.168,00	41.901,00	88,8
3.	Obveze	12.731,00	5.944,00	46,7
3.1.	Obveze za rashode	1.299,00	1.912,00	147,2
3.2.	Odgođeno priznavanje prihoda	11.432,00	4.032,00	35,3
4.	Vlastiti izvori	34.437,00	35.957,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.168,00	41.901,00	88,8

Početkom 2012. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 11.433,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 4.033,00 kn i odnosi se na uredski namještaj i opremu te računalni program.

Financijska imovina se odnosi na novac na žiro računu u iznosu 19.068,00 kn, potraživanja u iznosu 16.800,00 kn i dane pozajmice u iznosu 2.000,00 kn.

Obveze se odnose na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 4.032,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.912,00 kn.

c) Program javnih potreba u sportu za 2012.

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko - rekreativne programe sporta.

Sportske udruge su zahtjeve za uvrštenje u Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. uputile Zajednici koncem 2011., koja je Gradu dostavila prijedlog Programa javnih potreba u sportu.

Za 2012. Grad je donio Program javnih potreba u sportu u iznosu 812.000,00 kn, pri čemu je planirano doznačiti Zajednici i sportskim udrugama 645.000,00 kn (na donacije se odnosi 530.000,00 kn od čega 364.000,00 kn za sportsku opremu, domaća i međunarodna takmičenja, 88.000,00 kn za nabavu opreme i 78.000,00 kn za tekuće troškove održavanja sportskih objekata kojima upravljaju udruge, a za pokriće dijela troškova djelovanja Zajednice i udruga 95.000,00 kn, te troškove proglašenja sportaša godine 20.000,00 kn), a 167.000,00 kn je Grad doznačavao za nagrade najuspješnijim sportašima, zakup sportskog doma, održavanje sportskih objekata koje koriste sportske udruge Grada, te za nabavu materijala za uređenje sportskih objekata. Gradsko vijeće je donijelo Program javnih potreba u sportu za 2012. u prosincu 2011., a izmjene Programa u svibnju 2012. kao sastavni dio proračuna.

Zajednica je na temelju Pravilnika o raspodjeli financijskih sredstava, donesenog u prosincu 2009., izvršila bodovanje i raspored sredstava. Kriteriji su raspoređeni u šest kategorija od kojih se najviše bodova dobiva za sudjelovanje u određenom rangu ligaškog natjecanja te razini natjecanja pojedinačnih sportova prema pravilima nacionalnog sportskog saveza. Sljedeći kriteriji su masovnost (broj osoba koje su angažirane na jednoj utakmici seniorske ekipe), broj službenih utakmica u sezoni svakog kluba posebno, klubovi koji u sustavu natjecanja sudjeluju i s ekipama mlađih dobnih skupina sportaša, prioritetni sportovi i klubovi te broj pripadajućih bodova za iste (prioritetni sportovi i klubovi su: stolni tenis - STK Aquastil, streljaštvo – SK Duga Resa, teakwondo – klub Duga Resa, nogomet – NK Duga Resa 1929., košarka – KK Duga Resa i kuglanje – KK Duga Resa), te postignuti rezultati. Sportskim klubovima i društvima sredstva su doznačena u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Tajnik Zajednice je, na temelju ugovora zaključenih s većinom članica, obavljao knjigovodstvene poslove, usluge savjetovanja, kontrolirao namjensko korištenje doznačenih sredstava i sastavljao financijske izvještaje.

Prema Izvještaju o realizaciji programa javnih potreba u sportu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 600.665,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice su doznačena sredstva za financiranje programa 26 sportskih udruga u iznosu 482.549,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 118.116,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocijeniti pravilnost (namjenskog korištenja) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi financiranja sportskih udruga, obračuna plaća, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računsku točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, prihode i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Plan i program rada te financijski plan za 2012. su doneseni u siječnju 2012. i prihvaćeni su na sjednici skupštine Zajednice. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 835.000,00 kn, pri čemu su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi za rad Zajednice i sportskih udruga. Planirani prihodi i rashodi u financijskom planu nisu raspoređeni prema sadržaju računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi ostvareni u iznosu 23.426,00 kn koji se odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 9.990,00 kn, u visini obračunane amortizacije (odgođeno priznavanje prihoda) u iznosu 7.399,00 kn, od građana i kućanstava u iznosu 5.829,00 kn i imovine (kamata) u iznosu 208,00 kn nisu planirani financijskim planom. Prihodi od donacija su planirani prema programima u iznosu 50.000,00 kn, a nisu ostvareni. S obzirom na navedeno, onemogućena je i otežana usporedba i praćenje (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Odredbama Statuta je utvrđeno da Zajednica potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta te utvrđuje i ostvaruje politike promicanja sporta na području Grada. Zajednica nije donijela dokument u kojem bi bila sadržana politika razvoja sporta Grada. Strategijom razvoja sporta je potrebno utvrditi aktivnosti potrebne za provedbu ciljeva i zadaća sporta i odrediti nositelje razvoja sporta radi učinkovitog ostvarivanja djelatnosti zbog kojih je Zajednica osnovana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana koji će sadržavati sve ostvarene prihode i rashode, planirane prema sadržaju računa iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja i usporedbe (kontrole) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda, odnosno rezultata poslovanja, te pravovremenu izmjenu financijskog plana. Kako bi se osigurao sustavni razvoj sporta i upravljanje javnim potrebama u sportu, predlaže se u suradnji s Gradom, poduzimanje aktivnosti na donošenje strategije razvoja sporta na području Grada.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su se u 2012. pojavili prihodi na koje prilikom izrade plana nisu računali. Vezani su uz humanitarnu akciju koja na početku nije bila planirana pa prihodi nisu bili naznačeni u planu, a greškom u plan nisu stavili prihode od amortizacije (odgođeno priznavanje prihoda), te prihode od kamata. Upravni odbor je već razmatrao izvješće te će u plan za sljedeću godinu uključiti sve ostvarene prihode i rashode planirane prema sadržaju računa iz računskog plana radi praćenja i usporedbe, odnosno kontrole rezultata poslovanja. Nadalje navodi da je poduzela aktivnosti oko izrade strategije razvoja sporta na području Grada koje se odnose na analizu broja članstva, stručnost kadrova u klubovima, stanje i broj djece u školama i drugo. Navodi da je preporuka Hrvatskog olimpijskog odbora izrada nacionalne strategije razvoja sporta u izradi koje Zajednica aktivno sudjeluje.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi Zajednice za 2012. su ostvareni u iznosu 736.941,00 kn, što je za 10.614,00 kn ili 1,4% manje od ostvarenih prethodne godine i za 98.059,00 kn ili 11,7% manje od planiranih. Odnose se na prihode od donacija Grada u iznosu 600.665,00 kn (od čega za donacije sportskim udrugama u iznosu 482.549,00 kn, a za rad Zajednice u iznosu 118.116,00 kn), Karlovačke županije u iznosu 69.500,00 kn, vatrogasnih društava u iznosu 34.400,00 kn, prihode od pružanja usluga u iznosu 9.990,00 kn, od trgovačkih društava u iznosu 8.950,00 kn, prihode u visini obračunane amortizacije u iznosu 7.399,00 kn, donacije građana u iznosu 5.829,00 kn i prihode od imovine u iznosu 208,00 kn. Programom javnih potreba u sportu i financijskim planom, sredstva za donacije sportskim udrugama koje se financiraju iz proračuna Grada su planirana u iznosu 530.000,00 kn, odnosno mjesečno 44.166,67 kn. Programom nije utvrđena dinamika i visina doznake mjesečnih sredstava. Zajednica je tijekom 2012. mjesečno dostavljala Gradu, na temelju usmenog dogovora, zahtjeve za sredstva donacija u ukupnom iznosu 477.000,00 kn, što je za 53.000,00 kn ili 10,0% manje od planiranih. Za siječanj 2012. Gradu je dostavljen zahtjev u iznosu 44.160,00 kn, za veljaču 43.480,00 kn, ožujak 45.280,00 kn, travanj 40.000,00 kn, a od lipnja do prosinca u mjesečnim iznosima po 39.750,00 kn. Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. u dijelu koji se odnosi na financiranje sportskih udruga se nije mijenjao, te je Zajednica trebala u zahtjevima za dodjelu financijskih sredstava tražiti ukupno 530.000,00 kn ili mjesečno 44.166,67 kn koliko je i planirano. Za navedene namjene Grad je doznačio Zajednici sredstva u iznosu 482.549,00 kn čime je financirala programe 26 udruga prema mjerilima i kriterijima utvrđenih Pravilnikom o raspodjeli financijskih sredstava iz prosinca 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u mjesečnim zahtjevima za dodjelu donacija od Grada zatražiti planirani iznos sredstava prema Programu javnih potreba u sportu.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su za prva tri mjeseca 2012. Gradu dostavili zahtjeve u visini planiranih sredstava. Zajednica je postupila prema usmenom zahtjevu Grada, kojim je zatraženo da se mjesečni iznos sredstava umanji za 10,0%, uz obrazloženje da se proračun neće ispuniti u potpunosti. To je bio način na koji je mogla dobiti sredstva i osigurati nesmetano funkcioniranje, natjecanje i rad članica.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi Zajednice za 2012. su ostvareni u iznosu 735.421,00 kn, što je za 2.453,00 kn ili 0,3% manje od ostvarenih prethodne godine i za 99.579,00 kn ili 11,9% manje od planiranih. Odnose se na rashode za donacije u iznosu 556.069,00 kn (od čega se na tekuće donacije sportskim udrugama iz proračuna Grada odnosi 482.549,00 kn, a iz proračuna Karlovačke županije 27.207,00 kn, te kapitalne donacije 25.691,00 kn i donacije za didaktičku opremu prikupljenu putem humanitarne akcije 20.622,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 115.119,00 kn, materijalne rashode u iznosu 54.111,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 7.399,00 kn, te financijske rashode u iznosu 2.723,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 115.119,00 kn, a odnose se na bruto plaću u iznosu 99.184,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.935,00 kn. Zajednica ima jednog zaposlenika – tajnika. Javni natječaj za imenovanje tajnika Zajednice, (pri čemu je bio uvjet visoka ili viša stručna sprema), je objavljen u javnom tisku u listopadu 2008. Pristigla je jedna zamolba koja je prihvaćena, te je s odabranim kandidatom visoke stručne spreme u siječnju 2009. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorena je bruto plaća u iznosu 7.864,00 kn. Dodatak ugovoru o radu zaključen je 1. ožujka 2012. kojim je utvrđeno da bruto plaća od 1. siječnja 2012. iznosi 8.045,19 kn. Pravilnikom o unutarnjem redu Zajednice je utvrđeno da osnovicu i koeficijent za obračun plaće utvrđuje Upravni odbor posebnom odlukom. U razdoblju od 2009. do konca 2012. Upravni odbor je donio šest odluka o visini plaće tajnika. Odlukama je u članku 2. određeno da plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće kakvu ima viša stručna sprema u Gradu, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, a u članku 4. je određeno da će se druge naknade (naknada za godišnji odmor, naknada za prijevoz na posao i druga prava) ostvarivat u skladu s mjerilima koja vrijede za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada. Navedenim odlukama se mijenjao članak 3. koji se odnosi na visinu bruto plaće, te je za razdoblje siječanj-veljača 2012. iznosila 8.938,81 kn, a za razdoblje ožujak-prosinac 2012. je iznosila 8.045,19 kn. U skladu s navedenim iznosima je obračunana i isplaćena plaća. Prema podacima Zajednice, za višu stručnu sprema u Gradu tijekom 2012. koeficijent za obračun plaće je iznosio 1,89, a osnovica 4.630,14 kn te uvećano za radni staž tajnika (13,5%) bruto plaća je trebala iznositi 9.932,34 kn. S obzirom na navedeno, potrebno je uskladiti odredbe članka 2. i članka 3. Odluke o plaći i drugim pravima tajnika, te prema usklađenoj Odluci pravovremeno zaključiti ugovor o radu. Druge naknade u 2012. su zaposlenicima Grada isplaćene, dok tajniku Zajednice druge naknade nisu isplaćene.

Državni ured za reviziju nalaže u Odluci Upravnog odbora o plaći i drugim pravima tajnika uskladiti odredbe o visini bruto plaće s odredbom koja se odnosi na izračun plaće kojom je utvrđeno da plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za obračun plaće kakvu ima viša stručna sprema u Gradu, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, te zaključiti ugovor o radu, a plaću i druga prava tajnika obračunati i isplatiti u skladu s odredbama navedene Odluke.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je mijenjala odluke o visini bruto plaće tajnika isključivo radi sredstava koja je Zajednica imala na raspolaganju za određeno razdoblje. Dogovor Zajednice i Grada pri zapošljavanju tajnika nije bio poštivan, a Grad koji se obvezao u potpunosti osigurati sredstva za plaću niti jedne godine to nije učinio, već su iz godine u godinu ta sredstva umanjivana. U 2013. ta su sredstva povećana, ali ne dovoljno da bi se plaća tajnika obračunala i isplatila kako je ugovoreno kod zapošljavanja i prema Odluci Upravnog odbora. Na važeću osnovicu koja se primjenjuje u Gradu, obračunat je koeficijent više stručne spreme kakvu imaju djelatnici Grada te uvećanje za 0,5% za svaku godinu rada, ali umanjeno za 5,0%. Novi ugovor o plaći i drugim pravima tajnika usklađen s odredbom o visini bruto plaće i odredbom koja se odnosi na izračun plaće, bit će zaključen uskoro.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 835.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi ostvareni u iznosu 23.426,00 kn nisu planirani financijskim planom, a prihodi od donacija po programima planirani u iznosu 50.000,00 kn nisu ostvareni. Iz navedenog razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 1. Nalaza)
 - Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. sredstva za donacije klubovima koji se financiraju iz proračuna Grada su planirana u iznosu 530.000,00 kn. Zajednica je tijekom 2012. mjesečno dostavila Gradu zahtjeve za sredstva donacija u ukupnom iznosu 477.000,00 kn, što je za 53.000,00 kn ili 10,0% manje od plana. Za ove namjene Grad je doznačio Zajednici sredstva u iznosu 482.549,00 kn čime je financirala programe 26 sportskih udruga. (točka 2. Nalaza)
 - Plaća i druga materijalna prava tajnika nisu utvrđena i obračunana u skladu s odredbama Odluke o plaći i drugim pravima tajnika Zajednice. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga čiji su članovi sportske udruge koje imaju sjedište na području Grada. Osnovana je 1996. s ciljem razvitka i unapređenja sporta na području Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosegâ, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko - rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanja odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih načela i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 29 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Dužnost predsjednika Zajednice do 14. rujna 2012. je obavljao Josip Kasun, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Marko Benić. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnika). U 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 736.941,00 kn, a rashodi u iznosu 735.421,00 kn, te višak prihoda iznosi 1.520,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.437,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.957,00 kn.

Tijekom 2012. sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica je ostvarila iz proračuna Grada i Karlovačke županije, od pružanja usluga te od građana i kućanstava. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija u iznosu 726.743,00 kn koji čine 98,6% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se 600.665,00 kn odnosi na prihode iz proračuna Grada. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 556.069,00 kn koji čine 75,6% ukupno ostvarenih rashoda, se odnose na rashode za donacije sportskim klubovima, drugim korisnicima i nabavu didaktičke opreme. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 16.800,00 kn, dok koncem prethodne godine potraživanja nisu bila iskazana. Odnose se na potraživanja za obavljene usluge, nisu naplaćena do rujna 2013., a za naplatu potraživanja su poslani opomene. Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 5.944,00 kn, a odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 4.032,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.912,00 kn koje su podmirene u siječnju 2013. Grad nije u tekućoj godini doznačio sredstva po programu javnih potreba Zajednici u iznosu 44.335,00 kn, a time Zajednica nije doznačila sredstva krajnjim korisnicima koncem 2012. u iznosu 53.000,00 kn. Sredstva su utrošena za namjene radi kojih su doznačena, a Zajednica ostvaruje ulogu radi koje je osnovana. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, prihode i rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.