



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA BJELOVARA

Bjelovar, 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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2011. i 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/6
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 19. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA BJELOVARA
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 Športske zajednice grada Bjelovara (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 25. siječnja do 19. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja grada Bjelovara (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u siječnju 1998. i pravni je slijednik Saveza sportova općine Bjelovar. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, u Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i u Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 06222374715, matični broj 03324044, a šifra djelatnosti 93.12 (djelatnost sportskih klubova). Sjedište Zajednice je u Bjelovaru, Ivana Gundulića 10. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, što se ostvaruje utvrđivanjem opće politike sporta u Gradu. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada.

Statut je donesen u srpnju 1999. Osim statuta su doneseni sljedeći opći akti: Poslovnik o radu skupštine i drugih tijela upravljanja Zajednice, Odluka o unutarnjem ustroju i radu stručne službe Zajednice, Pravilnik o izboru najboljeg sportaša, sportašice, i sportske ekipe Zajednice, te Pravilnik o javnim priznanjima koja dodjeljuje Zajednica.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje opću politiku sporta u Gradu i sudjeluje u njenom utvrđivanju na području Bjelovarsko-bilogorske županije, potiče i promiče svekoliki sport na području Grada, usklađuje zajedničke programske aktivnosti članova i osigurava opće uvjete za njihovu pravovaljanu provedbu, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu u Gradu, skrbi o vrhunskim sportašima i stvara uvjete za njihove pripreme i nastup u nacionalnoj ekipi na međunarodnim natjecanjima, sudjeluje u unaprjeđivanju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika u sportu (trenera, instruktora) koji svoje dužnosti obavljaju bez naknade (volonterski), sudjeluje u provedbi međunarodne sportske suradnje od interesa za Grad i Županiju, potiče izgradnju sportskih objekta i njihovo pravovaljano održavanje, organizira propagande i informativne djelatnosti u sportu te obavlja druge poslove i zadaće određene zakonskim propisima i Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, tajnik i stegovni sud. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je opunomoćeni predstavnici članova Zajednice. U svom djelokrugu rada skupština, među ostalim, donosi statut i druge opće akte, donosi kriterije za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, utvrđuje programsku orijentaciju, donosi planove, određuje iznos godišnje članarine članova Zajednice, utvrđuje završni račun, razmatra i prihvaća izvješća o radu svojih tijela i organa, te drugo. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima sedam članova koji se biraju iz redova članova skupštine. Nadzorni odbor Zajednice nadzire zakonitost u radu i financijskom poslovanju Zajednice i provedbi ugovornih i drugih obveza, prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana, te o uočenim nepravilnostima izvješćuje izvršni odbor. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, predstavlja i zastupa Zajednicu, brine o provedbi odluka i drugih akata skupštine i izvršnog odbora te obavlja druge poslove određene statutom.

Tajnik je izvršno tijelo Zajednice, a funkciju obnaša volonterski. Predsjednik i tajnik su po položaju članovi izvršnog odbora. Od 2008. te u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je mr. sc. Milan Mateković, prof., a tajnik je Tomo Globan, (oboje su zaposlenici Grada). Zajednica ima dvije zaposlenice.

U Zajednicu je koncem 2011. bilo učlanjeno 55 udruga, odnosno sportskih klubova iz raznih sportova (nogomet, rukomet, borilački sportovi, kuglanje, košarka, odbojka, atletika, tenis, stolni tenis, plivanje, streljaštvo, biciklizam, šah, konjički sport, biciklizam, planinarstvo, sportski ribolov, orijentacijsko trčanje, streličarstvo, kiniziolozija i školski sport, te sportski ples). Koncem 2012. je bilo učlanjeno 50 udruga.

Planiranje

Financijski plan za 2011. donio je izvršni odbor Zajednice u prosincu 2010. Navedenim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.160.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.525.000,00 kn, što je manje za 635.000,00 kn ili 20,1%. Planirani prihodi se u cijelosti odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada. Planirani rashodi se odnose na donacije klubovima/udrugama za troškove natjecanja u iznosu 1.700.000,00 kn, od čega je 900.000,00 kn planirano rasporediti prema kriterijima i odlukama Grada za prioritetne klubove/udruge, a 800.000,00 kn je planirano raspodijeliti prema Kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Zajednice (dalje u tekstu: kriteriji Zajednice) koje je donijela skupština Zajednice u siječnju 2010., zatim na donacije za plaće trenera u klubovima 475.000,00 kn, rashode za plaće zaposlenika Zajednice 190.000,00 kn, materijalne troškove Zajednice (naknade zaposlenima, materijal i energiju, rashode za usluge, druge nespomenute rashode) 100.000,00 kn, te stipendiranje vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Financijski plan za 2012. je donio izvršni odbor Zajednice u prosincu 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.823.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.045.000,00 kn, što je više za 222.000,00 kn ili 7,9%. Planirani prihodi se u cijelosti odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada, a planirani rashodi se odnose na donacije klubovima/udrugama za troškove natjecanja u iznosu 2.100.000,00 kn (od čega je 1.250.000,00 kn planirano rasporediti prema kriterijima i odlukama Grada za prioritetne udruge, a 850.000,00 kn je planirano raspodijeliti prema kriterijima Zajednice), donacije za plaće trenera u klubovima 565.000,00 kn, rashode za plaće zaposlenika Zajednice 200.000,00 kn, materijalne troškove Zajednice (naknade zaposlenima, materijal i energiju, rashode za usluge, druge nespomenute rashode) 120.000,00 kn, te na stipendiranje vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te 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 2.520.797,00 kn, što je za 527.549,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2011. su za 4.203,00 kn ili 0,2% manji od planiranih prihoda.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.934.391,00 kn, što je za 413.594,00 kn ili 16,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 110.609,00 kn ili 3,6% manji od planiranih prihoda.

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 financijske imovine	427,00	428,00	100,2
2.	Prihodi od donacija	2.520.370,00	2.933.963,00	116,4
	Ukupno	2.520.797,00	2.934.391,00	116,4

Prihodi od donacija za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.370,00 kn, što je za 527.457,00 kn ili 17,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.518.767,00 kn i na prihode iskazane u iznosu 1.603,00 kn, odnosno u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava donacije. Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 2.518.767,00 kn su primljena za financiranje natjecanja prioritetnih sportskih udruga (prema kriterijima i odlukama Grada) u iznosu 898.681,00 kn, natjecanje svih klubova i udruga prema kriterijima Zajednice u iznosu 799.933,00 kn, rashode zaposlenika u klubovima u iznosu 475.000,00 kn (trenera, domara, instruktora), rashode Zajednice u iznosu 285.153,00 kn (plaće za zaposlenike 190.000,00 kn i za materijalne troškove 95.153,00 kn), te za stipendije vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi od donacija za 2012. su ostvareni u iznosu 2.933.963,00 kn, što je za 413.593,00 kn ili 16,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.921.750,00 kn, a 12.213,00 kn čine prihodi iskazani u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava donacije. Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 2.921.750,00 kn su primljena za financiranje natjecanja prioritetnih sportskih udruga (prema kriterijima i odlukama Grada) u iznosu 1.250.000,00 kn, natjecanje svih klubova i udruga prema kriterijima Zajednice u iznosu 765.000,00 kn, rashode zaposlenika u klubovima u iznosu 536.750,00 kn (trenera, domara, instruktora), rashode Zajednice u iznosu 310.000,00 kn (plaće za zaposlenike 190.000,00 kn i za materijalne troškove 120.000,00 kn), te za stipendije vrhunskih sportaša u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi iskazani u visini amortizacije imovine nabavljene iz sredstava donacije su u 2012. ostvareni u iznosu 12.213,00 kn. Zajednica je u 2010. i 2011. iz sredstava primljenih od Grada nabavila dva računala u vrijednosti 8.854,00 kn, za koja je tijekom 2012. obračunala amortizaciju u iznosu 2.213,00 kn (i za navedeni iznos su evidentirani prihodi tekuće godine).

U kolovozu 2012. je nabavila službeno kombi vozilo u vrijednosti 150.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koji su sredstva primljena iz proračuna Grada u iznosu 80.000,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn, što je evidentirano na odgođenim prihodima. Na službeno kombi vozilo je za razdoblje rujana - prosinac 2012. obračunana amortizacija u iznosu 10.000,00 kn, te su za navedeni iznos evidentirani prihodi tekuće godine i umanjeni odgođeni prihodi. Navedeno je u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.546.712,00 kn, što je za 534.646,00 kn ili 17,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 21.712,00 kn ili 0,9%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.927.634,00 kn, što je za 380.922,00 kn ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 117.366,00 kn ili 3,9%.

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	172.116,00	170.912,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	144.991,00	146.901,00	101,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	12.654,00	13.096,00	103,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	6.540,00	2.991,00	45,7
2.3.	Rashodi za usluge	79.553,00	69.237,00	87,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	15.505,00	24.047,00	155,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	30.739,00	37.530,00	122,1
3.	Rashodi amortizacije	8.273,00	14.108,00	170,5
4.	Financijski rashodi	5.857,00	4.771,00	81,5
5.	Donacije	2.215.475,00	2.590.942,00	116,9
Ukupno		2.546.712,00	2.927.634,00	115,0
Manjak prihoda		25.915,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	6.757,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 25.915,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 10.358,00 kn (manjak prihoda iz 2010. u iznosu 33.012,00 kn, višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 43.370,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.557,00 kn.

Višak prihoda za 2012. iznosi 6.757,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 15.557,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 25.915,00 kn, a višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 10.358,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.800,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2011. imaju rashodi za donacije u iznosu 2.215.475,00 kn ili 87,0%. Odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (natjecanja, osposobljavanje trenera i instruktora, priprema i nastupi vrhunskih sportaša, troškovi udruge kineziologa i sporta učenika osnovnih i srednjih škola, drugo) u iznosu 1.650.030,00 kn, sredstva za plaće zaposlenika u klubovima 475.000,00 kn, sredstva po odlukama Zajednice 48.945,00 kn, te stipendije sportašima 41.500,00 kn. Svi drugi rashodi za 2011. iznose 331.237,00 kn i imaju udjel 13,0% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 172.116,00 kn, materijalne rashode u iznosu 144.991,00 kn, amortizaciju u iznosu 8.273,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge, zatezne kamate) u iznosu 5.857,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 79.553,00 kn (od čega knjigovodstvene usluge 37.269,00 kn, računalne usluge 11.808,00 kn, usluge telefona i pošte 11.220,00 kn, druge usluge 19.256,00 kn), materijal i energiju 15.505,00 kn, naknade troškova zaposlenima 12.654,00 kn (od čega naknade troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla iznose 12.484,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 6.540,00 kn i druge materijalne rashode 30.739,00 kn (većim dijelom se odnose na rashode za pehare, medalje i diplome 16.801,00 kn i reprezentaciju 12.688,00 kn).

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 2.590.942,00 kn ili 88,5%. Odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.958.452,00 kn, sredstva za plaće zaposlenika u klubovima 536.750,00 kn, stipendije sportašima 46.000,00 kn, te sredstva po odlukama Zajednice 49.740,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni više za 370.967,00 kn ili 18,7%, zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada. Svi drugi rashodi za 2012. iznose 336.692,00 kn i imaju udjel 11,5% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 170.912,00 kn, materijalne rashode u iznosu 146.901,00 kn, amortizaciju u iznosu 14.108,00 kn i financijske rashode (bankarske usluge, drugo) u iznosu 4.771,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 69.237,00 kn (od čega knjigovodstvene usluge 37.774,00 kn, računalne usluge 11.968,00 kn, usluge telefona i pošte 11.672,00 kn, druge usluge 7.823,00 kn), materijal i energiju 24.047,00 kn (od čega sitni inventar i auto gume 7.125,00 kn, plin 5.901,00 kn, materijal 4.693,00 kn, gorivo 3.934,00 kn, električna energija 2.394,00 kn), naknade troškova zaposlenima 13.096,00 kn (većim dijelom se odnose na naknade troškova prijevoza zaposlenika na posao i s posla 12.416,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 2.991,00 kn i druge materijalne rashode 37.530,00 kn (većim dijelom se odnose na reprezentaciju 21.687,00 kn i rashode za pehare, medalje i diplome 15.269,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 45.583,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012., je iskazana u iznosu 178.977,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011. te koncem 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	14.136,00	150.028,00	-
2.	Financijska imovina	31.447,00	28.949,00	92,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	31.447,00	28.949,00	92,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	0,00	-
	Ukupno imovina	45.583,00	178.977,00	392,6
3.	Obveze	37.354,00	163.991,00	439,0
3.1.	Obveze za rashode	30.104,00	18.955,00	63,0
3.2.	Odgođeno priznavanje prihoda	7.250,00	145.036,00	-
4.	Vlastiti izvori	8.229,00	14.986,00	182,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.583,00	178.977,00	392,6

Nefinancijsku imovinu koncem 2012. čini vrijednost računalne opreme i računalnih programa u iznosu 10.028,00 kn, te prijevoznih sredstava (službenog kombi vozila) u iznosu 140.000,00 kn. Službeno kombi vozilo je nabavljeno u 2012. te je iz navedenih razloga nefinancijska imovina povećana za 135.892,00 kn ili jedanaest puta u odnosu na 2011.

Koncem 2012. obveze za rashode su manje za 11.149,00 kn ili 37,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene (bruto plaća za prosinac 2012.) u iznosu 14.561,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 4.394,00 kn. Navedene obveze su podmirene do obavljanja revizije (veljača 2013.).

Odgođeno priznavanje prihoda se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost nefinancijske imovine nabavljene iz sredstava donacije. Koncem 2011. je iznosila 7.250,00 kn i odnosila se na vrijednost računala nabavljenih ranijih godina i u 2011., a koncem 2012. je iznosila 145.036,00 kn i odnosila se na vrijednost službenog kombi vozila u iznosu 140.000,00 kn nabavljenog u kolovozu 2012. i računala u iznosu 5.036,00 kn nabavljenih ranijih godina.

c) Planovi i programi Zajednice

- Plan i program djelovanja Zajednice

Skupština je 14. lipnja 2011. donijela Program djelovanja Zajednice za 2011., a 12. srpnja 2012. Program djelovanja Zajednice za 2012. Programom su planirane sljedeće programske aktivnosti: provedba natjecateljske djelatnosti; sportske aktivnosti učenika osnovnih i srednjih škola; provedba sportskih škola; osposobljavanje i usavršavanje stručnih kadrova u sportu; pripreme i nastupi vrhunskih sportaša na službenim međunarodnim natjecanjima; zdravstvena zaštita sportaša; naknade vrhunskih sportaša; kategorizacija sportskih udruga; ustrojavanje i vođenje evidencija u sportu; proglašenje najboljih sportaša, sportašica i sportskih ekipa Grada za 2011., odnosno za 2012.; dodjela trofeja i priznanja Zajednice; djelovanje skupštine i izvršnog odbora; izrada izvješća za 2011., odnosno 2012. Programom nisu planirana sredstva za izvršenje navedenih programskih aktivnosti, već su planirana financijskim planom.

Prema izmjenama financijskog plana Zajednice, planirana sredstva za programe i aktivnosti u sportu za 2011. iznose 2.525.000,00 kn, a za 2012. iznose 3.045.000,00 kn.

Prema Planu i programu Zajednice, sportske udruge članice Zajednice svojim programima trebaju utvrditi aktivnosti vezane za provedbu natjecateljske djelatnosti, provedbu sportskih škola, osposobljavanje i usavršavanje stručnih kadrova u sportu, pripremu i nastupe vrhunskih sportaša na službenim međunarodnim natjecanjima i zdravstvenu zaštitu sportaša. Sportske aktivnosti učenika osnovnih i srednjih škola se provode prema programu udruge kineziologa. Zajednica je prikupila programe za većinu sportskih udruga članica Zajednice.

- Program javnih potreba u sportu Grada

Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica. Zajednica nije donijela prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisлити programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisлити sportsko-rekreativne programe sporta.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011. je donijelo gradsko vijeće 21. prosinca 2010. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 5.245.000,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 2.960.000,00 kn kroz tri programska područja, koja obuhvaćaju sportska natjecanja (prema kriterijima Grada 1.100.000,00 kn, prema kriterijima Zajednice 1.000.000,00 kn), administrativni pogon (zaposleni u udrugama 500.000,00 kn i Zajednici 200.000,00 kn, materijalni troškovi Zajednice 100.000,00 kn), te stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn.

Izvršni odbor Zajednice je 5. travnja 2011., unutar dva programska područja, raspodijelio sredstva po potprogramima (ali ne i po udrugama). Sredstva za programsko područje za sportska natjecanja prema kriterijima Zajednice u iznosu 1.000.000,00 kn su raspoređena na potprograme, što obuhvaća troškove natjecanja u iznosu 912.000,00 kn (mladež 400.000,00 kn, prva i druga kategorija sportskih udruga 360.000,00 kn, treća i četvrta kategorija sportskih udruga 107.000,00 kn, nekategorizirane sportske udruge 45.000,00 kn), zatim troškove udruge kineziologa i sporta učenika osnovnih i srednjih škola 32.000,00 kn, troškove sportskih škola (naknada trenera) 24.000,00 kn, osposobljavanje stručnih osoba (instruktori, treneri) 7.000,00 kn, troškove pripreme i nastupa vrhunskih sportaša 5.000,00 kn i sredstva rezervi 20.000,00 kn. Unutar programskog područja administrativni pogon sredstva za zaposlene u udrugama u iznosu 500.000,00 kn Zajednica je rasporedila na šest zaposlenika u pet udruga/klubova. Zajednica je sastavila pregled kategoriziranih sportskih udruga Grada za 2011. Gradsko vijeće je 7. lipnja 2011. dalo suglasnost na navedenu raspodjelu sredstava prema potprogramima koje donio izvršni odbor. Nakon toga, skupština Zajednice je 14. lipnja 2011. rasporedila sredstva za sportska natjecanja u iznosu 1.000.000,00 kn po udrugama i prema kriterijima Zajednice.

Prema navedenim kriterijima Zajednice se vrednuju udruge iz većine sportskih grana (nogomet, rukomet, taekwondo, karate, kuglanje, atletika, streljaštvo, stolni tenis, tenis, plivanje, košarka, odbojka, streličarstvo), osim sportskih škola iz navedenih sportskih grana. U kriterijima je navedeno da se druge sportske udruge ne vrednuju prema kriterijima Zajednice, kao i novoprimiteljne sportske udruge, već sredstva iz programa javnih potreba u sportu ostvaruju u iznosima koje na prijedlog izvršnog odbora utvrdi skupština Zajednice. Vrednovanje i kategorizaciju sportskih udruga Zajednica je provela na temelju natjecateljskih rezultata i drugih činitelja za vrednovanje (bodovanje). Planirana sredstva za sportska natjecanja u iznosu 1.000.000,00 kn su raspoređena prema sportskim udrugama (50 udruga) u iznosu 944.659,00 kn i za troškove jedne sportske škole u iznosu 24.000,00 kn. Preostalih 31.341,00 kn se odnosi na osposobljavanje stručnih kadrova 7.000,00 kn, troškove pripreme natjecanja vrhunskih sportaša 5.000,00 kn i sredstva rezervi 19.341,00 kn.

Prema Kriterijima za određivanje prioriternih sportskih udruga koje je donio Grad, gradonačelnik je 8. veljače 2011. donio Plan raspodjele sredstava za financiranje prioriternih sportskih udruga (četiri udruge) u iznosu 960.000,00 kn i udruge od posebnog interesa (pet udruga) u iznosu 140.000,00 kn, odnosno ukupno 1.100.000,00 kn.

Izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. je donijelo gradsko vijeće 15. rujna 2011. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 4.747.162,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 2.525.000,00 kn (što je manje za 435.000,00 kn u odnosu program). Unutar programskih područja koja se odnose na Zajednicu, manje su planirana sredstva za sportska natjecanja (prema kriterijima Grada za 200.000,00 kn i kriterijima Zajednice za 200.000,00 kn), te sredstva za zaposlene u udrugama za 25.000,00 kn i Zajednici za 10.000,00 kn. Zajednica je donijela izmjene financijskog plana za 2011. kojima je planirana sredstva prema programskim područjima i potprogramima te raspodjelu sredstava prema sportskim udrugama usuglasila s izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće 20. prosinca 2011. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 7.678.500,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 2.823.000,00 kn kroz tri programska područja, koji obuhvaćaju sportska natjecanja (prema kriterijima Grada 1.050.000,00 kn, prema kriterijima Zajednice 850.000,00 kn), administrativni pogon (zaposleni u udrugama 565.000,00 kn i Zajednici 200.000,00 kn, materijalni troškovi Zajednice 98.000,00 kn) te stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn.

Izvršni odbor Zajednice je 12. travnja 2012., unutar dva programska područja, obavio raspodjelu prema potprogramima (ali ne i po udrugama). Sredstva za programsko područje za sportska natjecanja prema kriterijima Zajednice u iznosu 850.000,00 kn su raspoređena na potprograme, što obuhvaća troškove natjecanja 781.000,00 kn (mladež 350.000,00 kn, prva i druga kategorija sportskih udruga 300.000,00 kn, treća i četvrta kategorija sportskih udruga 91.000,00 kn, nekategorizirane sportske udruge 40.000,00 kn), troškove udruge kineziologa i sporta učenika osnovnih i srednjih škola 20.000,00 kn, troškove sportskih škola (naknada trenera) 20.000,00 kn, osposobljavanje stručnih osoba (instruktori, treneri) 5.000,00 kn, troškove pripreme i nastupa vrhunskih sportaša 4.000,00 kn i sredstva rezervi 20.000,00 kn.

Unutar programskog područja administrativni pogon sredstva za zaposlene u udrugama u iznosu 565.000,00 kn Zajednica je rasporedila na sedam zaposlenika u šest udruga. Zajednica je sastavila pregled kategoriziranih sportskih udruga Grada za 2012.

Gradsko vijeće je 20. lipnja 2012. dalo suglasnost na prijedlog raspodjele sredstava prema potprogramima koju je izvršni odbor utvrdio u travnju 2012. Nakon toga, skupština Zajednice je 12. srpnja 2012. sredstava za sportska natjecanja u iznosu 850.000,00 kn rasporedila prema sportskim udrugama članicama Zajednice, u skladu s kriterijima Zajednice. Sredstava za sportska natjecanja su raspoređena prema sportskim udrugama (49 udruga) u iznosu 776.000,00 kn, zatim za troškove jedne sportske škole 20.000,00 kn, osposobljavanje stručnih kadrova 5.000,00 kn, troškove pripreme natjecanja vrhunskih sportaša 4.000,00 kn i sredstva rezervi 45.000,00 kn. Prema Kriterijima za određivanje prioriternih sportskih udruga koje je donio Grad, gradonačelnik je 20. lipnja 2012. donio Plan raspodjele sredstava za financiranje prioriternih sportskih udruga (četiri udruge) u iznosu 935.000,00 kn i udruga od posebnog interesa (pet udruga) u iznosu 115.000,00 kn.

Izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće 18. listopada 2012. Sredstva za realizaciju navedenog programa, odnosno programskih područja u sportu su planirana u iznosu 6.892.739,00 kn. Od toga je putem Zajednice planirano realizirati 3.045.000,00 kn (što je više za 222.000,00 kn u odnosu program). Unutar programskih područja koja se odnose na Zajednicu, više su planirana sredstva za sportska natjecanja prema kriterijima Grada za 200.000,00 kn i sredstva za materijalne troškove u Zajednici za 22.000,00 kn. Zajednica je donijela izmjene financijskog plana za 2012. kojima je planirana sredstva prema programskim područjima i potprogramima te raspodjelu sredstava prema sportskim udrugama usuglasila s izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., odnosno ukupno u iznosu 1.050.000,00 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,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna te,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

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. 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 tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicama Zajednice te s predsjednikom i tajnikom.

Nalaz za 2011. i 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za donacije (prijenose sredstava) sportskim udrugama članicama Zajednice i vrhunskim sportašima su ostvareni za 2011. u iznosu 2.215.475,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.590.942,00 kn. U poslovnim knjigama su prijenosi sportskim udrugama evidentirani po udrugama, a nisu po programima (programskim područjima i podpodručjima) i aktivnostima. Zbog navedenog razloga iz poslovnih knjiga nije vidljivo jesu li prijenosi obavljeni u skladu s programskim područjima planiranim programom javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012.

Državni ured za reviziju predlaže prijenose sredstava sportskim udrugama članicama Zajednice, evidentirati u poslovnim knjigama po programima i aktivnostima, kako bi bilo vidljivo je li Zajednica prenijela sredstva sportskim udrugama u skladu s programskim područjima utvrđenim programom javnih potreba u sportu Grada.

- Financijski plan

Financijski plan Zajednice za 2011. i 2012. te izmjene navedenih planova je donio izvršni odbor, umjesto skupština Zajednice. Prema odredbama članka 26. Statuta, financijski plan donosi skupština Zajednice. Financijskim planom za 2011. su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 2.525.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 3.045.000,00 kn. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni za 21.712,00 kn ili 0,9% više od plana. Materijalni rashodi što se odnose na materijal, energiju i usluge su za 2011. ostvareni više za 39.197,00 kn ili 45,3% od plana, a za 2012. su drugi materijalni rashodi ostvareni više za 34.530,00 kn (ili dvanaest puta) u odnosu na plan. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su rashodi za amortizaciju (8.273,00 kn za 2011., a 14.108,00 kn za 2012.), rashodi za osobe van radnog odnosa (6.540,00 kn za 2011., a 2.991,00 kn za 2012.) i financijski rashodi (5.857,00 kn za 2011., a 4.771,00 kn za 2012.).

Vrste prihoda i rashoda planirane Financijskim planom Zajednice za 2011. i 2012. nisu usklađene s vrstama prihoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, što otežava praćenje odnosno usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže da financijski plan donosi skupština Zajednice (umjesto izvršnog odbora), u skladu s odredbama Statuta Zajednice. Nalaže se financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda, planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, te ostvarenje rashoda unutar planiranih iznosa.

- Programi

Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012. Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Prema izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., koje je donijelo gradsko vijeće Grada u rujnu 2011., planirana sredstva za realizaciju programa iznose 4.747.162,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 2.525.000,00 kn. Prema izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada za 2012. iz listopada 2012., planirana sredstva za realizaciju programa iznose 6.892.739,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 3.045.000,00 kn. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba, jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice grada ili općine.

Od sredstava koja je prema izmjenama programa javnih potreba Grada trebalo realizirati putem Zajednice, a namijenjena su udrugama u sportu, dio u iznosu 900.000,00 kn za 2011. i dio u iznosu 1.250.000,00 kn za 2012. Zajednica je trebala rasporediti prema kriterijima gradskog povjerenstva za prioritetne sportske udruge, a preostala sredstva u iznosu 1.275.000,00 kn za 2011. i 1.415.000,00 kn za 2012. Zajednica je raspoređivala navedenim prioritetnim sportskim udrugama i svim drugim sportskim udrugama članicama Zajednice, a prema kriterijima koje je predložila Zajednica, umjesto da je Zajednica predlagala raspodjelu svih sredstava koja pripadaju udrugama u sportu na temelju jedinstvenih kriterija koje je donijelo gradsko vijeće Grada.

Sredstva koja je prema programu javnih potreba u sportu Grada trebala raspoređivati Zajednica, u 2011. i 2012. je raspoređivao izvršni odbor Zajednice po programima i aktivnostima, a skupština Zajednice po udrugama. Grad je izmjenama programa javnih potreba u sportu Grada, Zajednici smanjio sredstva za 2011. za 435.000,00 kn i povećao za 2012. za 222.000,00 kn, a skupština Zajednice nije donijela izmjene raspodjele sredstava po udrugama i po programima. Prema odredbi članka 26. Statuta, skupština, između ostalog, donosi financijski plan, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice. Nakon izmjena programa javnih potreba u sportu Grada, izvršni odbor Zajednice je svakoj udruzi proporcionalno smanjio sredstva za 2011., odnosno povećao za 2012.

Program djelovanja Zajednice je donijela skupština, za 2011. u lipnju 2011., a za 2012. u srpnju 2012., umjesto prije početka poslovne godine na koju se odnose. Programima su planirani programi i aktivnosti u sportu, a nisu planirana sredstva za izvršenje navedenih programa i aktivnosti, nego su planirana financijskim planom Zajednice. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice. Natječaj za prikupljanje programa sportskih udruga nije proveden.

Prema odredbi članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02), jedinice lokalne samouprave, na osnovi provedenog natječaja, dodjeljuju dotacije iz proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro.

Državni ured za reviziju predlaže, na temelju javnog poziva prikupiti programe udruga članica Zajednice, s obzirom da se navedeni programi financiraju iz sredstava Grada. Nalaže se da skupština Zajednice na temelju prikupljenih programa udruga u sportu izradi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, prije početka godine na koju se odnosi, u skladu s odredbama Zakona o sportu i odredbama Statuta Zajednice. Skupština treba predložiti prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada na temelju plana raspodjele sredstava na programe i aktivnosti te plana raspodjele sredstava po sportskim udrugama, a prema jedinstvenim kriterijima o vrednovanju udruga u sportu koje donosi gradsko vijeće Grada, po prijedlogu Zajednice.

- 1.2. *Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati prijenos sredstava sportskim udrugama članicama Zajednice po programima i aktivnostima, da će skupština Zajednice donositi financijski plan, da će financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda prema računima računskog plana, te izvršavati rashode unutar planiranih iznosa. Navodi da će prikupljati programe sportskih udruga na temelju javnog poziva te u skladu s prikupljenim programima izraditi prijedloge programa javnih potreba u sportu na temelju jedinstvenih kriterija za vrednovanje udruga u sportu donesenih od strane gradskog vijeća na prijedlog Zajednice. Nadalje, Zajednica navodi da je većina propusta proizašla iz razloga što se skupština Zajednice održavala jednom godišnje te je izvršni odbor bez prenesenih ovlasti donosio prijedloge programa javnih potreba u sportu i financijske planove. Na skupštini Zajednice održanoj u svibnju 2013. je utvrđeno da se radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti skupština održava dva puta godišnje.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.520.370,00 kn. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.934.391,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.933.963,00 kn.

Prihodi od donacija za 2011. u iznosu 2.520.370,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.518.767,00 kn, namijenjene za realizaciju programa javnih potreba u sportu Grada. Od toga je udrugama bilo namijenjeno 2.173.614,00 kn, za rad Zajednice (materijalne troškove i zaposlenike Zajednice) 285.153,00 kn i za stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn. Zajednica je za svoj rad utrošila 18.139,00 kn više, a vrhunskim sportašima je za stipendije prenijela 18.500,00 kn manje.

Prihodi od donacija za 2012. u iznosu 2.933.963,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.921.750,00 kn. Od toga je udrugama bilo namijenjeno 2.551.750,00 kn, za rad Zajednice 310.000,00 kn i za stipendije vrhunskih sportaša 60.000,00 kn.

Zajednica je za svoj rad utrošila 20.808,00 kn više, a udrugama je prenijela 6.808,00 kn manje i vrhunskim sportašima za stipendije 14.000,00 kn manje.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih sportu, u skladu s namjenama utvrđenim Programom javnih potreba u sportu grada Bjelovara.

2.2. *Zajednica navodi da će proračunska sredstva namijenjena sportu koristiti u skladu s namjenama utvrđenim programom javnih potreba u sportu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.546.712,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 25.915,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 10.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.557,00 kn. Dio manjka prihoda u iznosu 6.757,00 kn je pokriven u 2012.

Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.927.634,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 6.757,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 15.557,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.800,00 kn.

Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 172.116,00 kn (odnose se na plaće 166.516,00 kn i druge rashode za zaposlene 5.600,00 kn). Rashodi za zaposlene za 2012. su ostvareni u iznosu 170.912,00 kn (odnose se na plaće 165.312,00 kn i druge rashode za zaposlene 5.600,00 kn).

Odlukom o unutarnjem ustroju i radu stručne službe Zajednice, koju je u srpnju 1999. donijela skupština, utvrđeno je šest radnih mjesta sa šest zaposlenika, od čega su tri radna mjesta u sjedištu Zajednice (računopolagatelj, knjigovođa, blagajnik-administrator), a tri radna mjesta van sjedišta Zajednice (voditelj sportske škole, sportski trener, domar sportskog objekta). Sistematizacija radnih mjesta s popisom i opisom poslova radnog mjesta i potrebnim brojem zaposlenika nije donesena, što je trebalo učiniti u skladu s navedenom odlukom.

Izmjenu odluke o unutarnjem ustroju i radu stručne službe je u studenome 2001. donio izvršni odbor, umjesto skupštine Zajednice. Prema navedenoj odluci, u Zajednici ostaju tri zaposlenika na radnim mjestima u sjedištu Zajednice, a drugi zaposlenici zasnivanju radni odnos u sportskim udrugama, odnosno klubovima u kojima obavljaju poslove (odnosi se na voditelje sportske škole, sportske trenere i domare). Prema odredbi članka 44. Statuta, izmjenu odluke o unutarnjem ustroju i radu stručne službe donosi skupština Zajednice. Tijekom 2011. i 2012. u Zajednici su bila dva zaposlenika na neodređeno vrijeme (knjigovođa, blagajnik-administrator).

Osnovna plaća zaposlenika (umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice) je kod obračuna plaća za 2011. i 2012. uvećana za dodatak za radni staž (0,5% za svaku navršenu godinu rada) i dodatak za topli obrok u iznosu 412,60 kn. Prema Odluci o unutarnjem ustroju i radu stručne službe Zajednice, plaću zaposlenika čini osnovna plaća za puno radno vrijeme utvrđena temeljem složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen.

Navedenom Odlukom nije utvrđeno da se osnovna plaća uvećava za dodatak za radni staž zaposlenika i za dodatak za topli obrok. Dodatak za radni staž je utvrđen ugovorima o radu, a dodatak za topli obrok je obračunan na temelju odluke koju je 1996. donio Savez sportova Grada (pravni prethodnik Zajednice).

Državni ured za reviziju predlaže unutarnje ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta urediti općim i pojedinačnim aktima u skladu s odredbama Statuta Zajednice, te obračunavati i isplaćivati plaće u skladu s aktima Zajednice.

3.2. *Zajednica navodi da će u skladu s općim aktima urediti unutarnje ustrojstvo te obračunavati i isplaćivati plaće.*

4. Javna nabava

4.1. Plan nabave za 2012. nije donesen. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Zajednica nije tijekom 2012. provodila postupke javne nabave, te nema evidencije o provedenim postupcima javne nabave.

Tijekom 2012. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 279.080,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Bez provođenja postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem) je nabavljeno službeno kombi vozilo u vrijednosti 150.000,00 kn. Druge nabave u vrijednosti 129.080,00 kn su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je utvrđeno da navedeni Zakon primjenjuju javni naručitelji i sektorski naručitelji, te da su javni naručitelji, među ostalim, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj, a ispunjavaju uvjet da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50%. Prema odredbi članka 3. točka 4. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), sportske zajednice su javni naručitelji.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Zajednica navodi da će donijeti plan javne nabave te pri nabavi roba i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi da nabava kombi vozila nije planirana i postupak nabave nije proveden jer je Zajednica raspolagala samo sa sredstvima od donacije Grada u iznosu 80.000,00 kn koja su trebala biti predujam i jamstvo za nabavu kombi vozila u slučaju da Hrvatski olimpijski odbor odobri dodatnih 70.000,00 kn. Nakon odobrenih dodatnih sredstava (na temelju natječaja po programu Aktivne zajednice), Zajednica je svoja sredstva prenijela Hrvatskom olimpijskom odboru na temelju ugovora o asignaciji, koji je za vozilo dobavljaču platio 150.000,00 kn. Navodi da je iz ponude auto kuće vidljivo da je vrijednost kombi vozila iznosila 230.715,00 kn, te je Zajednica vozilo nabavila uz popust u iznosu 80.715,00 kn, kao Demo vozilo.*

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:
 - Rashodi za donacije (prijenose sredstava) sportskim udrugama članicama Zajednice, te vrhunskim sportašima su ostvareni za 2011. u iznosu 2.215.475,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.590.942,00 kn. U poslovnim knjigama prijenosi sportskim udrugama nisu evidentirani po programima, te iz poslovnih knjiga nije vidljivo jesu li prijenosi obavljeni u skladu s programskim područjima planiranim programom javnih potreba u sportu Grada. Financijski plan Zajednice za 2011. i 2012. te izmjene navedenih planova je donio izvršni odbor, umjesto skupština Zajednice. Navedeni planovi ne sadrže prihode i rashode prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012., što nije u skladu s odredbama Zakona o sportu. Dio sredstava iz proračuna Grada namijenjen za rad udruga, raspoređivan je na udruge po kriterijima Grada, a dio po kriterijima Zajednice, umjesto prema jedinstvenim kriterijima koje treba donijeti gradsko vijeće Grada. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice, a natječaj za prikupljanje programa sportskih udruga nije proveden. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.934.391,00 kn. Zajednica je tijekom 2011. iz proračuna Grada primila sredstva u iznosu 2.518.767,00 kn, a u 2012. u iznosu 2.921.750,00 kn. Navedena sredstva Zajednica nije trošila u skladu s primljenim namjenama. U 2011. je za svoj rad utrošila 18.139,00 kn više, a vrhunskim sportašima je za stipendije prenijela 18.500,00 kn manje. U 2012. je za svoj rad utrošila 20.808,00 kn više, udrugama je prenijela 6.808,00 kn manje i vrhunskim sportašima za stipendije je prenijela 14.000,00 kn manje. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.546.712,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.927.634,00 kn. Od toga su rashodi za zaposlene za 2011. ostvareni u iznosu 172.116,00 kn, a za 2012. u iznosu 170.912,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika je kod obračuna plaća za 2011. i 2012. uvećana za dodatak za radni staž (0,5% za svaku navršenu godinu rada) i dodatak za topli obrok u iznosu 412,60 kn, što nije utvrđeno aktima Zajednice. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2012. nije donesen. Tijekom 2012. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 279.080,00 kn. Bez provođenja postupaka javne nabave nabavljeno je službeno kombi vozilo u vrijednosti 150.000,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju sportske udruge, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Grada. Osnovana je u siječnju 1998. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 55 udruga, odnosno sportskih klubova iz raznih sportova, a koncem 2012. je bilo učlanjeno 50 udruga. Zajednici ima dvije zaposlenice. Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Milan Mateković. Cilj djelovanja Zajednice je unaprjeđivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, što se ostvaruje utvrđivanjem opće politike sporta u Gradu. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Grada. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.520.797,00 kn, a rashodi u iznosu 2.546.712,00 kn, te manjak prihoda iznosi 25.915,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 10.358,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.557,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.934.391,00 kn, a rashodi u iznosu 2.927.634,00 kn, te višak prihoda iznosi 6.757,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 15.557,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.800,00 kn. Gotovo svi prihodi za 2011. i za 2012. (više od 99,0%) se odnose na prihode od donacija, odnosno na sredstva primljena iz proračuna Grada za realizaciju programa javnih potreba u sportu. Sredstva su utrošena namjenski, osim manjeg dijela sredstava koji je Zajednica utrošila za svoj rad umjesto za primjene namjene. U 2011. i 2012. Zajednica se nije zaduživala, nije davala pozajmice i nema potraživanja. Obveze za rashode su koncem 2011. iznosile 30.104,00 kn, a koncem 2012. su iznosile 18.955,00 kn i podmirene su do obavljanja revizije. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije sportskim udrugama članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa, a ostvareni su za 2011. u iznosu 2.173.975,00 kn ili 85,4%, a za 2012. u iznosu 2.544.942,00 kn ili 86,9%. Donacije navedenim udrugama su izvršene na temelju plana raspodjele sredstava po kriterijima Grada i po kriterijima Zajednica, umjesto prema jedinstvenim kriterijima koje donosi gradsko vijeće Grada, po prijedlogu Zajednice. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011. i za 2012., što je trebala učiniti prema zakonskim propisima. Zajednica je prikupila programe od većine sportskih udruga članica Zajednice, a natječaj za prikupljanje programa sportskih udruga nije proveden. Uloga Zajednice u sastavljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu nije ostvarena, a dijelom nije ostvarena uloga osmišljavanja programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost. Sportske udruge su dostavljale izvješća o poslovanju i utrošenim sredstvima. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te javnu nabavu su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.