



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA DARUVARA

Bjelovar, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011. i 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/35

URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 12. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA DARUVARA
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 Daruvara (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 2. srpnja do 12. rujna 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je sportska zajednica u koju se ućlanjuju 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 Daruvara (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u studenome 1998. i pravni je slijednik Saveza sportova bivše općine Daruvar. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 94129038902, matični broj 01430238, a brojčana oznaka djelatnosti 9319 (ostale sportske djelatnosti). Sjedište Zajednice je u Daruvaru, Trg Presvetog Trojstva 5. 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 2. lipnja 2010., a izmjene 29. studenoga 2011. i 18. ožujka 2013. Osim Statuta, doneseni su Kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada (dalje u tekstu: Kriteriji), Poslovnik o radu skupštine i drugih tijela Zajednice i Pravilnik o javnim priznanjima koja dodjeljuje Zajednica.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje opću politiku sporta u Gradu i sudjeluje u njenom utvrđivanju na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija), usklađuje aktivnosti članova Zajednice, objedinjuje i usklađuje program javnih potreba u sportu Grada, sudjeluje u njegovu ostvarivanju i raspolaže sredstvima, te podnosi izvješća o realizaciji i prati korištenje sredstava za te programe, sudjeluje u predlaganju programa javnih potreba koje se odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava (prava na stipendije i nagrade za sportska ostvarenja), promiče stručni rad u sportu i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika u sportu Grada, sudjeluju u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, sudjeluje i skrbi o sportskim građevinama, upravlja sportsko-rekreacijskim i drugim objektima koji su joj dani na upravljanje, zatim potiče i promiče sport i obavlja druge zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, sudjeluje u provedbi međunarodne sportske suradnje od interesa za Grad i Županiju, te obavlja druge poslove i zadaće utvrđene Statutom, zakonima i drugim propisima.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, nadzorni odbor i stegovna komisija. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine ju predstavnici udruga članica Zajednice. Skupština u svom djelokrugu rada, između ostaloga, donosi Statut, Kriterije i druge opće akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje programsku orijentaciju, donosi financijski plan i plan svoga djelovanja, određuje članarinu za članove Zajednice, utvrđuje završni račun, te razmatra i prihvaća izvješća o radu tijela i povjerenstava. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor ima sedam članova, od kojih se pet bira iz redova članova skupštine, a predsjednik i dopredsjednik Zajednice su po funkciji predsjednik i dopredsjednik izvršnog odbora.

Prema izmjenama Statuta od 18. ožujka 2013., jedan član izvršnog odbora je predstavnik Grada (pročelnik za društvene djelatnosti ili zamjenik gradonačelnika nadležan za područje sporta). Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi radom Zajednice, brine o provedbi odluka skupštine i izvršnog odbora, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i aktima Zajednice. Predsjednik Zajednice je Miroslav Lončar (od 2009. i u vrijeme obavljanja revizije). Tajnik je izvršno tijelo Zajednice, samostalan je u svom radu i dužnost obnaša profesionalno. Tajnik obavlja stručno-administrativne poslove za Zajednicu, poduzima mjere za ostvarenje godišnjeg plana djelovanja Zajednice, odgovoran je za provedbu financijskog plana, odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Nadzorni odbor provodi nadzor nad djelovanjem i financijskim poslovanjem Zajednice, a o uočenim nepravilnostima izvješćuje izvršni odbor i po potrebi predlaže mjere za njihovo otklanjanje.

Zajednica koncem 2011. ima 16 članica, a koncem 2012. ima 18 članica, od kojih su tri privremene. U Zajednicu su učlanjene sportske udruge/klubovi (dalje u tekstu: udruge) iz raznih sportova (nogomet, rukomet, odbojka, borilački sportovi, tenis, stolni tenis, streličarstvo, sportski ribolov, kuglanje, aerosport, biciklizam, planinarstvo, te sport i rekreacija osoba s invaliditetom). Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnik Zajednice). Knjigovodstvene poslove za Zajednicu obavlja pravna osoba na temelju ugovora iz 2005.

Planiranje

Financijski plan Zajednice za 2011. je donijela skupština 15. studenoga 2011. Navedenim planom su prihodi planirani u iznosu 847.434,00 kn, a rashodi u iznosu 800.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 800.000,00 kn, donacije i sponzorstva u iznosu 40.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 7.434,00 kn. Planirani rashodi se najvećim dijelom odnose na donacije udrugama prema Kriterijima u iznosu 660.800,00 kn (od čega je 617.000,00 kn planirano prenijeti udrugama na temelju bodovanja, a preostalih 43.800,00 kn prema paušalno utvrđenim iznosima). Zatim su planirani rashodi za zaposlene (tajnik) u iznosu 75.000,00 kn, rashodi za aktivnosti u sportu u iznosu 45.500,00 kn (sportske manifestacije od značaja za Grad u iznosu 32.000,00 kn, proglašenje najboljih sportaša u iznosu 7.500,00 kn, promidžba i informiranje u iznosu 6.000,00 kn), materijalni rashodi Zajednice u iznosu 12.500,00 kn i sredstva pričuve u iznosu 6.200,00 kn. Dio prihoda od donacija i sponzorstva te prenesenih sredstava iz prethodne godine u iznosu 47.434,00 kn nije raspoređen.

Financijski plan Zajednice za 2012. je donijela skupština 29. studenoga 2011. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 830.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana, koje je skupština donijela u lipnju 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 837.961,00 kn, što je više za 7.961,00 kn ili 0,95% u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 800.000,00 kn, donacije i sponzorstva u iznosu 30.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 7.961,00 kn. Planirani rashodi se odnose na donacije udrugama prema Kriterijima u iznosu 660.800,00 kn (od čega je 621.200,00 kn planirano prenijeti udrugama na temelju bodovanja, a preostalih 39.600,00 kn prema paušalno utvrđenim iznosima), rashode za zaposlene u iznosu 75.000,00 kn, rashode za aktivnosti u sportu u iznosu 50.500,00 kn (sportske manifestacije od značaja za Grad u iznosu 32.000,00 kn, proglašenje najboljih sportaša u iznosu 7.500,00 kn, promidžba i informiranje u iznosu 6.000,00 kn, rashodi po odluci predsjednika Zajednice u iznosu 5.000,00 kn), materijalne rashode Zajednice u iznosu 15.500,00 kn i sredstva pričuve u iznosu 36.161,00 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 734.253,00 kn, što je za 41.412,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2011. su za 113.181,00 kn ili 13,4% manji od planiranih prihoda.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 656.511,00 kn, što je za 77.742,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 181.450,00 kn ili 21,7% 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	10,00	17,00	170,0
2.	Prihodi od donacija	734.243,00	656.494,00	89,4
	Ukupno	734.253,00	656.511,00	89,4

Prihodi od donacija za 2011. su ostvareni u iznosu 734.243,00 kn, što je za 41.376,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu 721.343,00 kn, donacije Športske zajednice Županije u iznosu 8.000,00 kn (od čega za nabavu opreme 3.000,00 kn i kros Grada 5.000,00 kn), te donacije drugih pravnih i fizičkih osoba u iznosu 4.900,00 kn za kros Grada.

Prihodi od donacija za 2012. su ostvareni u iznosu 656.494,00 kn, što je za 77.749,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu 647.094,00 kn, te donacije Športske zajednice Županije 5.000,00 kn, dvije općine 1.500,00 kn i druge donacije 2.900,00 kn za kros Grada.

Programom javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. je utvrđeno da sredstvima primljenim iz proračuna Grada raspolaže Zajednica i raspodjeljuje ih prema Kriterijima. Sredstva primljena iz proračuna, Zajednica je rasporedila prema Kriterijima na koje je suglasnost dalo gradsko vijeće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 727.125,00 kn, što je za 48.227,00 kn ili 6,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 72.875,00 kn ili 9,1%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 656.603,00 kn, što je za 70.522,00 kn ili 9,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 181.358,00 kn ili 21,6%.

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	69.932,00	69.432,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	33.331,00	27.727,00	83,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	1.164,00	1.665,00	143,0
2.2.	Naknade volonterima	1.333,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	4.483,00	6.456,00	144,0
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	18.885,00	13.549,00	71,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	7.466,00	6.057,00	81,1
3.	Rashodi amortizacije	445,00	1.781,00	400,2
4.	Financijski rashodi	2.419,00	2.339,00	96,7
5.	Donacije	620.998,00	555.324,00	89,4
	Ukupno	727.125,00	656.603,00	90,3
	Manjak prihoda	0,00	92,00	-
	Višak prihoda	7.128,00	0,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 7.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.305,00 kn (višak prihoda iz 2010. u iznosu 313,00 kn, manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.618,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.823,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 92,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.823,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 7.128,00 kn, manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 4.305,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.731,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2011. imaju rashodi za donacije u iznosu 620.998,00 kn ili 85,4% ukupnih rashoda. Donacije se najvećim dijelom odnose na prijenose sredstava udrugama članicama Zajednice u iznosu 614.998,00 kn (za redovnu djelatnost 598.598,00 kn i za sportske priredbe od značaja za Grad 16.400,00 kn).

Svi drugi rashodi za 2011. iznose 106.127,00 kn i imaju udjel 14,6% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 69.932,00 kn (bruto plaća jednog zaposlenika), materijalne rashode u iznosu 33.331,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.419,00 kn (bankarske usluge) i amortizaciju u iznosu 445,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 18.885,00 kn (plakete, pehari, medalje, majice, priznanja, plakati i drugi materijal za potrebe sportskih natjecanja u iznosu 11.345,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.629,00 kn, plin i električna energija u iznosu 1.702,00 kn, sitan inventar u iznosu 209,00 kn), usluge u iznosu 4.483,00 kn (usluge telefona, Interneta i poštarine u iznosu 3.174,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 1.200,00 kn, drugo u iznosu 109,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.164,00 kn (upotreba privatnog automobila u službene svrhe), naknade volonterima u iznosu 1.333,00 kn (naknada po ugovoru o djelu) i druge materijalne rashode u iznosu 7.466,00 kn (reprezentacija za sportaše na natjecanjima i manifestacijama).

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 555.324,00 kn ili 84,6%. Donacije se najvećim dijelom odnose na prijenose sredstava udrugama u iznosu 549.594,00 kn (za redovnu djelatnost 534.394,00 kn i za sportske priredbe od značaja za Grad 15.200,00 kn).

Svi drugi rashodi za 2012. iznose 101.279,00 kn i imaju udjel 15,4% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 69.432,00 kn (bruto plaća jednog zaposlenika), materijalne rashode u iznosu 27.727,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu 2.339,00 kn i amortizaciju u iznosu 1.781,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 13.549,00 kn (materijal za potrebe sportskih natjecanja u iznosu 7.056,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.435,00 kn, plin i električna energija u iznosu 2.058,00 kn), usluge u iznosu 6.456,00 kn (usluge telefona, Interneta i poštarine u iznosu 4.341,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 1.115,00 kn, drugo u iznosu 1.000,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.665,00 kn (upotreba privatnog automobila u službene svrhe) i druge materijalne rashode u iznosu 6.057,00 kn (reprezentacija sportaša na natjecanjima i manifestacijama).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.140,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012., je iskazana u iznosu 15.481,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 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	6.679,00	4.898,00	73,3
2.	Financijska imovina	8.461,00	10.583,00	125,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	7.961,00	10.083,00	126,7
2.2.	Potraživanja za prihode	500,00	500,00	100,0
	Ukupno imovina	15.140,00	15.481,00	102,3
3.	Obveze	6.496,00	6.929,00	106,7
4.	Vlastiti izvori	8.644,00	8.552,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.140,00	15.481,00	102,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalne opreme, a koncem 2012. je manja za 1.781,00 kn ili 26,7% u odnosu na prethodnu godinu radi ispravka vrijednosti.

Koncem 2012. obveze iznose 6.929,00 kn i veće su za 433,00 kn ili 6,7,0% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene (bruto plaća za prosinac 2012.) u iznosu 5.769,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.160,00 kn.

c) Planovi i programi Zajednice

- Plan i program djelovanja Zajednice

Zajednica je u studenome 2010. dostavila Gradu objedinjeni plan rada i financijski plan za razdoblje 2011. do 2013., za 18 udruga članica Zajednice (od kojih je 16 dostavilo planove, a za dvije su korišteni podaci iz ranije dostavljenih planova). Za provođenje programa i projekata udruga za 2011. su planirani prihodi u iznosu 2.788.207,00 kn i rashodi u iznosu 2.618.603,00 kn, te su procijenjeni prihodi i rashodi za 2012. i 2013. Objedinjeni plan rada i financijski plan za razdoblje 2012. do 2014., za 13 udruga koje su dostavile planove, Zajednica je dostavila Gradu u studenome 2011. Prihodi i rashodi za 2012. za provođenje programskih aktivnosti udruga su planirani u iznosu 2.059.990,00 kn, te su procijenjeni prihodi i rashodi za 2013. i 2014. Za projekte udruga za 2012. je planirano 549.424,00 kn, te je obavljena procjena sredstava za 2013. i 2014. Udruge su svoje programe i projekte prijavile na propisanim obrascima na javni poziv Grada.

Plan i program djelovanja Zajednice i plan rada udruga članica Zajednice za 2011., skupština je donijela 15. studenoga 2011. umjesto prije početka godine na koju se odnose. Navedene planove i programe za 2012., skupština je donijela 29. studenoga 2011.

Planom i programom djelovanja Zajednice su planirane sljedeće programske aktivnosti: suradnja s udrugama članicama Zajednice i prikupljanje informacija i izvješća o natjecanjima i drugim aktivnostima udruga; prikupljanje planova i programa rada i financijskih planova udruga; raspodjela sredstava po udrugama i kontrola trošenja prenesenih sredstava; organiziranje sportskih manifestacija i sudjelovanje na sportskim manifestacijama Grada; izbor i proglašenje najboljih u sportu Grada za 2011. i 2012.; vođenje evidencija u sportu; priprema i objava podataka u sportskim glasilima; osposobljavanje i usavršavanje stručnih kadrova u sportu; promidžba i informiranje; priprema i održavanje sjednica skupštine i izvršnog odbora Zajednice i prisustvovanje godišnjim skupštinama udruga; usuglašavanje Statuta, Kriterija i drugih akata sa zakonima i odlukama Grada; pribavljanje financijskih sredstava i druge aktivnosti vezane za osiguravanje uvjeta za rad Zajednice, osnivanje udruga u sportu i razvoj sporta.

Planom rada udruga članica Zajednice za 2011., odnosno 2012. su utvrđeni termini i aktivnosti vezane za pripremu i treninge sportaša, sudjelovanje na natjecanjima, sportskim školama, sportskim igrama i drugim sportskim manifestacijama, te osiguranje uvjeta za rad udruga (prostor, oprema, osposobljavanje stručnih kadrova u sportu, promidžba i informiranje, drugo). Planirana sredstva za izvršenje programa i projekata Zajednice, odnosno udruga nisu iskazana. Prema financijskom planu, planirana sredstva za programe i aktivnosti Zajednice za 2011. iznose 847.434,00 kn, odnosno za 2012. iznose 837.961,00 kn.

- 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, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2011. je donijelo gradsko vijeće 28. prosinca 2010. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 1.051.364,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 800.000,00 kn. Odluku o privremenom financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za prvo tromjesečje 2011. je donio izvršni odbor 10. siječnja 2011., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 7. lipnja 2011. Sredstva su planirana mjesečno u visini 1/12 planiranih sredstava za prethodnu godinu (ukupno je planirano 800.000,00 kn, od čega za raspodjelu udrugama prema Kriterijima 660.800,00 kn). Kriterije je donijela skupština u lipnju 2010. uz prethodnu suglasnost Grada.

Odluku o financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za 2011. skupština je donijela 15. studenoga 2011., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 20. prosinca 2011. Ukupno planirana sredstva za 2011. iznose 800.000,00 kn, od čega je za raspodjelu udrugama prema Kriterijima planirano 660.800,00 kn. Povjerenstvo, koje je koncem ožujka 2011. imenovao izvršni odbor, je pribavilo podatke, odnosno dokumentaciju potrebnu za vrednovanje programa udruga prema Kriterijima. Nakon toga, povjerenstvo je obavilo vrednovanje programa udruga prema Kriterijima. Dio sredstava u iznosu 621.200,00 kn je raspoređen na osam udruga na temelju bodovanja programa, od čega se na loptačke sportove odnosi 248.480,00 kn (40,0%), sportske škole 186.360,00 kn (30,0%), pojedinačne sportove 124.240,00 kn (20,0%) i za sportske objekte 62.120,00 kn (10,0%). Preostalih 39.600,00 kn je raspoređeno na sedam udruga prema slobodnoj procjeni, uvažavajući rezultate rada i postignute rezultate udruga.

Posljednje izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., gradsko vijeće je donijelo koncem travnja 2012. umjesto do konca 2011. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 1.248.051,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 760.000,00 kn. Preostala programom planirana sredstva se odnose na rashode Grada za donacije udrugama u iznosu 320.674,00 kn (što je trebalo realizirati putem Zajednice), subvencije za školu sporta u iznosu 108.067,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje sportske dvorane u iznosu 58.310,00 kn i usluge prijevoza u iznosu 1.000,00 kn.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2012. je donijelo gradsko vijeće 20. prosinca 2011. Planirana sredstva za realizaciju programa iznose 1.189.364,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 800.000,00 kn. Odluku o privremenom financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za prvo tromjesečje 2012. je donijela skupština 29. studenoga 2011., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 29. prosinca 2011. Sredstva su planirana mjesečno u visini 1/12 planiranih sredstava za 2011.

Skupština je 18. lipnja 2012. donijela Odluku o financiranju Zajednice i raspodjeli sredstava prema udrugama za 2012., a suglasnost gradskog vijeća je pribavljena 13. rujna 2012. Odlukom o financiranju su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 800.000,00 kn, a raspodjela sredstava prema udrugama je obavljena istovjetno kao i prethodne godine, osim za neke udruge za koje je procijenjeni iznos sredstava drugačije utvrđen.

U ožujku 2013. su doneseni novi Kriteriji, na koje je u travnju 2013. pribavljena suglasnost Grada, prema kojima je obavljeno vrednovanje programa udruga za 2013. Programi su prikupljeni na javni poziv Grada.

Prema izmjeni Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., koje je gradsko vijeće donijelo koncem 2012., planirana sredstva iznose 1.114.364,00 kn, od čega je putem Zajednice planirano realizirati 800.000,00 kn, što je istovjetno ranije planiranom iznosu. Preostala programom planirana sredstva se odnose na rashode Grada za donacije udrugama u iznosu 137.364,00 kn (što je trebalo realizirati putem Zajednice), subvencije za školu sporta u iznosu 130.000,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje sportske dvorane u iznosu 40.000,00 kn i sportske manifestacije u iznosu 7.000,00 kn.

Prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2013., sredstva za donacije udrugama se realiziraju putem Zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

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 s predsjednikom i tajnikom Zajednice.

Nalaz za 2011. i 2012.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama Zajednice, na приходима od donacija nije evidentirana donacija od Hrvatskog olimpijskog odbora namijenjena za nabavu sportske opreme (obuća, odjeća i rekviziti) za 2011. u iznosu 49.995,00 kn, odnosno za 2012. u iznosu 49.763,00 kn, te rashodi za materijal (sportsku opremu) u navedenim iznosima. Sportska oprema, pojedinačne vrijednosti do 1.500,00 kn, nabavljena je za dvije udruge na temelju ugovora o asignaciji zaključenog između Zajednice, dobavljača sportske opreme i Hrvatskog olimpijskog odbora. Prema odredbi članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, приходима i rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama slijedom njihova nastanka u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Financijskim planom Zajednice za 2011., kojega je skupština donijela u studenome 2011., umjesto prije početka godine na koju se odnosi, prihodi su planirani u iznosu 847.434,00 kn i rashodi u iznosu 800.000,00 kn. Financijski plan Zajednice za 2012. skupština je donijela u studenome 2011., a izmjene u lipnju 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 837.961,00 kn. Ukupni prihodi i rashodi za 2011., odnosno za 2012. su ostvareni unutar planiranih iznosa. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su financijski rashodi (2.419,00 kn za 2011., a 2.339,00 kn za 2012.), rashodi amortizacije (445,00 kn za 2011., a 1.781,00 kn za 2012.), rashodi na naknade troškova radnicima (1.164,00 kn za 2011., a 1.665,00 kn za 2012.) i rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa (1.333,00 kn za 2011.).

Financijski planovi Zajednice za 2011. i 2012. nisu sastavljeni prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, a planirane vrste prihoda i rashoda dijelom nisu usporedive s vrstama utvrđenim računskim planom, što otežava praćenje odnosno usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda, te planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

- Programi

Plan i program djelovanja Zajednice i plan rada udruga članica Zajednice za 2011., skupština je donijela u studenome 2011. umjesto prije početka godine na koju se odnose. Navedene planove i programe za 2012., skupština je donijela u studenome 2011. Planirana sredstva za izvršenje programa i projekata Zajednice, odnosno udruga nisu iskazana. Prema financijskom planu, planirana sredstva za programe i aktivnosti Zajednice za 2011. iznose 847.434,00 kn, odnosno za 2012. iznose 837.961,00 kn. U planu i programu, sredstva za rad Zajednice i udruga nisu planirana prema programima, projektima i drugim aktivnostima Zajednice i udruga. Zbog navedenog je onemogućena kontrola utrošenih sredstava prema namjeni.

Zajednica nije izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno 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.

Državni ured za reviziju nalaže da skupština Zajednice na temelju prikupljenih programa udruga u sportu izradi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, u skladu s odredbama Zakona o sportu. Predlaže se planom i programom planirati sredstva za rad Zajednice i udruga prema programima, projektima i drugim aktivnostima, kako bi bila omogućena kontrola utrošenih sredstava prema namjeni.

- 1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će prema nalogu Državnog ureda za reviziju evidentirati promjene u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano uz financijski plan navodi da je financijski plan za 2011. donesen u studenome 2011., umjesto prije početka godine na koju se odnosi zbog izrade kriterija prema kojima se vrednuju sportske udruge i raspoređuju sredstva za njihovo financiranje. Navodi da su u poslovnim knjigama promjene evidentirane prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te će ubuduće financijski plan sastaviti prema navedenim računima. Nadalje, navodi da su sastavili i dostavili Gradu objedinjeni financijski plan i plan projekata sportskih udruga, članica Zajednice, za 2011. i 2012., prema kojima je donesen program javnih potreba u sportu Grada.*

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:
 - U poslovnim knjigama Zajednice nisu evidentirani prihodi, odnosno rashodi za 2011. u iznosu 49.995,00 kn, odnosno za 2012. u iznosu 49.763,00 kn, vezano uz nabavu sportske opreme za dvije udruge iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora. Financijski plan Zajednice za 2011. i 2012. ne sadrži 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 je zakonska obveza. Planom i programom, sredstva za rad Zajednice i udruga nisu planirana prema programima, projektima i drugim aktivnostima, te je onemogućena kontrola utrošenih sredstava prema namjeni. (točka 1. 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 studenome 1998. Zajednica koncem 2011. ima 16 članica, a koncem 2012. ima 18 članica, odnosno udruga iz raznih sportova. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnik). Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Miroslav Lončar. 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 734.253,00 kn, a rashodi u iznosu 727.125,00 kn, te višak prihoda iznosi 7.128,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.305,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.823,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 656.511,00 kn, a rashodi u iznosu 656.603,00 kn, te manjak prihoda iznosi 92,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.823,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.731,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi za 2011. i za 2012. (više od 98,0%) se odnose na prihode od donacija, odnosno na sredstva primljena iz proračuna Grada s kojima raspolaže Zajednica i raspodjeljuje ih prema utvrđenim Kriterijima. U 2011. i 2012. Zajednica se nije zaduživala i nije davala pozajmice. Koncem 2011. i 2012. potraživanja su iznosila 500,00 kn. Obveze su koncem 2011. iznosile 6.496,00 kn, a koncem 2012. su iznosile 6.929,00 kn i podmirene su do obavljanja revizije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije udrugama članicama Zajednice, za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa, a ostvareni su za 2011. u iznosu 614.998,00 kn ili 84,6% ukupnih rashoda, a za 2012. u iznosu 549.594,00 kn ili 83,7%. Donacije su udrugama prenesene prema planu raspodjele sredstava po Kriterijima, na koji je pribavljena suglasnost Grada. 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 javni poziv za prikupljanje programa i projekata udruga je objavio Grad. Uloga Zajednice u sastavljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu nije ostvarena. 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, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.