



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA GRADA NAŠICA

Osijek, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/31
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 16. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA NAŠICA 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 grada Našica (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 26. lipnja do 16. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Našica. Osnovana je u ožujku 1998. Sjedište Zajednice je u Našicama, Ulica Matice hrvatske 1. Zajednica je upisana u Registar udruga u travnju 1998. pod registarskim brojem 14000522, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Zajednica je članica Športske zajednice Osječko-baranjske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Našica, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Našicama. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 43 udruge punopravne članice i jedna privremena članica (na temelju odluke izvršnog odbora, do odluke skupštine Zajednice), od čega 30 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društava, Nogometno središte Našice, dječja sportska akademija i sedam drugih udruga.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9319 – ostale sportske djelatnosti s matičnim brojem 3651827. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 48536017289.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik rukovodi radom, predstavlja i zastupa Zajednicu. Izvršno tijelo je glavni tajnik. Glavni tajnik obavlja stručne poslove, brine za zakonitost rada i zastupa Zajednicu na temelju ovlaštenja predsjednika. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Josip Pavlus, a poslove glavnog tajnika Srećko Sobodić, na temelju ugovora o djelu.

Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenoga u siječnju 2010. Zajednica obavlja djelatnost u objektu školsko-sportske dvorane u Našicama, bez naknade. Koncem 2012. Zajednica nema zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Našica i drugih prihoda.

Planiranje

Prema odredbi članka 26. Statuta skupština donosi financijski plan Zajednice. Financijski plan za 2012. nije donesen.

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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.209.562,00 kn, što je za 179.808,00 kn ili 17,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamata)	44,00	12,00	27,3
2.	Prihodi od donacija	1.023.110,00	1.194.550,00	116,8
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	965.500,00	1.123.500,00	116,4
2.2.	Donacije od pravnih osoba	17.000,00	0,00	-
2.3.	Druge donacije	40.610,00	71.050,00	175,0
3.	Drugi prihodi	6.600,00	15.000,00	227,3
	Ukupno	1.029.754,00	1.209.562,00	117,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.194.550,00 kn s udjelom 98,8%. Svi drugi prihodi iznose 15.012,00 kn ili 1,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 1.194.550,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Našica u iznosu 1.123.500,00 kn i iz drugih donacija u iznosu 71.050,00 kn. Prihodi iz proračuna grada Našica u iznosu 1.123.500,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Našica za 2012. Sredstva su primljena za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga (klubova) i drugih udruga u iznosu 1.086.500,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 37.000,00 kn. Prihodi od drugih donacija u iznosu 71.050,00 kn se odnose na prihode od organiziranja Božićnog malonogometnog turnira. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna i od organiziranja turnira su utrošena namjenski.

Drugi prihodi u iznosu 15.000,00 kn se odnose na prihode od povrata pozajmice dane nogometnom klubu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.188.287,00 kn, što je za 147.087,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	66.737,00	52.062,00	78,0
1.1.	Naknade volonterima	11.507,00	11.507,00	100,0
1.2.	Rashodi za usluge	43.693,00	33.925,00	77,6
1.3.	Rashodi za materijal	8.117,00	5.211,00	64,2
1.4.	Drugi materijalni rashodi	3.420,00	1.419,00	41,5
2.	Rashodi amortizacije	717,00	1.030,00	143,7
3.	Financijski rashodi	1.746,00	2.399,00	137,4
4.	Donacije	972.000,00	1.132.796,00	116,5
	Ukupno	1.041.200,00	1.188.287,00	114,1
	Višak prihoda	0,00	21.275,00	-
	Manjak prihoda	11.446,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 21.275,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.237,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 11.446,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 19.683,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.512,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 1.132.796,00 kn s udjelom 95,3%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 52.062,00 kn s udjelom 4,4%. Drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 3.429,00 kn s udjelom 0,3% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije u iznosu 1.132.796,00 kn se odnose na donacije sportskim udrugama (klubovima) i drugim udrugama za financiranje programskih aktivnosti na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Našica u iznosu 1.089.496,00 kn, za nagrade ekipama Božićnog malonogometnog turnira u iznosu 35.300,00 kn, za nagrade u izboru najboljih u sportu u iznosu 7.500,00 kn i za druge aktivnosti u iznosu 500,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti za 2012. su iznosili 55.491,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 52.062,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.399,00 kn i amortizaciju u iznosu 1.030,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 52.062,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 33.925,00 kn, naknade volonteru u iznosu 11.507,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 5.211,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.419,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.546,00 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
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.600,00	17.057,00	370,8
2.	Financijska imovina	6.445,00	12.489,00	193,8
	Ukupno imovina	11.045,00	29.546,00	267,5
3.	Vlastiti izvori	11.045,00	29.546,00	267,5
	Ukupno vlastiti izvori	11.045,00	29.546,00	267,5

Nefinancijska imovina u iznosu 17.057,00 kn se sastoji od medicinske opreme u iznosu 9.384,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 6.598,00 kn i opreme za hlađenje u iznosu 1.075,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 12.489,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 12.452,00 kn i blagajni u iznosu 37,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 29.546,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 29.512,00 kn i vlastite izvore u iznosu 34,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Našica za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, objediniti i uskladiti programe sporta, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeće programske aktivnosti: Poticanje i promicanje sporta, Programske aktivnosti članica, Program tjelesne aktivnosti i igre djece i mladeži, Sportske škole, Sportski objekti, Prigodna obilježavanja-sportske priredbe i Djelovanje Zajednice. Prijedlogom programa Zajednice planirana su sredstva u iznosu 1.457.000,00 kn i to za: Programske aktivnosti članica 1.194.000,00 kn, Program tjelesne aktivnosti i igre djece i mladeži 23.000,00 kn, Sportske objekte 80.000,00 kn i Djelovanje Zajednice 160.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu grada Našica je donesen na sjednici gradskog vijeća grada Našica u ožujku 2012., te su proračunom planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.192.120,00 kn. Skupština Zajednice je u travnju 2012. prihvatila Program javnih potreba u sportu grada Našica. U prosincu 2012. gradsko vijeće je donijelo izmjene Programa javnih potreba u sportu kojim su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.122.500,00 kn (programske aktivnosti članica 1.070.000,00 kn, program tjelesne aktivnosti i igre djece i mladeži 16.500,00 kn i djelovanje Zajednice 36.000,00 kn). U program javnih potreba u sportu su uvrštena i sredstva za druge potrebe u sportu po odlukama gradonačelnika u iznosu 377.000,00 kn. Zajednica nije sastavila financijski plan za 2012. Plan raspodjele sredstava sportskim udrugama u 2012. je utvrđen Programom javnih potreba u sportu, na temelju dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga za 2012., izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te praćenja rada udruga.

Tijekom 2012. Zajednica je za provedbu Programa javnih potreba u sportu iz proračuna grada Našica ostvarila prihode u iznosu 1.123.500,00 kn, od čega za financiranje sportskih programa i djelatnosti udruga u iznosu 1.086.500,00 kn i rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 37.000,00 kn. Zajednica je financirala sportske programe i djelatnosti 41 udruge (29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska športska društva, dječju sportsku akademiju i šest drugih udruga) u ukupnom iznosu 1.089.496,00 kn, što je za 2.996,00 kn više od sredstava dobivenih iz proračuna grada Našica. Udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Prema dostavljenim izvješćima, sredstva su utrošena za treniranje, organizaciju i provođenje natjecanja, podmirenje troškova prijevoza na utakmice, sudaca i delegata, naknade trenerima, održavanje sportskih terena, opreme i rekvizita i drugo.

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, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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, su primijenjeni 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 zaposlenicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje

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

Financijski plan Zajednice za 2012. nije donesen. Financijski plan treba dati cjelovit prikaz prihoda, odnosno izvora financiranja Zajednice i rashoda iskazanih po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana i prema programskim aktivnostima razrađenim na članice zajednice, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim. Prema odredbama Statuta, izvršni odbor Zajednice utvrđuje prijedlog financijskog plana i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava u okviru plana, a Skupština donosi financijski plan Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se izrada financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija i pojedinim programskim aktivnostima, radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.188.287,00 kn, što je za 147.087,00 kn ili 14,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 1.132.796,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice za sportske programe i djelatnosti udruga, prema Programu javnih potreba u sportu grada Našica. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna grada Našica i drugih sredstava financira 29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društva, dječju sportsku akademiju i šest drugih udruga čija je djelatnost od značaja za sport u gradu. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava udrugama, ali financijska sredstva za rad udruga u 2012. nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Izvršni odbor, odnosno skupština Zajednice je Programom javnih potreba u sportu odredila godišnji iznos sredstava za sportske udruge, na temelju dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga za 2012., izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine i praćenja rada udruga. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirane su isplate fizičkim osobama koji nisu zaposlenici Zajednice (a imaju prebivalište u gradu Našice), za obavljene usluge u 2011. i 2012. u iznosu 26.500,00 kn. Zajednica je u prosincu 2011., odnosno siječnju 2012. organizirala Božićni malonogometni turnir.

Odlukom izvršnog odbora Zajednice je utvrđeno da se osobama koje sudjeluju u organizaciji Božićnog malonogometnog turnira isplati naknada troškova prijevoza prema broju dolazaka. Isplate su izvršene u gotovom novcu, na temelju obračuna sati provedenih u organizaciji malonogometnog turnira i pružanja zdravstvenih usluga. U skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-isp., 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) isplate osobama koje nisu zaposlenici se smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, te je za obavljanje navedenih poslova trebalo zaključiti ugovor o djelu ili neki drugi ugovor, a isplate je trebalo obaviti na njihov žiro ili tekući račun. Na primitke po osnovi drugog dohotka se obračunavaju i plaćaju u skladu s odredbama članka 9., 13. i 14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 18/11, 22/12 i 144/12), doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje po stopi od 20,0% i obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 13,0%, te u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dohodak, porez na dohodak po stopi od 25,0% i možebitni prirez.

Državni ured za reviziju nalaže raspored sredstava sportskim udrugama na temelju utvrđenih kriterija za raspodjelu. Nalaže se obračun naknada fizičkim osobama, koje nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene usluge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Zajednica je u 2012. nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, bez provođenja postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Ukupno je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti 36.714,00 kn. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), Zajednica je obveznik primjene Zakona. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 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:
 - Financijski plan Zajednice za 2012. nije donesen. Financijski plan treba dati cjelovit prikaz prihoda, odnosno izvora financiranja Zajednice i rashoda iskazanih po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana i prema programskim aktivnostima razrađenim na članice Zajednice, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim. Prema odredbama Statuta, izvršni odbor Zajednice utvrđuje prijedlog financijskog plana i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava u okviru plana, a skupština donosi financijski plan Zajednice. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 1.132.796,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice za sportske programe i djelatnosti udruga, prema Programu javnih potreba u sportu. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna grada Našica i drugih sredstava financira 29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društva, dječju sportsku akademiju i šest drugih udruga. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava udrugama, ali financijska sredstva za rad udruga u 2012. nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Obračun i isplata naknada fizičkim osobama, koji nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene usluge, nisu izvršene u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Našica. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Našica, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreativnih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su sportske udruge (klubovi) i druge udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Našicama. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 43 udruge punopravne članice i jedna privremena članica, od čega 29 sportskih klubova, školski sportski savez i četiri školska sportska društva, Nogometno središte Našice, dječja sportska akademija i sedam drugih udruga čija je djelatnost od značaja za sport u gradu. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Josip Pavlus. Poslove glavnog tajnika obavlja Srećko Sobodić, na temelju ugovora o djelu. Zajednica nema zaposlenika. Programom javnih potreba u sportu su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.122.500,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 1.209.562,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Našica za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 1.123.500,00 kn ili 92,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz gradskog proračuna za javne potrebe u sportu su utrošeni namjenski. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.188.287,00 kn, od čega se 1.132.796,00 kn ili 95,3% odnosi na tekuće donacije udrugama za financiranje sportskih programa i aktivnosti. Udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Višak prihoda za 2012. iznosi 21.275,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.237,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.512,00 kn. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama. Uloga Zajednice, koja se odnosi na usklađivanje aktivnosti članova Zajednice, poticanje i promicanje sporta na području grada Našica, osobito sport djece i mladeži, te na predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju je ostvarena. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.