



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA  
GRADA ŠIBENIKA

Šibenik, svibanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/13-06/10  
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 27. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA ŠIBENIKA 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 Šibenika (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 21. siječnja do 27. svibnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik Saveza športova općine Šibenik osnovanog na skupštini održanoj u veljači 1991. Sjedište Zajednice je u Šibeniku, Miminac 15/III. U Registar udruga upisana je u prosincu 1998. pod registarskim brojem 15000263, a u Registar neprofitnih organizacija upisana je u lipnju 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta Grada, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 41 udruga, odnosno sportska kluba i sve su punopravne članice.

Djelokrug rada je određen 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, objedinjava 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, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem, a predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 2003. do srpnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice obavljao je Nenad Bubrić. U listopadu 2012. održana je izborna sjednica skupštine Zajednice na kojoj je za novo mandatno razdoblje od 2012.-2016. izabran novi predsjednik Zajednice. Tajnik Zajednice podnio je Uredu državne uprave u Šibensko-kninskoj županiji, Službi za opću upravu zahtjev za upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje u Registar udruga Republike Hrvatske, a temeljem odluka usvojenih na izornoj skupštini iz listopada 2012. Rješenjem Ureda državne uprave iz siječnja 2013. odbijen je zahtjev Zajednice za upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje – predsjednika Zajednice u Registar udruga Republike Hrvatske, jer izborna skupština nije sazvana i održana sukladno odredbama Statuta i Poslovnika o radu sjednica skupštine Zajednice, te se odluke donesene na istoj ne mogu smatrati valjanima. Od srpnja 1999. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost tajnika Zajednice obavlja Marijan Tepić. Koncem 2012. Zajednica ima pet zaposlenika: tajnika, voditeljicu računovodstva, dvije računovotkinje i administratoricu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada, od Zajednice športova Šibensko-kninske županije i drugih prihoda.

### 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 iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.645.565,00 kn, što je za 2.562,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.523.117,00 kn, što je za 122.448,00 kn ili 2,6% manje 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 po posebnim propisima	4.531.500,00	4.380.500,00	96,7
2.	Prihodi od financijske imovine	65,00	6.538,00	-
3.	Prihodi od donacija	114.000,00	114.000,00	100,00
4.	Drugi prihodi	0	22.079,00	-
	Ukupno	4.645.565,00	4.523.117,00	97,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima iz proračuna Grada.

U 2011. prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 4.531.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Šibenika za 2011. Sredstva su doznačena za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 4.000.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša u iznosu 48.000,00 kn te za poticanje i promicanje sporta u iznosu 33.500,00 kn.

U 2012. prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 4.380.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Šibenika za 2012. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 151.000,00 kn ili 3,3%. Sredstva su doznačena za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 3.850.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša u iznosu 52.000,00 kn te za poticanje i promicanje sporta u iznosu 28.500,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u 2011. i 2012. u iznosu 114.000,00 kn. Odnose se na prihode od Zajednice športova Šibensko-kninske županije za djelovanje Zajednice (računovodstvene usluge). Utrošeni su namjenski.

Drugi prihodi u 2012. ostvareni su u iznosu 22.079,00 kn i odnose se na otpis zastarjelih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.651.173,00 kn, što je za 13.056,00 kn ili 0,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.565.641,00 kn, što je za 85.532,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	580.486,00	572.116,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	107.915,00	92.181,00	85,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	28.199,00	37.206,00	131,9
2.2.	Naknade volonterima	6.110,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	17.045,00	11.849,00	69,5
2.4.	Rashodi za usluge	47.041,00	31.411,00	66,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	9.520,00	11.461,00	120,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	0,00	254,00	-
3.	Rashodi amortizacije	3.604,00	6.924,00	192,1
4.	Financijski rashodi	6.993,00	6.556,00	93,8
5.	Donacije	3.952.175,00	3.887.864,00	98,4
	Ukupno	4.651.173,00	4.565.641,00	98,2
	Manjak prihoda	5.608,00	42.524,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 42.524,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosi 5.608,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.661,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 103.793,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za donacije, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 3.952.175,00 kn ili 85,0% rashoda, a za 2012. u iznosu 3.887.864,00 kn ili 85,2% rashoda. U 2012. rashodi za donacije su ostvareni za 64.311,00 kn ili 1,6% manje u odnosu na 2011. Donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (sportskih programa – treninga i natjecanja) u iznosu 3.870.200,00 kn za 2011. i 3.802.263,00 kn za 2012., drugih programa (proglašenje sportaša godine i dječja olimpijada) u iznosu 33.975,00 kn za 2011. i 34.001,00 kn za 2012., te stipendija vrhunskim sportašima u olimpijskim sportovima u iznosu 48.000,00 kn za 2011. i 51.600,00 kn za 2012.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 2011. u iznosu 580.486,00 kn ili 12,5% rashoda, a za 2012. u iznosu 572.116,00 kn ili 12,5% rashoda.

Rashodi za zaposlene za 2011. se odnose se na bruto plaće u iznosu 477.804,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 82.182,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 20.500,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2012. se odnose na bruto plaće u iznosu 477.804,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 75.812,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 18.500,00 kn. Od utrošenih sredstava za zaposlene na sredstva doznačena iz proračuna Grada u 2011. se odnosi 466.486,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 458.116,00 kn, a na sredstva doznačena od Zajednice športova Šibensko-kninske županije za računovodstvene usluge u 2011., odnosno u 2012. se odnosi 114.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. se odnose na rashode za usluge (telefona, telefaksa, Interneta i poštarine, odvoza smeća, odvjetnika i tiska) u iznosu 47.041,00 kn, a za 2012. na naknade troškova zaposlenicima (za službena putovanja i prijevoz na posao i s posla) u iznosu 37.206,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 9.545,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.573,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.485,00	9.559,00	112,7
2.	Financijska imovina	1.060,00	6.014,00	567,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.060,00	5.566,00	525,1
2.2.	Ostala potraživanja	0,00	448,00	-
Ukupno imovina		9.545,00	15.573,00	163,2
3.	Obveze	70.814,00	119.367,00	168,6
3.1.	Obveze za rashode	70.814,00	62.034,00	87,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	57.333,00	-
4.	Vlastiti izvori	-61.269,00	-103.794,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.545,00	15.573,00	163,2
5.	Izvanbilančni zapisi	586.024,00	560.620,00	95,7

Nefinancijska imovina se sastoji od uredskog namještaja i računalne opreme. Vrijednost nefinancijske imovine je povećana za vrijednost ulaganja u uredsku opremu u 2011. u iznosu 4.445,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 7.998,00 kn, a smanjena zbog obračunane amortizacije opreme u 2011. u iznosu 3.605,00 kn, odnosno u 2012. u iznosu 6.924,00 kn.

Od ukupnih obveza na koncu 2011. u iznosu 70.814,00 kn, dospjele obveze iznose 22.078,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima iz ranijih godina koje su otpisane u rujnu 2012. na temelju odluke Izvršnog odbora. Od ukupnih obveza na koncu 2012. u iznosu 119.367,00 kn, dospjele obveze iznose 69.289,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze prema banci za odobreni okvirni kredit u iznosu 57.333,00 kn. Ugovor o okvirnom kratkoročnom kreditu Zajednica je zaključila s bankom u ožujku 2012. za likvidnost nogometnog kluba u iznosu 250.000,00 kn na temelju odluke Izvršnog odbora Zajednice, uz promjenjivu godišnju kamatu od 10,99% i s rokom otplate do 30. studenoga 2012. na osam jednakih mjesečnih rata. Sredstva okvirnog kredita su korištena tijekom 2012. za financiranje obveza za plaće prema bivšim i sadašnjim igračima i prema dobavljaču za usluge putovanja na natjecanja. Kredit otplaćuje Zajednica iz sredstava za redovnu djelatnost nogometnog kluba.

Ukupne obveze na koncu 2011. i 2012. veće su od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godina, iskazani u negativnom iznosu 61.269,00 kn za 2011. i 103.794,00 kn za 2012.

Izvanbilančni zapisi koncem 2011. u iznosu 586.024,00 kn, odnosno koncem 2012. u iznosu 560.620,00 kn, se odnose na preostale obveze po danim jamstvima sportskim klubovima za zaduživanje kod banke. Tijekom 2011. i 2012. tri su kluba kod banke dizala dugoročne kredite za obrtna sredstava i za zatvaranje obveza po kreditima iz prethodnog razdoblja. Zajednica je jamčila za povrat kredita te je banci neposredno otplaćivala kredite iz sredstava za redovnu djelatnost sportskih klubova. Ugovori o dugoročnim kreditima su zaključeni u iznosu 550.000,00 kn s rokom otplate deset godina bez počka, 500.000,00 kn s rokom otplate tri godine uz šest mjeseci počka i 120.000,00 kn s rokom otplate dvije godine bez počka uz promjenjivu godišnju kamatu 9,99% i 10,99%.

#### c) Programi Zajednice

Prema odredbama članka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu jedinice lokalne samouprave, predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s proračunom. O izvršenju programa javnih potreba u sportu zajednica izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

Zajednica nakon sastavljanja financijskih izvješća, podnosi Upravnom odjelu za financije Grada Izvještaj o financijskom poslovanju po završnom računu u kojem je iskazano ostvarenje i prijenos sredstava članicama.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2011., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu i za djelovanje Zajednice ostvarila prihode u iznosu 4.531.500,00 kn. Putem prijenosa članicama Zajednice u ukupnom iznosu 3.870.200,00 kn, Zajednica je financirala programe 36 sportskih udruga, dodijelila je stipendije kategoriziranim sportašima u iznosu 48.000,00 kn, organizirala je programe poticanja i promicanja sporta (organizacija dječje olimpijade, proglašenje sportaša godine) u iznosu 33.975,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 661.215,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 564.000,00 kn, a rashodi u iznosu 661.215,00 kn što je više za 97.215,00 kn ili 17,2%.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 4.380.500,00 kn. Putem prijenosa članicama Zajednice u ukupnom iznosu 3.802.263,00 kn, Zajednica je financirala programe 33 sportske udruge, dodijelila je stipendije kategoriziranim sportašima u iznosu 51.600,00 kn, organizirala je programe poticanja i promicanja sporta (organizacija dječje olimpijade, proglašenje sportaša godine) u iznosu 34.001,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 671.221,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 564.000,00 kn, a rashodi u iznosu 671.221,00 kn što je više za 107.221,00 kn ili 19,0%.



## II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- 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 proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice i voditeljicom računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2011. i 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, 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 i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze, te postupke javne nabave.

### **1. Planiranje i računovodstveno poslovanje**

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

Zajednica ne prikuplja prijedloge programa udruga, ne sastavlja jedinstveni program potreba u sportu, te ne predlaže programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Grada. Prema odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12), uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu jedinice lokalne samouprave, predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne samouprave zajedno s proračunom. O izvršenju programa javnih potreba u sportu zajednica izvještava jedinicu lokalne samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

Sastavljen je Financijski plan za 2011. i Financijski plan za 2012. u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice (bruto plaće i naknade zaposlenih i materijalni troškovi), kojim su ukupni godišnji prihodi i rashodi Zajednice planirani su u iznosu 600.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi ostvareni iz gradskog proračuna za program javnih potreba u sportu grada, koji su u 2011. doznačeni u iznosu 4.081.500,00 kn, a u 2012. u iznosu 3.930.500,00 kn, te rashodi za financiranje sportskih programa članica Zajednice koji su u 2011. ostvareni u iznosu 3.952.175,00 kn, a u 2012. u iznosu 3.887.864,00 kn. Planirani prihodi i rashodi za djelovanje Zajednice u Financijskom planu nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. S obzirom da Financijski plan ne sadrži dio prihoda i rashoda Zajednice te da sustav planiranja u Financijskom planu nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, onemogućeno je praćenje ostvarenja s planom.

Prema odredbama članka 25. Statuta Zajednice, skupština na prijedlog izvršnog odbora, između ostalog, donosi godišnje i višegodišnje planove i programe javnih potreba sporta na gradskoj razini, te izvješća o izvršenju programa i utrošku financijskih sredstava, te donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje prijedloga programa udruga, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, te izradu prijedloga programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu, donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta te izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja.

*1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da će u pripremama za izradu proračuna grada Šibenika za 2014. u dijelu koji se odnosi na javne potrebe u sportu postupiti u skladu sa zakonom.*

## 2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.645.565,00 kn, a za 2012. su ostvareni u iznosu 4.523.117,00 kn, što je za 122.448,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za redovnu djelatnost sportskih udruga, prema Programu javnih potreba u sportu Grada, doznačena su sredstva za 2011. u iznosu 4.000.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 3.850.000,00 kn. Dio navedenih sredstava za 2011. u iznosu 129.800,00 kn i za 2012. u iznosu 47.737,00 kn, nije utrošen namjenski, nego za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade, te materijalne rashode), što nije utjecalo na izvršenje planiranih programa.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava doznačenih za redovnu djelatnost sportskih udruga u skladu s Programom javnih potreba u sportu Grada.

*2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije raspolagala dodatnim sredstvima za nepredviđene materijalne troškove iz 2011., a nije imala utjecaja na donošenje izmjena i dopuna proračuna grada Šibenika za 2012.*

## 3. Rashodi

3.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 4.651.173,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.565.641,00 kn, što je za 85.532,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda za 2012. u iznosu 42.524,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 61.269,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 103.793,00 kn. Obveze na koncu 2012. iznose 119.367,00 kn, od kojih je dospjelo 69.289,00 kn. Nije donesen prijedlog mjera za financiranje obveza i za pokriće manjka prihoda.

Rashodi za zaposlene u 2011. su ostvareni u iznosu 580.486,00 kn, a za 2012. u iznosu 572.116,00 kn. Sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o radu, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima se radni odnos zasniva ugovorom o radu. Iz postojećih evidencija o plaćama i iz akata koja je donio Savez športova grada Šibenika 1999. kojega je Zajednica pravni slijednik, nije vidljivo koje je tijelo i kada utvrdilo bruto plaće zaposlenika i na temelju kojih elementa je utvrđena visina bruto plaće za pojedinog zaposlenika.

Sistematizacijom radnih mjesta nisu utvrđeni koeficijenti i vrijednost osnovice. Interni akt kojim se regulira način obračuna i isplata plaća nije donesen. Prosječna mjesečna bruto plaća po zaposlenom iznosi 7.963,00 kn.

Rashodi za donacije su za 2011. ostvareni u iznosu 3.952.175,00 kn i odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (sportskih programa - treninga i natjecanja) u iznosu 3.870.200,00 kn, drugih programa (proglašenje sportaša godine i dječja olimpijada) u iznosu 33.975,00 kn i stipendija (stipendije vrhunskim sportašima u olimpijskim sportovima) u iznosu 48.000,00 kn.

Rashodi za donacije su za 2012. ostvareni u iznosu 3.887.864,00 kn i odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (sportskih programa - treninga i natjecanja) u iznosu 3.802.263,00 kn, drugih programa (proglašenje sportaša godine i dječja olimpijada) u iznosu 34.001,00 kn i stipendija (stipendije vrhunskim sportašima u olimpijskim sportovima) u iznosu 51.600,00 kn.

Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u sportu osiguravaju se iz proračuna Grada prema Programu javnih potreba u sportu. Grad doznajuje sredstava Zajednici prema zaključku gradonačelnika. Zajednica prenosi sredstva svojim članicama u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju koje se utvrđuju na temelju planova udruga dostavljenih Gradu, kojem članice dostavljaju i izvješća o utrošku sredstava. Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošku sredstava u svrhu kontroliranja namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu te predlaže donošenje internog akta kojim bi se utvrdio način obračuna i isplata plaća. Nadalje, predlaže da Zajednica od svojih članica traži izvješća o utrošenim sredstvima. Državni ured za reviziju također predlaže izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza te pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu, koje su u nadležnosti Zajednice.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nema zaključene ugovore o radu sa zaposlenicima, jer nisu pronađeni u arhivi. Nadalje obrazlaže da su svi zaposleni u vrijeme postojanja Samoupravne interesne zajednice fizičke kulture. Također izjavljuje da će navedenu nepravilnost ispraviti u što kraćem roku.*

#### 4. Obveze

4.1. Tijekom 2012. u okviru obveza su evidentirane obveze po kreditu u iznosu 271.893,00 kn (glavnica 250.000,00 kn, kamate i revalorizacija 21.893,00 kn), u tijeku godine je otplaćeno 213.713,00 kn, te stanje obveza za kredit koncem 2012. iznosi 58.180,00 kn (glavnica 57.333,00 kn, kamata 847,00 kn). Ugovor o okvirnom kratkoročnom kreditu je Zajednica zaključila s bankom u ožujku 2012. za likvidnost nogometnog kluba u iznosu 250.000,00 kn na temelju odluke Izvršnog odbora, uz promjenjivu godišnju kamatu 10,99% i s rokom otplate do 30. studenoga 2012. na osam jednakih mjesečnih rata.

Sredstva okvirnog kredita su korištena tijekom 2012. za financiranje obveza kluba za plaće prema bivšim i sadašnjim igračima i prema dobavljaču za usluge putovanja na natjecanja. Kredit otplaćuje Zajednica iz sredstava za redovnu djelatnost nogometnog kluba.

Stanje danih jamstava po kreditima klubova početkom 2012. iznosi 586.024,00 kn, tijekom 2012. dana su jamstva u vrijednosti 556.949,00 kn, otplaćeno je 582.353,00 kn, te stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 560.620,00 kn. Tijekom 2011. i 2012., tri su kluba kod banke dizala dugoročne kredite za obrtna sredstava i za zatvaranje obveza po kreditima iz prethodnog razdoblja.

Zajednica je jamčila za povrat kredita te je banci neposredno otplaćivala kredite iz sredstava za redovnu djelatnost sportskih klubova. Ugovori o dugoročnim kreditima su zaključeni u iznosu 550.000,00 kn s rokom otplate deset godina bez počeka, 500.000,00 kn, s rokom otplate tri godine uz šest mjeseci počeka i 120.000,00 kn, s rokom otplate dvije godine bez počeka, uz promjenjivu godišnju kamatu 9,99% i 10,99%.

Kod zaduživanja Zajednice i klubova, Zajednica nije zatražila jamstvo od Grada kao osnivača, što nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), prema kojima grad daje jamstvo pravnoj osobi u njezinu većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu za ispunjenje obveza pravne osobe uz suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja Zajednice i klubova zatražiti jamstvo osnivača uz suglasnost ministra financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju izjavljuje da će ubuduće tražiti jamstva od osnivača, odnosno grada Šibenika za zaduživanje kod banaka.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2011. i 2012. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., prema kojima naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi nisu ostvareni za 2011. i 2012., osim što je u 2012. nabavljena financijska usluga kredita kod poslovne banke u vrijednosti 250.000,00 kn.

Nabava navedene financijske usluge je obavljena bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., Zajednica je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala za nabavu financijskih sredstava provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i nabavljanje financijskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*5.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da nije znala da se i za financijske usluge moraju provoditi postupci javne nabave.*

### 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:
  - Zajednica ne prikuplja prijedloge programa sportskih udruga, ne sastavlja jedinstveni program potreba u sportu, ne predlaže programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Grada, te ne donosi izvješće o izvršenju godišnjeg programa javnih potreba u sportu. Sastavljen je Financijski plan u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice, a nisu planirani prihodi ostvareni iz gradskog proračuna za program javnih potreba u sportu grada niti rashodi ostvareni za financiranje sportskih programa. (točka 1. Nalaza)
  - Dio sredstava doznačenih iz gradskog proračuna za redovnu djelatnost sportskih udruga za 2011. u iznosu 129.800,00 kn, a za 2012. u iznosu 47.737,00 kn nije utrošen za planirane namjene nego za funkcioniranje poslovanja Zajednice (plaće i naknade te materijalne rashode). (točka 2. Nalaza)
  - Sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o radu. Zajednica nije zatražila od članica izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski. (točka 3. Nalaza)
  - Kod zaduživanja Zajednice i klubova nisu zatražena jamstva od osnivača, odnosno od Grada. (točka 4. Nalaza)
  - Plan nabave za 2011. i 2012. nije donesen. Za nabavu financijske usluge kredita kod banke u vrijednosti 250.000,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bila učlanjena 41 udruga, odnosno sportski klub i sve su punopravne članice. U Zajednici je zaposleno pet djelatnika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik.

Dužnost predsjednika Zajednice od 2003. do srpnja 2012., obavljao je Nenad Bubrić. Rješenjem Ureda državne uprave iz siječnja 2013., odbijen je zahtjev Zajednice za upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje – predsjednika Zajednice u Registar udruga Republike Hrvatske, jer izborna skupština nije sazvana i održana sukladno odredbama Statuta i Poslovnika o radu sjednica skupštine Zajednice, te se donesene odluke ne mogu smatrati valjanima. Poslove tajnika obavlja Marijan Tepić. Financijskim planom za 2011. i 2012. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 600.000,00 kn, a odnose se na djelovanje Zajednice. Prihodi su ostvareni za 2011. u iznosu 4.645.565,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.523.117,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada koji su ostvareni za 2011. u iznosu 4.531.500,00 kn ili 97,5% ukupno ostvarenih prihoda, odnosno za 2012. u iznosu 4.380.500,00 kn ili 96,8% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 4.651.173,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.565.641,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa koji su ostvareni za 2011. u iznosu 3.952.175,00 kn, a za 2012. u iznosu 3.887.864,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 42.524,00 kn, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 61.269,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 103.793,00 kn. Zajednica nije od članica zatražila izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski potrošena. U 2012. ukupna vrijednost imovine iznosi 15.573,00 kn i manja je za 103.793,00 kn od obveza u iznosu 119.367,00 kn te su izvori sredstava iskazani u visini manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmišljavanje sportsko-rekreativnih programa sporta, je ostvarena, uloga Zajednice, koja se odnosi na prikupljanje prijedloga programa svih udruga, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, predlaganje programa javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Grada, nije ostvarena, te nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u izvršenju programa javnih potreba u sportu i izvještavanju gradskog vijeća. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, obveze, te postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.