



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTOVA
PRIMORSKO GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-06/8
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 4. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTOVA PRIMORSKO GORANSKE ŽUPANIJE
ZA 2011. I 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športova Primorsko goranske županije (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 4. srpnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je 1997. osnovana na temelju Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11 i 86/12) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Zajednica je zajednica sportskih udruga i saveza u koje se mogu udružiti klubovi, savezi i gradske zajednice sportova sa područja Primorsko goranske županije (dalje u tekstu: Županija), te druge pravne osobe čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji i učenički i studentski klubovi (savezi). Upisana je u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. i u registar sportskih djelatnosti kod nadležnog ureda državne uprave. Sjedište Zajednice je u Rijeci, Jadranski trg 4.

Djelokrug rada Zajednice je određen Statutom. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Županije, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži i sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 28 sportskih saveza, jedna udruga te četiri zajednice sportskih udruga, te 29 sportskih saveza, jedna udruga te tri zajednice sportskih udruga koncem 2012.

Tijela zajednice su skupština, izvršni odbor te 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 radom odnosno poslovanjem Zajednice. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu. Od 2008. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Slobodan Gračaković. Od ožujka 2005. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Darko Ivošević. Koncem 2011. i koncem 2012. Zajednica ima dva zaposlenika: glavnog tajnika i poslovnu tajnicu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave, prihoda Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO), donacija, te drugih prihoda.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.775.494,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz srpnja 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.826.806,00 kn, što je za 51.312,00 kn ili 1,8% više od plana.

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 ukupni prihodi su ostvareni u 2011. u iznosu 686.810,00 kn, u 2012. iznosu 660.038,00 kn, što je za 26.772,00 kn ili 3,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi u 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi posebnim propisima	682.468,00	593.696,00	87,0
2.	Prihodi od imovine (financijske)	262,00	63.342,00	-
3.	Prihodi od donacija (od pravnih osoba)	4.080,00	3.000,00	73,5
	Ukupno	686.810,00	660.038,00	96,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi u 2011. se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 682.468,00 kn ili 99,4% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od Županije u iznosu 559.491,00 kn (za financiranje djelatnosti Zajednice, manifestacije, izbor najboljih sportaša, izdavačku i stručnu djelatnost te financiranje idejnog projekta nogometnog kampa), prihode od HOO-a u iznosu 112.977,00 kn (za financiranje nabave sportske opreme za dva sportska klubove na temelju programa, te prihod od grada Opatije za izbor najboljih sportaša u iznosu 10.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji prihodi u 2012. se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 593.696,00 kn ili 89,9% ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 88.772,00 kn ili 13,0%. Odnose se na prihode od prihode od Županije u iznosu 441.140,00 kn (za financiranje djelatnosti Zajednice, manifestacije, izbor najboljih sportaša, izdavačku i stručnu djelatnost te financiranje idejnog projekta nogometnog kampa), prihode od HOO-a u iznosu 104.243,00 kn, te 48.313,00 kn iz proračuna dviju jedinica lokalne samouprave za financiranje nabave sportske opreme za tri sportska kluba na temelju programa.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od oročenih sredstava u iznosu 62.963,00 kn od čega se 22.474,00 kn odnosi na prihode iz prethodnih godina evidentirane na računu unaprijed plaćenih prihoda i na kamate po viđenju 379,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 683.131,00 kn, a za 2012., su ostvareni u iznosu 659.401,00 kn, što je za 23.730,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi u 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	259.021,00	257.259,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	287.374,00	209.812,00	73,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	21.204,00	16.321,00	77,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	14.343,00	14.682,00	102,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	870,00	0,00	0,0
2.4.	Rashodi za usluge	188.243,00	115.542,00	61,4
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	40.009,00	53.050,00	132,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	22.705,00	10.217,00	45,0
3.	Rashodi amortizacije	2.815,00	5.487,00	194,9
4.	Financijski rashodi	1.944,00	1.828,00	94,0
5.	Donacije	116.977,00	163.311,00	139,6
6.	Drugi rashodi	15.000,00	21.704,00	144,7
	Ukupno	683.131,00	659.401,00	96,5
	Višak prihoda	3.679,00	637,00	17,3

Višak prihoda za 2011. iznosi 3.679,00 kn, a za 2012. iznosi 637,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012. preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 111.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.291,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2011. su materijalni rashodi u iznosu 287.374,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 42,1%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 188.243,00 kn (od čega za otkup idejnog projekta za nogometni omladinski kamp u iznosu 70.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 39.712,00 kn, najam poslovnog prostora u iznosu 19.300,00 kn, usluge telefona 15.796,00 kn, računalne usluge u iznosu 11.070,00 kn, te drugo u iznosu 32.365,00 kn), materijal i energiju u iznosu 40.009,00 kn, naknade troškova zaposlenima (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 21.204,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 14.343,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 870,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 22.705,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.944,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 1.769,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 175,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 116.977,00 kn se odnose na nabavu sportske opreme za košarkaški i skijaški klub na temelju programa HOO-a u iznosu 112.977,00 kn, te za sufinanciranje Olimpijskog festivala dječjih vrtića u iznosu 4.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za 2012. su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 257.259,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 39,0%. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 217.026,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 34.433,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 5.800,00 kn. Plaće se isplaćuju se za dva djelatnika na temelju zaključenih ugovora o radu. Na temelju odluke glavnog tajnika izvršene su isplate za regresa za godišnji odmor, božićnice, te darove u naravi.

Materijalni rashodi u iznosu 209.812,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 31,8%. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 115.542,00 kn, materijal i energiju u iznosu 53.050,00 kn, naknade troškova radnicima (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 16.321,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 14.682,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 10.217,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.828,00 kn se odnose na bankarske usluge.

Rashodi za donacije u iznosu 163.311,00 kn se odnose na nabavu sportske opreme na temelju programa HOO za stolnoteniski klub u iznosu 56.805,00 kn, jedriličarski klub u iznosu u iznosu 51.511,00 kn, judo klub u iznosu 49.995,00 kn, te drugo u iznosu 5.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 194.557,00 kn., a na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 172.164,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 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	26.316,00	24.195,00	91,9
2.	Financijska imovina	168.241,00	147.969,00	88,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	167.727,00	147.969,00	88,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	514,00	0,00	-
	Ukupno imovina	194.557,00	172.164,00	88,5
3.	Obveze	78.066,00	57.935,00	74,2
3.1.	Obveze za rashode	41.752,00	42.935,00	102,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	36.314,00	15.000,00	41,3
4.	Vlastiti izvori	116.491,00	114.229,00	98,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	194.557,00	172.164,00	88,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. iznosi 26.316,00 kn, a koncem 2012. iznosi 24.195,00 kn i odnosi se na vrijednost uredske opreme.

Vrijednost financijske imovine koncem 2011. iznosi 168.241,00 kn i odnosi se na novac u banci u iznosu 164.957,00 kn, novac u blagajni u iznosu 2.770,00 kn, te depoziti i jamčevni polozi u iznosu 514,00 kn. Koncem 2012. vrijednost financijske imovine iznosi 147.969,00 kn i odnosi se na novac u banci u iznosu 146.153,00 kn i novac u blagajni u iznosu 1.816,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2011. iznose 78.066,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 41.752,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 36.314,00 kn. Ukupne obveze koncem 2012. iznose 57.935,00 kn i manje su za 20.131,00 kn ili 25,8% u odnosu na 2011. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 42.935,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 15.000,00 kn. Koncem 2011. i koncem 2012. sve obveze su dospjele. Do vremena obavljanja revizije sve obveze su plaćene.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu, Strateških smjernica rada Primorsko goranske županije za razdoblje od 2009. do 2013. (Službene novine Primorsko goranske županije 44/09 i 20/10), Zajednica je u rujnu 2010. i 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2011. u iznosu 3.350.000,00 kn i za 2012. u iznosu 3.545.000,00 kn (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Na temelju javnog natječaja prikupljeni su prijedlozi programa svih udruga (sportski savezi, zajednice i klubovi), definirala kriterije za odabir programa, objedinila i uskladila programe, odabrala nositelje najboljih programa, te sastavila jedinstveni program potreba u sportu u cilju promicanja sporta na području Županije. Navedeni Prijedlog programa javnih potreba u sportu odnosi se na redovnu djelatnost Zajednice i sportskih saveza, program škole sportova, sudjelovanje sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima, izdavačku djelatnost u sportu, unapređenje stručne djelatnosti, izbor najboljih sportaša, organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija i pripreme sportaša, rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci. Prijedlog programa, (programskih područja bez detaljne raspodjele krajnjim korisnicima) prihvaćen je na sjednici Županijske skupštine u prosincu 2010. i 2011. Proračunom Županije su planirana sredstva za 2011. u iznosu 2.540.000,00 kn, te za 2012. u iznosu 2.650.000,00 kn. Tijekom 2011. povećana su sredstva za 205.000,00 kn, te su ukupno planirana sredstva za 2011. u iznosu 2.745.000,00 kn. Tijekom 2012. povećana su sredstva za 30.000,00 kn, te su ukupno planirana sredstva za 2012. u iznosu 2.680.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012., nakon provedenog javnog nadmetanja na temelju Pravilnika o postupku podnošenja programa za uvrštenje u Program javnih potreba u sportu, praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, Zajednica je sastavila financijski plan raspodjele sredstava za 2011. i 2012. po programima (dalje u tekstu: financijski plan), te detaljni plan raspodjele po krajnjim korisnicima. Financijskim planom za 2011. su prihodi (uključujući prenesena sredstva iz ranijih godina) i rashodi planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, te su rashodi planirani prema pojedinim programima: program škole sportova (474.000,00 kn), sudjelovanje sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima (459.000,00 kn), organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija (418.000,00 kn), redovnu djelatnost Zajednice (395.000,00), djelatnost sportskih saveza (343.000,00 kn), rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci (198.000,00 kn), pripreme sportaša (156.000,00 kn), unapređenje stručne djelatnosti u sportu (143.500,00 kn), potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu (102.000,00 kn), izbor najboljih sportaša (55.000,00 kn), te drugi izvanredni programi i manifestacije u iznosu 31.181,00 kn.

Prema ostvarenju financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna Županije za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 2.730.000,00 kn, te putem transfera nakon provedenog javnog natječaja za zadovoljenje javnih potreba doznabila članicama Zajednice u ukupnom iznosu 2.261.670,00 kn, Na natječaju je zaprimljeno i obrađeno 396 programa (bez programa za izobrazbu trenera). Pristupilo je 140 korisnika (udruge, klubovi, savezi i drugi). Zajednica je financirala programe 135 sportskih udruga u iznosu 2.261.670,00 kn i to za program škole sportova (474.000,00 kn), sudjelovanje sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima (456.000,00 kn), organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija (411.000,00 kn), rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci (240.000,00 kn), djelatnost sportskih saveza (343.000,00 kn), pripreme sportaša (154.000,00 kn), potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu (62.000,00 kn), te unaprjeđenje stručne djelatnosti i izobrazbu trenera u sportu (121.670,00 kn). Navedeni programi ostvareni su u manjem iznosu, osim programa za rad županijskih instruktora za mlađe uzraste u šahu, boćanju i košarci koji je bio planiran 198.000,00 kn, a ostvaren je 240.000,00 kn ili za 21,2% više u odnosu na plan. Financijskim planom su prihodi za 2012. (uključujući prenesena sredstva iz ranijih godina) i rashodi planirani u iznosu 2.826.806,00 kn. Rashodi su planirani prema programima: škole sportova u iznosu 469.000,00 kn, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima u iznosu 460.000,00 kn, organizacija državnih i međunarodnih manifestacija u iznosu 392.000,00 kn, redovna djelatnost Zajednice u iznosu 385.000,00 kn, redovna djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 354.000,00 kn, županijski instruktore u iznosu 240.000,00 kn, pripreme sportaša u iznosu 161.000,00 kn, unapređenje stručne djelatnosti u sportu u iznosu 135.000,00 kn, potpora izdavačkoj djelatnosti u iznosu 78.000,00 kn, izbor najboljih sportaša za 2011. u iznosu 40.000,00 kn te drugi izvanredni programi i manifestacije u iznosu 112.806,00 kn.

Prema ostvarenju financijskog plana u 2012. Zajednica je iz proračuna Županije za programe javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 2.680.000,00 kn. Putem javnih potreba je doznabila korisnicima 2.234.100,00 kn. Na natječaj je pristiglo i obrađeno 389 programa. Pristupilo je 135 korisnika (klubovi, savezi, i drugo). Zajednica je sufinancirala programe u iznosu 2.234.100,00 kn i to za škole sportova u iznosu 469.000,00 kn, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima u iznosu 460.000,00 kn, organizaciju državnih i međunarodnih manifestacija u iznosu 387.000,00 kn, redovnu djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 354.000,00 kn, županijske instruktore u iznosu 240.000,00 kn, pripreme sportaša u iznosu 161.000,00 kn, unapređenje stručne djelatnosti u sportu u iznosu 125.100,00 kn (viša trenerska škola u iznosu 90.100,00 kn i unapređenje stručne djelatnosti u sportu 35.000,00 kn) te potporu izdavačkoj djelatnosti u iznosu 38.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011. I 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, 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. 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, 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 i predsjednikom skupštine Zajednice, te 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, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za zadovoljenje javnih potreba u sportu, te rashodi koji se odnose na sljedeće programe: škola sportova, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima, organizacija državnih i međunarodnih manifestacija, redovna djelatnost Zajednice, redovna djelatnost županijskih sportskih saveza, županijski instruktori, pripreme sportaša, unapređenje stručne djelatnosti u sportu, potpora izdavačkoj djelatnosti, izbor najboljih sportaša za 2011., te drugi izvanredni programi i manifestacije. Zajednica je donijela financijski plan za 2011. u travnju 2011., te za 2012. u travnju 2012. Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, te za 2012. u iznosu 2.775.494,00 kn. Nisu donesene izmjene i dopune plana za 2011., iako su prihodi ostvareni za 345.614,00 kn ili 12,5% više, te rashodi za 220.120,00 kn ili 7,9% više od plana, uključujući prihode i rashode za zadovoljavanje javnih potreba u sportu koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računima prihoda i rashoda nego računima potraživanja i obveza. Financijskim planom nisu planirana sredstva za programe HOO i sredstva za idejni program za nogometni kamp u ukupnom iznosu 182.977,00 kn. Za 2012. donesene su izmjene financijskog plana u srpnju 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.826.806,00 kn, što je za 51.312,00 kn ili 1,8% više od planiranih proračunom.

Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija, te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana prije početka kalendarske godine, te izmjenu financijskog plana kod značajnijeg odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema pojedinim sportskim programima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi iz proračuna na temelju Programa javnih potreba u sportu namijenjenih sportskim savezima i udrugama za odobrene programe (za 2011. u iznosu 2.433.485,00 kn i za 2012. u iznosu 2.378.174,00 kn), te rashodi za navedene programe za 2011. u iznosu 2.311.670,00 kn i za 2012. u iznosu 2.251.520,00 kn, nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Stoga su u financijskim izvještajima za 2011. prihodi iskazani manje za 2.433.485,00 kn, a za 2012. za 2.378.174,00 kn. Rashodi su iskazani manje za 2011. za 2.311.670,00 kn, te za 2012. za 2.251.520,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda, te sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se financijski plan može sastaviti te raspodijeliti sredstva Programa javnih potreba na korisnike, nakon što Skupština Županije sredinom prosinca donese proračun za sljedeću godinu i prihvati Program. Nadalje, kalendari natjecanja u mnogim sportovima se donose u prosincu za sljedeću godinu ili početkom tekuće godine, što otežava planiranje sportskim udrugama. Sportske udruge koje su koristile sredstva iz Programa javnih potreba su dužne sastaviti izvješća o realizaciji programa kao uvjet za sudjelovanje u budućem programu, a mnogi programi traju tijekom prosinca. Detaljnu raspodjelu sredstava za program unapređenja stručne djelatnosti u sportu (financiranje izobrazbe trenera), Zajednica donosi u svibnju ili listopadu nakon završetka akademske godine i provedenog javnog natječaja. Nadalje navodi, da prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, lokalna i regionalna samouprava određuje koje će sportske programe financirati u sljedećoj godini i u kojem iznosu, a sportske zajednice navedena sredstva po prihvaćenim programskim djelatnostima od interesa za Županiju raspodjele krajnjim korisnicima. Zajednica sportova donosi financijski plan s detaljnom raspodjelom sredstava. Programsko i financijsko izvješće o realizaciji programa za prethodnu godinu dostavlja se Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu i sport, nakon što ih Skupština Zajednice usvoji u prvom tromjesečju. Financijskim planom se ne mogu predvidjeti strogo namjenski prihodi koji su rezultat prijave na natječaje HOO-a, ministarstva ili slično, te donacije i sponzorstva. Izvršni odbor Zajednice može kod značajnih odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda donijeti izmjenu financijskog plana. Isto tako, Zajednica je do sada donosila financijske planove koji sadrže detaljne podatke po pojedinim programima i vrstama prihoda i rashoda prilagođene načinu izvješćivanja Skupštine. Ubuduće će financijske planove izraditi po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da se tijekom 2013. prihodi i rashodi za Programe javnih potreba evidentiraju na računima prihoda i rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 683.131,00 kn, a za 2012. u iznosu 659.401,00 kn, što je za 23.730,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su za program redovne djelatnosti Zajednice.

Osim navedenog, Županija je na temelju Programa javnih potreba u sportu, financirala putem Zajednice programe za 135 sportskih udruga (sportski savezi, klubovi i zajednice sportova) u 2011. u iznosu 2.261.670,00 kn te za 2012. u iznosu 2.234.100,00 kn. Zajednica je u listopadu 2010. i 2011. objavila javni natječaj za dostavu planova i programa za 2011. Nakon postupka vrednovanja podnesenih ponuda, Zajednica raspoređuje primljena sredstva, te određuje godišnji iznos sredstava za sportske udruge na temelju praćenja rada udruga u tijeku godine, dostavljenih Izvješća o radu udruga za proteklu godinu, te propisanih kriterija raspodjele sredstava. Na temelju navedenih kriterija nije moguće vrijednosno usporediti prijavljene programe bez dodatnih analiza. U postupku nadmetanja se kod nepotpunih prijava predstavnike poziva da upotpune dostavljenu dokumentaciju. Iz navedenog proizlazi da se gubi smisao javnog natječaja.

Županija je Zajednici doznačila sredstva u veljači i srpnju tekuće godine, na temelju zaključenih ugovora u kojima je utvrđen način praćenja korištenja dodijeljenih sredstava i obveza povrata u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava. Ugovorom je utvrđeno da korisnik podnosi zahtjev za doznaku sredstava najkasnije 30 dana prije početka manifestacije odnosno programa. Zajednica je u 2011. s korisnicima zaključila 266 ugovora u sufinanciranju javnih potreba, te 265 ugovora u 2012. u vrijednosti od 2.000,00 kn do 95.000,00 kn. Zahtjevi za doznaku sredstava su dostavljeni u pojedinim slučajevima nakon održavanja manifestacija za koje su odobrena sredstva. Zajednica sufinancira i rad županijskih trenera instruktora u košarci, šahu i boćanju, kojima doznačava sredstva mjesečno.

Na temelju odluke Izvršnog odbora iz 2011., Zajednica je umanjila isplate svim korisnicima koji su ugovorili sredstva u iznosu većem od 3.000,00 kn, te na taj način zadržavala dio sredstava kao rezervu zbog mogućeg rizika za smanjenje prihoda iz županijskog proračuna. S obzirom da nije bilo smanjenja županijskog proračuna, do konca godine Zajednica je korisnicima isplatila ukupno ugovoren iznos. Na ovaj način je Zajednica raspolagala slobodnim sredstvima te ih je tijekom 2011. i 2012. (na temelju odluke izvršnog odbora iz 2005.) oročavala kod poslovnih banaka, te ostvarila prihode u 2011. u iznosu 36.594,00 kn, te u 2012. u iznosu 26.368,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti dopune kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, prema kojima bi se pristigli programi mogli rangirati. Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica ne bi trebala oročavati proračunska sredstva, nego uskladiti dinamiku doznačavanja sredstava korisnicima s dinamikom održavanja manifestacija za koje su sredstva odobrena.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi dopune kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu, navodi da su kriteriji nastali na temelju analiza mnogih pravilnika i kriterija srodnih zajednica, HOO-a, posebnosti Županije te iskustva i znanja osoba u Zajednici, posebno članova Izvršnog odbora.*

Zajednica od 2004. predlaže programe javnih potreba u sportu i detaljnu raspodjelu sredstava, a Skupština ih donosi jednoglasno bez primjedbi. Pravilnik o postupku donošenja i Kriteriji za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu Zajednice objavljeni su na internetskim stranicama Zajednice i javni su. Pravilnik predviđa kod stručnog vrednovanja programa korištenje općih i posebnih kriterija. Općim kriterijima rangiraju se sportovi, odnosno određuje status pojedinog sporta u Programu javnih potreba. U postupak daljnjeg vrednovanja i korištenja posebnih kriterija sportovi ulaze različito rangirani. Posebni kriteriji utvrđuju se za svako programsko područje i nemoguće ih je matematički kvantificirati. Kod vrednovanja programa koristi se i Pravilnik o kriterijima za odabir programa javnih potreba u području prosvjete, kulture, sporta i tehničke kulture Županije, Strateške smjernice rada Županija 2009. – 2013., te objektivne procjene i sustavno praćenje sporta u Županiji uvažavajući činjenicu da je sport promjenjiva kategorija odnosno djelatnost. Način donošenja, Pravilnika i Kriterija za vrednovanje programa javnih potreba u sportu Zajednice su provjeravani od kompetentnih institucija i osoba. Te provjere je inicirala i Županija kako bi utvrdila stručnost i objektivnost kod korištenja proračunskih sredstava. Nadalje, Zajednica je mišljenja da prema tako dobivenim ocjenama te jednoglasnim odlukama Skupštine Zajednice prilikom donošenja javnih potreba u sportu, osigurana visoka razina odgovornosti u korištenju javnog novca. Značajna pomoć u preciznijem predlaganju i donošenju programa javnih potreba u sportu postigla bi se donošenjem Nacionalnog programa sporta (Strategija sporta RH) kojim bi se utvrdili ciljevi i zadaće razvoja sporta, aktivnosti potrebne za provedbu tih ciljeva i zadaća, te stvorio temelj za izradu Strategija razvoja sporta u lokalnim i regionalnim samoupravama. Zajednica je stalno u procesu izmjena, dopuna i usavršavanja kriterija za vrednovanje programa javnih potreba jer je sport promjenjiva djelatnost. U vezi poziva korisnika da upotpune dokumentaciju, Zajednica u očitovanju navodi, da je jedna od osnovnih zadaća Zajednice očuvanje sustava sporta, te posebnu pažnju posvećuje odnosima sa županijskim sportskim savezima koji u najvećoj mjeri participiraju u financiranju programa javnih potreba u sportu Županije. U tom smislu, ako županijski sportski savez uz dostavljeni program na natječaju ne priloži neki od traženih dokumenata, Zajednica smatra potrebnim obavijestiti ga o tome, jer su osobe koje vode saveze često volonteri.

U vezi oročavanja sredstava, Zajednica navodi da na temelju ugovora o sufinanciranju programa sporta, Županija doznačava sredstva Zajednici u dva obroka (krajem siječnja ili početkom veljače veći dio, a drugo u srpnju). Zajednica s korisnicima sredstava zaključuje ugovor kojim definira isplatu sukladno odvijanju programa, a korisnik je dužan podnijeti zahtjev za prijenos sredstava najmanje 30 dana prije početka izvedbe programa ili njegovog dijela, ako se realizacija odvija u etapama. Obzirom da u veljači Zajednica raspolaže viškom sredstva koji će se isplaćivati korisnicima, do srpnja sukladno odvijanju njihovih programa, Izvršni odbor je odlučio slobodna sredstva oročiti ili uložiti u novčane fondove. Takvu odluku smatramo razboritom i u skladu s načelom dobrog gospodarenja. Kao neprofitna organizacija Zajednica tako ostvareni višak prihoda uključuje u financijski plan za narednu godinu. Taj se prihod početkom godine koristi za financiranje redovne djelatnosti županijskih saveza i rad županijskih trenera/instruktora. Nadalje, banke zbog oročenih sredstava sponzoriraju pojedine programe Zajednice. Sredstva se isplaćuju po dinamici održavanja programa za koje su sredstva odobrena, a u konačnici i korisnici imaju korist od ostvarenog prihoda. Odluku o umanjenoj isplati sredstava korisnicima do ispunjenja svih financijskih obaveza Županije prema Zajednici smatramo opravdanom kako ne bi bili zakinuti korisnici čiji se programi odvijaju krajem kalendarske godine. Nakon isplate drugog obroka Zajednica isplaćuje sve neisplaćene razlike korisnicima.

Nadalje, Zajednica navodi da će o nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kao i o očitovanju na izvješće upoznati Izvršni odbor Zajednice na sljedećoj sjednici.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. 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 je na temelju odobrenih sredstava donijela financijski plan za 2011. u travnju 2011., te za 2012. u travnju 2012. Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 2.774.681,00 kn, te za 2012. u iznosu 2.775.494,00 kn. Nisu donesene izmjene i dopune plana za 2011., iako su prihodi ostvareni za 345.614,00 kn ili 12,5% više, te rashodi za 220.121,00 kn ili 7,9% više od plana (uključujući prihode i rashode koji nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda). Financijskim planom nisu planirana sredstva za programe HOO i sredstva za idejni program za nogometni kamp u ukupnom iznosu 182.977,00 kn. Za 2012. donesene su izmjene financijskog plana u srpnju 2012., te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.826.806,00 kn, što je za 51.312,00 kn ili 1,8% više od planiranih proračunom. Rashodi su u financijskom planu planirani prema programima, dok se u poslovnim knjigama ostvareni rashodi evidentiraju po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija, te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Prihodi iz proračuna na temelju Programa javnih potreba u sportu namijenjenih sportskim savezima i udrugama za odobrene programe (za 2011. u iznosu 2.433.485,00 kn i za 2012. u iznosu 2.378.174,00 kn), te rashodi za navedene programe za 2011. u iznosu 2.311.670,00 kn i za 2012. u iznosu 2.251.520,00 kn, nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza, te su za navedene iznose manje iskazani prihodi i rashodi u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
 - Na temelju kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu nije moguće vrijednosno usporediti prijavljene programe bez dodatnih analiza. U postupku nadmetanja se kod nepotpunih prijava predstavnike poziva da upotpune dostavljenu dokumentaciju. Iz navedenog proizlazi da se gubi smisao javnog natječaja. Županija je doznala sredstva u veljači i srpnju tekuće godine, a Zajednica je isplaćivala sredstva korisnicima prema njihovim zahtjevima. Zajednica je umanjila isplate svim korisnicima koji su ugovorili sredstva u iznosu većem od 3.000,00 kn, te na taj način zadržavala dio sredstava kao rezervu zbog mogućeg rizika za smanjenje prihoda iz županijskog proračuna. Slobodna novčana sredstva je oročavala kod poslovnih banaka, te je ostvarila prihode u 2011. u iznosu 36.594,00 kn, te u 2012. u iznosu 26.368,00 kn. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Županije. Ciljevi Zajednice su da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Županije, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži i sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 28 sportskih saveza, jedna udruga, te četiri zajednice sportskih udruga, a koncem 2012. je bilo učlanjeno 29 sportskih saveza, jedna udruga, te tri zajednice sportskih udruga. Djelovanje klubova u Županiji obuhvaća 61 sport, od čega 28 olimpijskih, Registrirano je oko 24 000 sportaša. Po broju kategoriziranih sportaša, Županija je na trećem mjestu u Hrvatskoj s 316 sportaša (iza grada Zagreba i Splitsko dalmatinske županije). Na svjetskim i europskim prvenstvima i kupovima, sportaši su osvojili 71 medalju, te 917 plasmana do trećeg mjesta na državnim prvenstvima i Kupu Hrvatske, te 336 naslova državnih prvaka. Zajednica već sedmu godinu organizira Stručni studij za izobrazbu trenera. Radi sveobuhvatne analize stanja stručnog trenerskog kadra, započeo je projekt izrade baze sportskih trenera u Županiji. Zajednica ima dva zaposlenika (glavni tajnik i poslovna tajnica). Dužnost glavnog tajnika obavlja Darko Ivošević. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik Slobodan Gračaković. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 2.774.681,00 kn, a za 2012. u iznosu 2.826.806,00 kn. Prihodi za redovno poslovanje, bez prihoda namijenjenih sportskim savezima i udrugama za zadovoljenje javnih potreba za 2011. su ostvareni u iznosu 686.810,00 kn, te za 2012. u iznosu 660.038,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima, za 2011. u iznosu 682.468,00 kn ili 99,4% ukupno ostvarenih prihoda, te za 2012. u iznosu 593.696,00 kn ili 89,9% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 683.131,00 kn, te za 2012. u iznosu 659.401,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 3.679,00 kn, a za 2012. iznosi 637,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 111.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 112.291,00 kn. Prihodi iz proračuna na temelju Programa javnih potreba u sportu namijenjenih sportskim savezima i udrugama za odobrene programe (za 2011. u iznosu 2.433.485,00 kn i za 2012. u iznosu 2.378.174,00 kn), te rashodi za navedene programe za 2011. u iznosu 2.311.670,00 kn i za 2012. u iznosu 2.251.520,00 kn nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, nego na računima potraživanja i obveza, te su za navedene iznose manje iskazani prihodi i rashodi u financijskim izvještajima. Uloga Zajednice, koja se odnosi na predlaganje programa potreba u sportu, te raspodjelu navedenih sredstava je ostvarena. Sufinanciranjem odabranih sportskih manifestacija i programa, te unaprjeđenjem stručne djelatnosti, promiče se razvitak sporta, sportskih aktivnosti djece i mladih, te promicanje odgojnih funkcija u sportu. Na temelju kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu nije moguće vrijednosno usporediti prijavljene programe bez dodatnih analiza. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.