



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA BELOG MANASTIRA

Osijek, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/33
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA BELOG MANASTIRA 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 Zajednice športskih udruga grada Belog Manastira (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 1. 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 Belog Manastira. Osnovana je u prosincu 1997. Sjedište Zajednice je u Belom Manastiru, Školska 3. Zajednica je upisana u Registar udruga u svibnju 1998. pod registarskim brojem 14000669, u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. pod brojem 0127606 i u Registar sportskih djelatnosti u prosincu 2006. s registarskim brojem upisa ŠU-14-05-00140/06. Zajednica je članica Športske zajednice Osječko-baranjske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Belog Manastira, 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 čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Belom Manastiru. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 23 sportske udruge, od čega 12 sportskih klubova, Školski športski savez grada Belog Manastira, Nogometno središte Beli Manastir i devet drugih sportskih udruga.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9312 – djelatnost sportskih klubova s matičnim brojem 03306259.

Zajednica je donijela Statut u listopadu 2010. Prema odredbama Statuta, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada Belog Manastira, potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim sportašima i sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i promiče stručni rad o sportu, skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj zaštiti sportaša, obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i statutom.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, stručni djelatnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 26 zastupnika članica Zajednice. Skupština donosi statut i druge akte, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu, donosi financijski plan i utvrđuje završni račun, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, izvršni odbor i nadzorni odbor, odlučuje o primanju u članstvo i prestanku članstva u Zajednici i drugo.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo i ima pet članova. Izvršni odbor između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice, provodi odluke skupštine, utvrđuje prijedlog statuta i drugih akata, predlaže skupštini program javnih potreba u sportu i financijski plan, izvršava financijski plan Zajednice i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja pokretnim i nepokretnim stvarima Zajednice, te imenuje i razrješava glavnog tajnika. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu, te brine o izvršavanju odluka skupštine i izvršnog odbora.

Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice te zastupa Zajednicu, obavlja stručne poslove i brine za zakonitost rada. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Stručni djelatnik pomaže u radu glavnom tajniku Zajednice i obavlja stručno-administrativne poslove Zajednice. Dužnost predsjednika Zajednice od 2008. do 14. prosinca 2012. je obavljao Branimir Leko, a od 14. prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Evica Čutoraš. Poslove glavnog tajnika od 2005. do 1. rujna 2012. je obavljao Ivan Horvat, a od 1. rujna 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Zlatko Novak.

Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenoga u siječnju 2011. Zajednica za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor u objektu Nastavno- športske dvorane u Belom Manastiru, bez naknade.

Koncem 2012. Zajednica ima tri zaposlenika: glavnog tajnika, domara i spremačicu.

Planiranje

Obveza planiranja utvrđena je odredbom članka 28. Statuta. Financijski plan donijela je skupština Zajednice 14. listopada 2011. U travnju 2012. donijet je novi financijski plan za 2012. usklađen s programom javnih potreba u sportu i visinom sredstava koja su osigurana u proračunu. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.091.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.042.228,00 kn, što je za 59.865,00 kn ili 5,4% 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 od imovine	34.781,00	65.328,00	187,8
2.	Prihodi od donacija	892.000,00	901.500,00	101,1
3.	Drugi prihodi	175.312,00	75.400,00	43,0
	Ukupno	1.102.093,00	1.042.228,00	94,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave u iznosu 901.500,00 kn s udjelom 86,5%. Svi drugi prihodi iznose 140.728,00 kn ili 13,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 901.500,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Belog Manastira u iznosu 880.500,00 kn i proračuna triju općina u iznosu 21.000,00 kn za sufinanciranje rashoda poslovanja te programskih aktivnosti Zajednice. Prihodi iz proračuna grada Belog Manastira u iznosu 880.500,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belog Manastira za 2012. Sredstva su primljena za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga u iznosu 570.160,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 310.340,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od imovine u iznosu 65.328,00 kn se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 65.300,00 kn i kamata na sredstva po viđenju na žiro računu u iznosu 28,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 75.400,00 kn se odnose na ostvarene prihode od Nogometnog središta Beli Manastir za sufinanciranje plaće zaposlenika i materijalnih rashoda Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.070.181,00 kn, što je za 54.786,00 kn ili 4,9% 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	407.129,00	404.687,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	52.787,00	50.320,00	95,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.847,00	7.391,00	75,1
2.2.	Naknade volonterima	0,00	850,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	20.352,00	18.443,00	90,6
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	10.102,00	18.539,00	183,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	12.486,00	5.097,00	40,8
3.	Rashodi amortizacije	15.107,00	14.657,00	97,0
4.	Financijski rashodi	1.444,00	1.357,00	94,0
5.	Donacije	648.500,00	599.160,00	92,4
	Ukupno	1.124.967,00	1.070.181,00	95,1
	Manjak prihoda	22.874,00	27.953,00	122,2

Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.953,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 72.194,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 22.874,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 95.068,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.241,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 599.160,00 kn s udjelom 56,0%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 404.687,00 kn s udjelom 37,8%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 66.334,00 kn i imaju udjel 6,2% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije u iznosu 599.160,00 kn se odnose na donacije sportskim udrugama za financiranje programskih djelatnosti na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belog Manastira u iznosu 570.160,00 kn i za druge sportske aktivnosti u iznosu 29.000,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti za 2012. iznose 471.021,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 404.687,00 kn, materijalne rashode u iznosu 50.320,00 kn, amortizaciju u iznosu 14.657,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.357,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 50.320,00 kn se odnose na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 18.539,00 kn, rashode za usluge u iznosu 18.443,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 7.391,00 kn, reprezentaciju u iznosu 5.097,00 kn i naknadu volonteru troškova službenog puta u iznosu 850,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.217,00 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	64.021,00	49.364,00	77,1
2.	Financijska imovina	13.904,00	853,00	6,1
	Ukupno imovina	77.925,00	50.217,00	64,4
3.	Obveze	5.731,00	5.976,00	104,3
4.	Vlastiti izvori	72.194,00	44.241,00	61,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.925,00	50.217,00	64,4

Nefinancijska imovina koncem 2012. u iznosu 49.364,00 kn se odnosi na uredski namještaj, dok se financijska imovina u iznosu 853,00 kn odnosi na novčana sredstva.

Obveze za rashode u iznosu 5.976,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode.

Vlastiti izvori u iznosu 44.241,00 kn se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

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 financijskih planova sportskih udruga s područja grada Belog Manastira, Zajednica je u listopadu 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu na području grada Belog Manastira 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 sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: Poticanje i promicanje sporta, Program školskih sportskih društava i program Zajednice. Program javnih potreba u sportu grada Belog Manastira je donesen na sjednici gradskog vijeća grada Belog Manastira u prosincu 2011. zajedno s godišnjim proračunom za 2012., te su proračunom planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 945.000,00 kn. U lipnju 2012. donesene su izmjene i dopune proračuna kojim su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 880.500,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belog Manastira za 2012. te donesenih kriterija za raspodjelu financijskih sredstava sportskim udrugama, Zajednica je sastavila plan raspodjele sredstava sportskim udrugama u 2012.

Zajednica je sastavila financijski plan za 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.091.000,00 kn. Rashodi su planirani za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 582.000,00 kn, za program školskih sportskih društava u iznosu 8.000,00 kn, za financiranje novih sportskih udruga u iznosu 5.000,00 kn i za ostvarenje vrhunskih rezultata u iznosu 5.0000,00 kn. Rashodi za rad Zajednice su planirani u iznosu 491.000,00 kn.

Tijekom 2012. Zajednica je za provedbu Programa javnih potreba u sportu iz proračuna grada Belog Manastira ostvarila prihode u iznosu 880.500,00 kn, od čega za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga u iznosu 570.160,00 kn i rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 310.340,00 kn. Zajednica je financirala sportske programe i djelatnosti 24 sportske udruge (16 sportskih klubova, Školski sportski savez grada Belog Manastira, Nogometno središte Beli Manastir i šest drugih udruga) u ukupnom iznosu 599.160,00 kn, što je za 29.000,00 kn više od sredstava dobivenih na temelju Programa javnih potreba u sportu iz proračuna grada Belog Manastira. Dio sredstava u iznosu 29.000,00 kn koji je raspoređen na račun jedanaest sportskih udruga financiran je iz drugih izvora. Sportske 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.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 471.021,00 kn, od čega je dio u iznosu 310.340,00 kn financiran iz sredstava ostvarenih na temelju Programa javnih potreba u sportu, dio u iznosu 132.728,00 kn iz drugih prihoda, a dio u iznosu 27.953,00 kn iz viška prihoda iz prethodnih godina.

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 i računovodstveno poslovanje, prihode i 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 je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Belog Manastira za provođenje programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.091.000,00 kn, od čega se na prihode iz proračuna grada Belog Manastira odnosi 945.000,00 kn ili 86,6%. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine koji su u 2012. ostvareni u iznosu 65.328,00 kn. U lipnju 2012. umanjena su sredstva iz gradskog proračuna za Zajednicu za izvršenje programa javnih potreba u sportu za 64.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

Vrste prihoda i rashoda planirani financijskim planom nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije te se ne može pratiti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na plan. Financijski plan treba sadržavati izvore financiranja Zajednice, odnosno prihode i rashode iskazane prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim.

U Izvješću o ostvarenju i izvršenju programa sporta u 2012. su navedene sportske aktivnosti i poslovi koji su obavljani tijekom 2012. bez financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava za pojedine programe, aktivnosti i poslove.

Zajednica koristi poslovni prostor u objektu Nastavno - športske dvorane u Belom Manastiru, na temelju rješenja. Navedeni poslovni prostor Zajednica je dobila od grad Beli Manastir na korištenje, bez naknade. Dva poslovna prostora u navedenom objektu Zajednica je dala u zakup na temelju ugovora zaključenih u 2011. i 2012. Zajednica nije izdavala račune za zakup navedenih poslovnih prostora, te nije evidentirala poslovne događaje prema načelu nastanka poslovnog događaja, nego je u poslovnim knjigama evidentirala prihode i novčana sredstva na temelju izvoda žiro računa. Zajednica je trebala evidentirati potraživanja i prihode od zakupa na temelju računa u vrijeme nastanka poslovnog događaja, a novčana sredstva i smanjenje potraživanja na temelju izvoda žiro računa. Zbog navedenog načina evidentiranja poslovnih događaja, koncem 2012. u poslovnim knjigama su manje evidentirani prihodi od zakupa za 4.000,00 kn koliko su trebala iznositi i potraživanja od zakupnika.

Prema odredbama članka 4., 6. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te voditi pomoćne knjige potraživanja i obveza, a knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Odredbom članka 20. navedene Uredbe, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s приходima i rashodima iskazanim prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom neprofitnih organizacija i prema programima, aktivnostima i projektima. Također predlaže u izvješću o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava iskazivanje financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava prema vrstama rashoda, programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.042.228,00 kn, što je za 59.865,00 kn ili 5,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su u iznosu 65.300,00 kn. Odnose se na plaćenu zakupninu u iznosu 24.000,00 kn za dva poslovna prostora u objektu Nastavno-športske dvorane u Belom Manastiru i zakupninu u iznosu 41.300,00 kn koju je na žiro račun Zajednice uplatilo trgovačko društvo u privatnom vlasništvu, kao naknadu za korištenje (pravo služnosti s pravom građenja) nekretnine koju je društvu ustupio grad Beli Manastir na temelju ugovora.

Zajednica je u studenom 2010. i u ožujku 2012. dobila na korištenje od grada Belog Manastira dva poslovna prostora, koji se nalaze u objektu Nastavno-športske dvorane u Belom Manastiru, bez naknade. Prema rješenjima, Zajednica je na korištenje dobila prostore na prvom katu zgrade, jedan površine 68,36 m², u naravi bife s pripadajućim sadržajem i opremom i drugi površine 100 m², u naravi dvije prostorije. Prema spomenutim rješenjima, Zajednici je dozvoljeno da navedeni prostor da na korištenje i drugim pravnim subjektima i to za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i za obavljanje određenih aktivnosti rekreacijskog i sportskog sadržaja. Zajednica je poslovni prostor odnosno bife s pripadajućim sadržajem i opremom dala na korištenje fizičkoj osobi - obrtniku na temelju ugovora o korištenju ugostiteljskog prostora iz siječnja 2011. na rok od pet godina, uz naknadu u iznosu 1.000,00 kn mjesečno.

Dodatkom ugovoru iz travnja 2011. utvrđeno je da u pripadajući sadržaj spada i vanjski prostor ispred glavnog ulaza površine 20 m² namijenjen za postavljanje ljetnog vrta. Korisnik prostora je koncem ožujka 2012. dostavio pisanu obavijest o otkazu ugovor o korištenju ugostiteljskog prostora. U kolovozu 2012. spomenuti prostor dan je na korištenje drugoj fizičkoj osobi - obrtniku za obavljanje ugostiteljske djelatnosti na rok od pet godina, uz istu naknadu u iznosu 1.000,00 kn mjesečno. Poslovni prostor koji se sastoji od dvije prostorije, Zajednica je dala sportskoj udruzi na temelju ugovora o korištenju zaključenog u 2012. (bez točnog datuma zaključenja), uz obvezu plaćanja zakupnine od 1. rujna 2011. u iznosu 1.250,00 kn mjesečno i bez utvrđenoga vremena na koje je ugovor zaključen. Spomenute poslovne prostore Zajednica je dala u zakup izravnim pogodbom. Prema odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11) poslovni prostor u vlasništvu jedinica lokalne samouprave daje se u zakup putem javnog natječaja. Zajednica nije ispostavljala račune za zakup poslovnog prostora, a prihodi od zakupa su evidentirani na temelju izvoda žiro računa odnosno kada je zakup plaćen. Korisnici poslovnog prostora su uredno plaćali ugovorenu naknadu odnosno zakupninu, osim korisnika, koji je raskinuo ugovor te nije platio zakupnu za posljednja četiri mjeseca zakupa u ukupnom iznosu 4.000,00 kn. Zajednica nije poduzimala mjere za naplatu navedenog potraživanja.

Između grada Belog Manastira i trgovačkog društva u privatnom vlasništvu zaključen je u studenom 2004. ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja. Ugovorom je utvrđeno da je grad Beli Manastir nositelj prava raspolaganja nekretnine, u naravi k.č.br. 2801/3 kuća i oranica, površine 8 073 m², upisane u zk. ul. 2201, k.o. Beli Manastir, u vlasništvu Republike Hrvatske do okončanja postupka sukcesije između novonastalih država – pravnih slijednika bivše SFRJ, na temelju članka 8. Zakona o privremenom preuzimanju i upravljanju određenom imovinom (Narodne novine 73/95 i 7/96), te članka 2. Zakona o prestanku važenja Zakona o privremenom preuzimanju i upravljanju određenom imovinom (Narodne novine 101/98). Prema odredbama ugovora, grad Beli Manastir je u cilju oživljavanja gospodarstva na području grada, ustupa pravo služnosti s pravom građenja na navedenoj nekretnini trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu, na određeno vrijeme od potpisa ugovora do rješenja postupka sukcesije imovine između novonastalih država – pravnih slijednika SFRJ. Preuzimanjem prava građenja spomenuto trgovačko društvo preuzima i rizik gubitka novoizgrađene građevine u slučaju potrebe povrata nekretnine sukladno rješenju postupka sukcesije imovine između novonastalih država. Ugovorena je naknada za korištenje prava služnosti s pravom građenja u protuvrijednosti 500 EUR mjesečno po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. Dodatkom ugovoru iz listopada 2005. naknada za korištenje prava služnosti s pravom građenja utvrđena je u protuvrijednosti 350 EUR mjesečno po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke. U ugovoru i dodatku ugovoru nije naveden žiro račun na koji će se plaćati ugovorena naknada. Prema predloženoj dokumentaciji Zajednice, spomenuta naknada je u razdoblju od 2008. do 2012. uplaćivana na žiro račun Zajednice, te je ukupno uplaćeno 162.610,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 41.300,00 kn. Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena. Prema pisanoj izjavi glavnog tajnika Zajednice, naknada po navedenom ugovoru je uplaćivana na žiro račun Zajednice po nalogu grada Belog Manastira za unapređenje rada sportskih klubova i udruga jer sredstva iz proračuna nisu dostatna za izvršenje cjelokupnog plana i programa sporta.

U 2012. od ukupno uplaćenih sredstava u iznosu 41.300,00 kn sportskim udrugama je na temelju usmenog naloga gradonačelnika uplaćeno 29.000,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 12.300,00 kn su utrošena za redovno poslovanje Zajednice. Zajednica nije obavljala kontrolu naplate ugovorene naknade te ne raspolaže s podacima je li ugovorena naknada uplaćivana u skladu s ugovorom. S obzirom da je ugovor o ustupanju prava služnosti i prijenosu prava građenja zaključio grad Beli Manastir, grad je trebao ispostavljati račune, naplaćivati ugovorenu naknadu na račun proračuna te u svojim poslovnim knjigama evidentirati potraživanja i prihode od iznajmljivanja imovine.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u vlasništvu jedinica lokalne samouprave putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nalaže se poduzimanje svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora. Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s gradom Belim Manastrirom utvrdi ukupni iznos uplaćene naknade za korištenje prava služnosti s pravom građenja na žiro račun Zajednice i pravni status uplaćenih sredstava.

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. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. 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:
 - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Belog Manastira za provođenje programa javnih potreba u sportu izradila financijski plan za 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.091.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine koji su u 2012. ostvareni u iznosu 65.328,00 kn. Tijekom 2012. umanjena su sredstva iz gradskog proračuna za Zajednicu za 64.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. Vrste prihoda i rashoda planirani financijskim planom nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije te se ne može pratiti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na plan. U Izvješću o ostvarenju i izvršenju programa sporta u 2012. su navedene sportske aktivnosti i poslovi koji su obavljani tijekom 2012. bez financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava za pojedine programe, aktivnosti i poslove. Za zakup poslovnog prostora nisu izdavani računi. Potraživanja i prihodi od zakupa poslovnog prostora nisu evidentirani u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te su u poslovnim knjigama manje evidentirani prihodi od zakupa za 4.000,00 kn koliko su trebala iznositi i potraživanja od zakupnika. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 24.000,00 kn od zakupa dva poslovna prostora u objektu Nastavno-športske dvorane u Belom Manastiru, koje je grad Beli Manastir dao na korištenje Zajednici bez naknade. Poslovne prostore Zajednica je dala u zakup izravnim pogodbom odnosno bez provedenog postupka javnog natječaja. Zajednici je u razdoblju od 2008. do 2012., trgovačko društvo u privatnom vlasništvu, uplatilo sredstva u iznosu 162.610,00 kn (od čega u 2012. u iznosu 41.300,00 kn) kao naknadu za korištenje prava služnosti s pravom građenja na nekretnini koju joj je ustupio grad Beli Manastir na temelju ugovora zaključenog u 2004. Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo za koju namjenu su sredstva primljena, a nije obavljala ni kontrolu naplate ugovorene naknade te ne raspolaže s podacima da li je ugovorena naknada uplaćivana u skladu s ugovorom. Prema pisanoj izjavi glavnog tajnika Zajednice, naknada po navedenom ugovoru je uplaćivana na žiro račun Zajednice po nalogu grada Belog Manastira za unapređenje rada sportskih klubova i udruga jer sredstva iz proračuna nisu dostatna za izvršenje cjelokupnog plana i programa sporta. (točka 2. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području grada Belog Manastira. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Belog Manastira, 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 čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Belom Manastiru. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 23 sportske udruge, od čega 12 sportskih klubova, Školski sportski savez grada Belog Manastira, Nogometno središte Beli Manastir i devet drugih sportskih udruga. Zajednica ima tri zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Evica Čutoraš, a poslove glavnog tajnika Zlatko Novak. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.091.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.042.228,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Belog Manastira za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 880.500,00 kn ili 84,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz gradskog proračuna za javne potrebe u sportu su utrošeni namjenski. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.070.181,00 kn, od čega se 599.160,00 kn ili 56,0% odnosi na tekuće donacije sportskim udrugama za financiranje sportskih programa i aktivnosti. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 27.953,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 72.194,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 22.874,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 95.068,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.241,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na usklađivanje aktivnosti članova Zajednice, poticanje i promicanje sporta na području grada Belog Manastira, osobito sport djece i mladeži, te na predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju je ostvarena. S obzirom, da u financijskom planu prihodi i rashodi nisu povezani s programima, aktivnostima i projektima, nije vidljivo u kojoj su mjeri ostvareni ciljevi zbog kojih je Zajednica osnovana. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.