



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA  
GRADA OTOČCA

Gospić, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/12-06/19  
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 15. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA OTOČCA  
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 Zajednice športskih udruga grada Otočca (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 10. prosinca 2012. do 15. svibnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Otočca je neprofitna udruga koju je osnovao grad Otočac. Osnovana je radi ostvarivanja zajedničkih interesa športskih udruga na području grada Otočca. Zajednica je upisana u registar udruga u svibnju 1999. pod registarskim brojem 09000202, a u registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Zajednice je u Otočcu, Trg popa Marka Mesića 5.

Prema odredbama Statuta temeljni ciljevi i zadaci Zajednice su utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na svom području, poticanje i promidžba svekolikog športa, osobito športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članova, sudjelovanje u unapređenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika, te obavljanje svih poslova i zadaća određenih zakonom i Statutom. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u gradu Otočcu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 20 udruga, odnosno športskih klubova.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, potpora, te iz drugih izvora. Temeljni akt Zajednice je Statut kojega je donijela skupština u ožujku 1999. Drugi interni akti nisu doneseni. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik Zajednice, izvršni odbor, nadzorni odbor i sud časti. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i operativno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu. U razdoblju obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Dinko Sekula. Zajednica nema zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu 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. prihodi su ostvareni u iznosu 1.139.437,00 kn, što je za 194.839,00 kn ili 20,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 998.759,00 kn, što je za 140.678,00 kn ili 12,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima za 2011. i 2012.

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	1.103.618,00	948.759,00	86,0
2.	Prihodi od imovine	16,00	0,00	-
3.	Prihodi od donacija	30.000,00	50.000,00	166,7
4.	Ostali prihodi	5.803,00	0,00	-
Ukupno		1.139.437,00	998.759,00	87,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima koji u 2011. čine 96,9% ukupnih prihoda, a u 2012. čine 95,0% ukupnih prihoda i odnose se na prihode iz proračuna grada Otočca za provedbu programa javnih potreba u športu. Proračunom grada odnosno programom javnih potreba planirana su sredstva Zajednici za 2011. u iznosu 1.145.000,00 kn i za 2012. u iznosu 1.018.623,00 kn. Doznačena sredstva namjenski su utrošena.

Prihodi od donacija tijekom 2011. ostvareni su u iznosu 30.000,00 kn, a tijekom 2012. u iznosu 50.000,00 kn i odnose se na donaciju poslovne banke za potporu rada i razvoju športa u gradu Otočcu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.358.884,00 kn, što je za 419.755,00 kn ili 44,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2012. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 962.832,00 kn što je za 396.052,00 kn ili 29,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2011. i 2012.

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	6.000,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	672.933,00	317.592,00	47,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	15.990,00	0,00	-
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	15.600,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	656.943,00	294.992,00	44,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	7.000,00	-
3.	Financijski rashodi	901,00	881,00	97,8
4.	Donacije	0,00	644.359,00	-
5.	Drugi rashodi	679.050,00	0,00	-
Ukupno		1.358.884,00	962.832,00	70,9
Višak prihoda		-	35.927,00	-
Manjak prihoda		219.447,00	-	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 35.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 219.447,00 kn (od čega manjak iz 2011. iznosi 225.250,00 kn, a višak iz 2010. iznosi 5.803,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije športskim udrugama za 2011. (evidentirani u okviru drugih rashoda) u iznosu 679.050,00 kn ili 50,0% odnosno za 2012. u iznosu 644.359,00 kn ili 66,9% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice i to klubovima koji su u sustavu natjecanja u ligama (nogometni klubovi, malonogometni klub, muški i ženski košarkaški klub, kuglački klubovi i šahovski klub), turnirskom sastavu natjecanja (tae-kwon-do klub), te udrugama športsko rekreacijskih aktivnosti (udruga žena športske rekreacije, planinarsko društvo i udruga, biciklistički klub, športsko ribolovna udruga, udruga košarkaških veterana i odred izviđača).

Rashodi za usluge su ostvareni za 2011. u iznosu 656.943,00 kn, što je u odnosu na 2010. više za 644.592,00 kn. Odnose se na rashode za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga u iznosu 191.736,00 kn nastale u 2010. i u iznosu 415.222,00 kn nastale u 2011., te na rashode za zakup športske dvorane u iznosu 39.447,00 kn, nabavu medalja, pehara i plaketa u iznosu 6.740,00 kn i usluge telefona u iznosu 3.798,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni za 2012. u iznosu 294.992,00 kn, a odnose se na rashode za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga u iznosu 221.024,00 kn, zakup športske dvorane i kuglane u iznosu 60.223,00 kn, nabavu medalja, pehara i plaketa u iznosu 10.989,00 kn, te usluge telefona u iznosu 2.756,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.391,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 169,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima koncem 2011. i koncem 2012.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Novčana sredstva	16.391,00	169,00	1,0
	Ukupno imovina	16.391,00	169,00	1,0
2.	Obveze za rashode poslovanja	235.838,00	183.689,00	77,9
3.	Vlastiti izvori	-219.447,00	-183.520,00	83,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.391,00	169,00	1,0

Financijska imovina u 2011. u iznosu 16.391,00 kn, te u 2012. u iznosu 169,00 kn se u cijelosti odnosi na novčana sredstava u banci.

Obveze koncem 2011. iznose 235.838,00 kn i do vremena obavljanja revizije (siječanj 2013.) podmirene su u cijelosti. Obveze koncem 2012. iznose 183.689,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 52.149,00 kn ili 22,1%. Odnose se na dospjele obveze za usluge prijevoza športskih udruga u iznosu 161.364,00 kn, zakup športske dvorane 22.147,00 kn, te za usluge mobilnog telefona 178,00 kn.

Ukupne obveze za 2011. i 2012. veće su od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda, iskazani u negativnom iznosu za 2011. u iznosu 219.447,00 kn, a za 2012. u iznosu 183.520,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa, zahtjeva i financijskih planova udruga, Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Otočca za 2011. i 2012. kojim su planirane potrebe za financiranje članova Zajednice u okviru kojih je sadržano i provođenje programa športskih priredbi, te športsko rekreativnih programa. Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisлити programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisлити športsko-rekreativne programe športa.

Programom javnih potreba za 2011. i 2012. oblikovana su sljedeća programska područja: redovne aktivnosti športskih udruga (natjecanja u ligama i kup sustavu odnosno sudjelovanje u domaćim i međunarodnim turnirima), športsko-rekreacijske aktivnosti građana, poticanje i promicanje športa, te programi namijenjeni praćenju tradicionalnih i značajnih športskih priredbi u Gradu i Ličko–senjskoj županiji (obilježavanje prigodnih datuma i blagdana, nagrade najboljim sportašima i drugo). Proračunom grada Otočca odnosno programom javnih potreba planirana su sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 1.145.000,00 kn i za 2012. u iznosu 1.018.623,00 kn.

Za 2011. Zajednica nije donijela financijski plan. Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu Grada za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2012. (dalje u tekstu: financijski plan).

Financijskim planom (sastavljen je prema računskom planu za neprofitne organizacije, u kojem su prihodi planirani prema izvorima sredstava, a rashodi prema vrstama) su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.068.623,00 kn. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 1.018.623,00 kn i iz donacija 50.000,00 kn dok su rashodi planirani za donacije športskim klubovima u iznosu 715.223,00 kn, materijalne rashode (organizirani prijevoz udruga na utakmice i takmičenja u iznosu 261.400,00 kn, zakup športske dvorane i kuglane 65.000,00 kn i rad Zajednice 26.000,00 kn) u iznosu 352.400,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Zajednica je iz proračuna Grada Otočca za 2011., a za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 1.103.618,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u iznosu 679.050,00 kn, Zajednica je financirala programe osam udruga koje su u sustavu natjecanja u ligama u iznosu 597.050,00 kn, udruge u turnirskom sastavu natjecanja u iznosu 63.500,00 kn, te pet udruga športsko rekreacijskih aktivnosti u iznosu 18.500,00 kn. Nadalje, financirani su troškovi organiziranog prijevoza na utakmice, takmičenja i za druge aktivnosti športskih udruga u iznosu 386.845,00 kn, dodjela nagrada najboljima sportašima u iznosu 6.000,00 kn, pehari, plakete i medalje, te rad Zajednice 15.332,00 kn. Također, rad Zajednice je financiran iz donacije pravne osobe u iznosu 30.000,00 kn, odnosno sredstva su utrošena za zakup športske dvorane za razne aktivnosti klubova i športske rekreacije građana. Sredstava u iznosu 16.391,00 kn koja su se koncem 2011. nalazila na žiro računu Zajednice utrošena su početkom 2012. za podmirenje obveza prema dobavljaču za usluge prijevoza športskih udruga.

Zajednica je iz proračuna Grada Otočca za 2012., ostvarila prihode u iznosu 948.759,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u iznosu 644.359,00 kn, Zajednica je financirala programe osam udruga koje su u sustavu natjecanja u ligama u iznosu 563.059,00 kn, udruge u turnirskom sastavu natjecanja u iznosu 49.000,00 kn, te sedam udruga športsko rekreacijskih aktivnosti u iznosu 32.300,00 kn. Nadalje, financirani su troškovi organiziranog prijevoza na utakmice, takmičenja i za druge aktivnosti športskih udruga u iznosu 255.000,00 kn, zakup kuglane u iznosu 17.500,00 kn, dodjele nagrada najboljima sportašima u iznosu 7.000,00 kn, pehari, plakete, medalje i vijenac u iznosu 10.989,00 kn, te rad Zajednice u iznosu 13.911,00 kn. Donacije pravne osobe u iznosu 50.000,00 kn tijekom 2012. utrošena su za zakup športske dvorane za razne aktivnosti klubova i športske rekreacije građana, te za rad Zajednice.



## 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 podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, 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 naknade troškova službenih putovanja, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, 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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje
- 1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Financijski plan prihoda i rashoda za 2011. nije donesen, a financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.068.623,00 kn.

Godišnji popis imovine i obveza za 2012. je obavljen, dok godišnji popis imovine i obveza za 2011., Zajednica nije obavila.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., u okviru rashoda za zaposlenike su iskazani rashodi za godišnje nagrade izabranim sportašima za 2010. u iznosu 6.000,00 kn, u okviru materijalnih rashoda (naknade troškova zaposlenicima za službena putovanja) iskazane su naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa (predsjednik, tajnik i član športske udruga) u iznosu 15.990,00 kn, dok su u okviru drugih rashoda iskazane donacije športskima udrugama u iznosu 679.050,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 54. 57. i 58. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima je rashode za službena putovanja trebalo evidentirati u okviru materijalnih rashoda na skupini računa naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, prijenos sredstava športskima klubovima i udrugama trebalo je iskazati na računu donacija, dok je naknade za godišnje nagrade trebalo evidentirati na računima ostalih rashoda. Zajednica je spomenute rashode za 2012. evidentirala na propisanim računima računskog plana.

U okviru prihoda za 2011. iskazan je preneseni višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.803,00 kn, zbog čega su ukupni prihodi više iskazani za navedeni iznos. Rashodi za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga na utakmice, takmičenja i druge aktivnosti u iznosu 191.736,00 kn (155.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) iz 2010., evidentirani su tijekom 2011., a prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama za 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Tijekom 2012. Zajednica je prihode i rashode evidentirala u skladu s odredbama navedene Uredbe.

Knjigovodstvene isprave, odnosno ulazni računi ne sadrži potpis odgovorne osobe koji potvrđuje ispravnost i nastanak poslovnog događaja, odnosno ne potvrđuju da je knjigovodstvena isprava kontrolirana. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je financirala troškove organiziranog prijevoza športskih udruga, a od lipnja 2012. (na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice) športske udruge samostalno organiziraju usluge prijevoza. Nadalje navode da se prije unosa podataka u poslovne knjige obavlja kontrola knjigovodstvenih isprava, odnosno ulaznih računa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 1.358.884,00 kn, a za 2012. u iznosu 962.832,00 kn, što je za 396.052,00 kn ili 29,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda za 2012. u iznosu 35.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 219.447,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 183.520,00 kn i na dospjele obveze u iznosu 183.689,00 kn (Zajednica je preuzela obveze tijekom 2011. za usluge organiziranog prijevoza športskih udruga na utakmice, takmičenja i za druge aktivnosti, za koje nije u potpunosti osigurala sredstva iz čega proizlazi da će značajan dio sredstava u narednom razdoblju biti utrošen za podmirenje dospjelih obveza), Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza, te prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u športu, koje su u nadležnosti Zajednice.

Rashodi za donacije športskim udrugama za 2011., ostvareni su u iznosu 679.050,00 kn, a za 2012. u iznosu 644.359,00 kn. Zajednica doznajuje udrugama sredstava u obliku akontacija ovisno o priljevu sredstava iz gradskog proračuna, odnosno u većini slučajeva usmenim dogovorom odgovornih osoba Zajednice s predstavnicima udruga, a u okviru odobrenog godišnjeg iznosa. Prijedlog godišnjeg iznosa određuje Izvršni odbor Zajednice. Prema izvještajima koje udruge dostavljaju Zajednici, odnosno ostvarenim programima, dobivena sredstva su utrošena za financiranje aktivnosti utvrđenih programom potreba u športu. Zajednica nije utvrdila mjerila i kriterije za vrednovanje športskih programa udruga (rasprostranjenost športa, brojnost udruga, razvijenost sustava natjecanja, broj natjecatelja, odnosno članova, postignuti domaći i međunarodni rezultati), odnosno način bodovanja svakog pojedinog kriterija, te se ne može potvrditi prema kojim su kriterijima raspoređena sredstva udrugama za financiranje njihovih športskih programa.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje mjerila i kriterije za vrednovanje športskih programa, te način bodovanja pojedinog kriterija kako bi se osigurali objektivni kriteriji za izbor športskih programa koji će se financirati putem Zajednice.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja (korištenje privatnog automobila u službene svrhe), ostvareni su za 2011. u iznosu 15.990,00 kn i za 2012. u iznosu 15.600,00 kn. Spomenute naknade su ostvarili predsjednik i tajnik Zajednice, te jedna fizička osoba. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, naknadu je ostvario član športske udruge za sudjelovanja na sastancima Hrvatskog olimpijskog odbora.

Rashodi su iskazani na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje, koji nisu propisno ispunjeni (ne sadrže sve potrebne elemente, a posebice nije navedeno početno i završno stanje brojila), te nisu priložena izvješća s puta. Nadalje, nisu vođene evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo), obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za korištenja privatnog automobila u službene svrhe obavljati na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane elemente u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su financijskim planom za 2013. predviđena sredstva za pokriće manjka prihoda, te da se nalozi za službena putovanja, tijekom 2013., popunjavaju na propisani način. Nadalje, u izradi su mjerila i kriteriji za vrednovanje športskih programa udruga kako bi se osigurali objektivniji kriteriji za izbor športskih programa koji će se financirati putem Zajednice.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planovi nabave roba, radova i usluga za 2011. i 2012. nisu doneseni, a Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji je u primjeni od 1. siječnja 2012., prema kojima je propisano da naručitelj za proračunsku ili poslovnu godinu donosi plan nabave, te je obavezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2011. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 425.860,00 kn, a tijekom 2012. u vrijednosti 234.591,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na nabavu usluga organiziranog prijevoza športskih udruga.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su usluge prijevoza za športske udruge tijekom 2011. u iznosu 337.579,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i tijekom 2012. u iznosu 177.820,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio u primjeni do konca 2011. odnosno članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od 1. siječnja 2012. Zajednica je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga za poslovnu godinu, dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te nabavu usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju nabavu roba, radova i usluga obavljati prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Koncem 2012. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn, a dospjele obveze iznose 183.689,00 kn. Kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u športu, koje su u nadležnosti Zajednice, predloženo je izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza, te donijeti mjere za pokriće manjka prihoda. (točka 2. Nalaza)
  - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljena su usluge prijevoza za športske udruge u iznosu 515.399,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Otočca. Cilj Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja športa na svom području, poticanje i promidžba svekolikog športa, osobito športa djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članova, sudjelovanje u unaprijeđenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika, razvitak i promicanje vlastitih djelatnosti, te zaštita vlastitih interesa, kao i zastupanje i zaštita interesa i uvjerenja svojih članova u savezima i zajednicama udruga. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 20 udruga: četiri nogometna kluba, četiri košarkaška kluba, dva kuglačka kluba, te deset drugih športskih klubova. Zajednica nema zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Dinko Sekula. Poslove tajnika obavlja Ivan Odorčić. Financijski plan za 2011. nije donesen, a financijskim planom za 2012. planirani su prihodi iz proračuna Grada Otočca i donacija, te rashodi u iznosu 1.068.623,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.139.437,00 kn, a za 2012. u iznosu 998.759,00 kn (vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada Otočca za 2011. u iznosu 1.103.618,00 kn ili 96,9%, te za 2012. u iznosu 948.759,00 kn ili 95,0% ukupno ostvarenih prihoda). Rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.358.884,00 kn, a za 2012. u iznosu 962.832,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa, te za usluge organiziranog prijevoza za 2011. u iznosu 1.286.008,00 kn ili 94,6%, te za 2012. u iznosu 865.383,00 kn ili 90,0% ukupno ostvarenih rashoda). Višak prihoda za 2012. iznosi 35.927,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 219.447,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 183.520,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine iznosi 169,00 kn i manja je za 183.520,00 kn od obveza koje su iznosile 183.689,00 kn.

Izvori sredstava u iznosu 183.520,00 kn se odnose na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa je ostvarena, dok nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u osiguranju jednakih uvjeta (utvrđivanje kriterija i mjerila) za zadovoljenje javnih potreba svih udruga-članica Zajednice. Revizijom za 2011. i 2012., utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te na postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.