



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VALPOVA

Osijek, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	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 Osijek

KLASA: 041-01/13-06/4
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 28. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VALPOVA 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 Valpova (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 17. siječnja do 28. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Valpova. Osnovana je na skupštini održanoj u Valpovu u rujnu 1996. Sjedište Zajednice je u prostoru Gradsko – školsko športske dvorane (dalje u tekstu: Dvorana) u Valpovu, Dr. Franje Tuđmana 4. U Registar udruga upisana je u siječnju 1998. pod registarskim brojem 14000363, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Valpova, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Valpovu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 36 udruga punopravnih članica, od čega 31 sportski klub, tri školsko sportska kluba, Društvo za sportsku rekreaciju i Nogometno središte Valpovo.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9319 – ostale sportske djelatnosti s matičnim brojem 3030253. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 30315270246.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče svekoliki sport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik, stručni djelatnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu. Izvršno tijelo je glavni tajnik. Glavni tajnik obavlja stručne poslove, zastupa Zajednicu i brine za zakonitost rada. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Od 2008. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Berislav Brkić, a poslove glavnog tajnika Stjepan Loinjak. Koncem 2012. Zajednica ima četiri zaposlenika: glavnog tajnika, stručnog djelatnika – tajnika nogometnog središta, samostalnog voditelja računovodstva i domara.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Valpova i drugih jedinica lokalne samouprave, prihoda od imovine, prihoda od pružanja usluga i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 860.038,00 kn, što je za 94.986,00 kn ili 12,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 794.729,00 kn, što je za 65.309,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	51.760,00	39.195,00	75,7
2.	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	707.100,00	643.100,00	90,9
3.	Prihodi od imovine	69.094,00	74.324,00	107,6
4.	Prihodi od donacija	1.988,00	5.000,00	251,5
5.	Ostali prihodi	30.096,00	33.110,00	110,0
Ukupno		860.038,00	794.729,00	92,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima iz proračuna za 2011. u iznosu 707.100,00 kn s udjelom 82,2%, te za 2012. u iznosu 643.100,00 kn s udjelom 80,9%. Svi drugi prihodi za 2011. iznose 152.938,00 kn ili 17,8%, a za 2012. iznose 151.629,00 kn ili 19,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna se odnose na prihode iz proračuna grada Valpova, drugih proračuna (grad i dvije općine) i županijske sportske zajednice. Prihodi iz proračuna grada Valpova su ostvareni u iznosu 617.000,00 kn za 2011. odnosno 604.000,00 kn za 2012., na temelju Programa javnih potreba u sportu grada za 2011. i 2012. Sredstva su doznačena za financiranje programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 352.000,00 kn za 2011., odnosno 339.000,00 kn za 2012. i funkcioniranje Zajednice u iznosu 265.000,00 kn za 2011. i 2012. Prihodi iz drugih proračuna za 2011. i 2012. u iznosu 39.100,00 kn su ostvareni za financiranje usluga koje Zajednica obavlja za sportske udruge s područja grada i općina u okviru nogometnog središta i knjigovodstvenih usluga. Prihodi od županijske zajednice su ostvareni za 2011. u iznosu 51.000,00 kn, za financiranje programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 45.000,00 kn i zdravstvenu zaštitu sportaša i izbor najboljih sportaša godine u iznosu 6.000,00 kn. Doznačena sredstva iz proračuna su utrošena namjenski, u skladu s Programima javnih potreba u sportu grada Valpova, te financijskim planovima Zajednice za 2011. i 2012.

Prihodi od imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od zakupa poslovnoga prostora i iznajmljivanja prostora dvorane u iznosu 69.082,00 kn za 2011. i 74.306,00 kn za 2012.

Prihodi od pružanja usluga su ostvareni od postavljenih reklama u dvorani u iznosu 31.435,00 kn za 2011. i 19.600,00 kn za 2012., te pružanja knjigovodstveni usluga u iznosu 20.325,00 kn za 2011. i 19.595,00 kn za 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 820.949,00 kn, što je za 37.637,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 792.689,00 kn, što je za 28.260,00 kn ili 3,4% 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	377.005,00	370.465,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	63.283,00	59.130,00	93,4
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.863,00	17.324,00	56,1
2.2.	Naknade volonterima	450,00	2.420,00	537,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	450,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	10.920,00	20.359,00	186,4
2.5.	Rashodi za materijal	9.633,00	7.993,00	83,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	10.967,00	11.034,00	100,6
3.	Rashodi amortizacije	1.189,00	1.263,00	106,2
4.	Financijski rashodi	3.048,00	2.635,00	86,4
5.	Donacije	372.211,00	359.196,00	96,5
6.	Ostali rashodi	4.213,00	0,00	-
	Ukupno	820.949,00	792.689,00	96,6
	Višak prihoda	39.089,00	2.040,00	5,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 2.040,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.290,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 39.089,00 kn, manjak prihoda iz 2010. u iznosu 18.260,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 14.461,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.330,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene za 2011. u iznosu 377.005,00 kn s udjelom 45,9%, te za 2012. u iznosu 370.465,00 kn s udjelom 46,7%. Slijede donacije ostvarene za 2011. u iznosu 372.211,00 s udjelom 45,3%, te za 2012. u iznosu 359.196,00 kn s udjelom 45,3%. Svi drugi rashodi ostvareni su za 2011. u iznosu 71.733,00 kn s udjelom 8,8%, te za 2012. u iznosu 63.028,00 kn s udjelom 8,0%.

Materijalni rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 63.283,00 kn i za 2012. u iznosu 59.130,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni za 2011. se odnose na naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) u iznosu 30.863,00 kn, reprezentacija (troškovi nabave hrane i pića, pehara, plaketa, statua i medalja) iznosu 10.967,00 kn, rashode za usluge (troškovi telefona i interneta, usluge tekućeg održavanja opreme i poštanski troškovi) iznosu 10.920,00 kn, rashode za materijal (troškovi nabave materijala za održavanje Dvorane, uredskog materijala i literature) u iznosu 9.633,00kn, naknade volonterima u iznosu 450,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 450,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni za 2012. u iznosu 59.130,00 kn se odnose na rashode za usluge (troškovi telefona i interneta, intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg održavanja i troškovi poštarine) u iznosu 20.359,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, naknade zaposlenicima za uporabu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) u iznosu 17.324,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.034,00 kn, rashode za materijal (nabavu materijala za održavanje Dvorane i poslovnog prostora Zajednice, uredskog materijala i literature) u iznosu 7.993,00 kn, naknade volonterima (dnevnicu predsjedniku zajednice i naknada domaru srednje škole za nadzor nad radom kotlovnice prilikom održavanja vjerskog skupa) u iznosu 2.420,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni za 2011. u iznosu 1.189,00 kn i za 2012. u iznosu 1.263,00 kn se odnose na obračun amortizacije za uredski namještaj i računala. Amortizacija je provedena linearnom metodom po stopama utvrđenim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Financijski rashodi ostvareni za 2011. u iznosu 3.048,00 kn i za 2012. u iznosu 2.635,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Ostali rashodi ostvareni za 2011. u iznosu 4.213,00 kn se odnose na otpisana potraživanja iz ranijih godina na temelju odluke izvršnog odbora Zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.630,00 kn. Na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.993,00 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 koncem 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.262,00	6.668,00	106,5
2.	Financijska imovina	38.368,00	43.325,00	112,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	17.703,00	2.841,00	16,0
2.2.	Potraživanja za prihode	20.665,00	40.484,00	195,9
	Ukupno imovina	44.630,00	49.993,00	112,0
3.	Obveze	8.782,00	12.663,00	144,2
4.	Vlastiti izvori	35.848,00	37.330,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.630,00	49.993,00	112,0

Nefinancijska imovina koncem 2011. u iznosu 6.262,00 kn i koncem 2012. u iznosu 6.668,00 kn se sastoji od uredske opreme i namještaja i računalne opreme.

Potraživanja za prihode koncem 2011. u iznosu 20.665,00 kn i koncem 2012. u iznosu 40.484,00 kn se odnose na potraživanja za zakup poslovnoga prostora i pružene usluge. Tijekom 2012. za naplatu potraživanja poslana su opomene.

Za naplatu dospjelog potraživanja za zakup poslovnoga prostora od jednog zakupca u iznosu 27.656,00 kn u siječnju 2013. je pokrenut ovršni postupak.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 8.782,00 kn, a odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 6.178,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 2.604,00 kn. Koncem 2012. su iskazane u iznosu 12.663,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 8.287,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu 4.376,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) i dostavljenih programa rada i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2010. odnosno studenome 2011. izradila Prijedloge programa javnih potreba u sportu grada Valpova za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti program javnih potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Navedene Prijedloge programa Zajednica je oblikovala u sljedeće programske aktivnosti: Poticanje i promicanje sporta, Provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, Djelovanje Zajednice, Sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, Sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, Planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina, te Provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata u funkciji razvoja sporta. Prijedlozi programa Zajednice, prihvaćeni su na sjednici gradskog vijeća grada Valpova u prosincu 2010. odnosno 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. i 2012. u iznosu po 530.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenih Programa javnih potreba u sportu grada Valpova za 2011. i 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je sastavila financijske planove za 2011. i 2012. Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 773.000,00 kn. Rashodi su planirani za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za zaposlene, materijalne troškove, reprezentaciju i održavanje dvorane) u iznosu 442.000,00 kn, programsku djelatnost udruga u iznosu 325.000,00 kn i druga sportska događanja (izbor najboljih u sportu i druga događanja) 6.000,00 kn. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 751.500,00 kn. Rashodi su planirani za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za zaposlene, materijalne troškove, reprezentaciju i održavanje dvorane) u iznosu 422.000,00 kn, programsku djelatnost udruga u iznosu 323.500,00 kn i druga sportska događanja (izbor najboljih u sportu i druga događanja) 6.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna grada Valpova za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 617.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 372.211,00 kn, Zajednica je financirala programe 25 sportskih udruga u iznosu 353.211,00 kn, programe tri školsko sportska kluba u iznosu 8.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 7.000,00 kn, te program organiziranja i provođenja sustava natjecanja u iznosu 4.000,00 kn. Zajednica je sama provodila i izravno financirala program izbora najboljih u sportu u iznosu 4.531,00 kn i druga sportska događanja u iznosu 450,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 443.757,00 kn, od čega je dio u iznosu 120.842,00 kn podmiren iz prihoda ostvarenih od zakupa poslovnoga prostora, iznajmljivanja prostora dvorane i pružanja usluga.

Prema realizaciji financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna grada Valpova za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 604.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 359.196,00 kn, Zajednica je financirala programe 24 sportske udruge u iznosu 340.196,00 kn, programe tri školsko sportska kluba u iznosu 8.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 7.000,00 kn, te program organiziranja i provođenja sustava natjecanja u iznosu 4.000,00 kn. Zajednica je sama provodila i izravno financirala program izbora najboljih u sportu u iznosu 3.650,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 429.843,00 kn, od čega je dio u iznosu 113.501,00 kn podmiren iz prihoda ostvarenih od zakupa poslovnoga prostora, iznajmljivanja prostora dvorane i pružanja usluga.

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 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 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode 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 prihvaćenih Programa javnih potreba u sportu grada Valpova izradila financijske planove za 2011. i 2012. Prihodi i rashodi su za 2011. planirani u iznosu 773.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 751.500,00 kn. Planirani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u sportu grada. Za 2011. i 2012. su proračunom grada planirana sredstva u iznosu po 530.000,00 kn. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana i prema programskim aktivnostima razrađenim na članice Zajednice. Koncem prosinca 2011. i 2012., uvećana su sredstva iz gradskog proračuna za programe javnih potreba u sportu grada za 2011. za 87.000,00 kn, a za 2012. za 74.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

S obzirom da rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija nije moguće usporediti planirane rashode s ostvarenim.

Zajednica je teniski centar u Valpovu (koji je grad Valpovo u travnju 2005. dao na upravljanje Zajednici), na temelju ugovora iz lipnja 2005. i dodatka ugovora iz veljače 2006., dala u zakup fizičkoj osobi na rok 15 godina, uz godišnju zakupninu u iznosu 5.000,00 kn. U poslovnim knjigama, od 2008. do 2012., nisu evidentirani prihodi od zakupa teniskog centra i potraživanja u iznosu 25.000,00 kn. Potraživanja za zakup teniskog centra nisu naplaćena i nisu poduzete mjere naplate. Prema odredbi članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a odredbom članka 20. navedene Uredbe 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.

Državni ured za reviziju nalaže, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentiranje prihoda od zakupa teniskog centra i potraživanja za zakup teniskog centra u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te poduzimanje mjera za naplatu prihoda od zakupa teniskog centra. Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema pojedinim programskim aktivnostima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za zakup teniskog centra ispostavljen račun, te su evidentirani prihodi i potraživanja od zakupa, koja su i naplaćena.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 860.038,00 kn, što je za 94.986,00 kn ili 12,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 794.729,00 kn, što je za 65.309,00 kn ili 7,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od zakupa poslovnoga prostora su ostvareni u iznosu 56.572,00 kn za 2011. i 56.830,00 kn za 2012., od zakupa tri prostora u Dvorani. Zajednica je 14. studenoga 2011. i 1. prosinca 2011., s dosadašnjim zakupnicima zaključila nove ugovore o zakupu poslovnoga prostora, iako je u vrijeme zaključenja ugovora dugovanje zakupnika za zakupninu iznosilo 13.988,00 kn, odnosno 2.907,00 kn ili po tri mjesečne zakupnine. Prema odredbama članka 6.a Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (NN 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), odnosno članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (NN 125/11), koji je stupio na snagu 15. studenoga 2011., zakupodavac će sadašnjem zakupniku koji u potpunosti izvršava svoje obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključenje novog ugovora o zakupu. Ugovori o zakupu nisu dostavljeni nadležnoj poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnoga prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u potpunosti naplatila potraživanja za zakup poslovnog prostora od zakupnika koji je u vrijeme zaključenja ugovora imao nepodmireno dugovanje za zakup.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 820.949,00 kn, što je za 37.637,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 792.689,00 kn, što je za 28.260,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za donacije ostvareni za 2011. u iznosu 372.211,00 kn, te za 2012. u iznosu 359.196,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice koje sudjeluju u natjecateljskom sportu, prema financijskom planu za 2011. i 2012. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna dva grada, dvije općine, županijske sportske zajednice i sredstava od iznajmljivanja Dvorane financira 24 sportske udruge, tri školsko sportske udruge koje sudjeluju u natjecateljskom sportu i nogometno središte. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava sportskim udrugama, ali financijska sredstva za rad sportskih udruga u 2011. i 2012., nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Izvršni odbor, odnosno skupština Zajednice je odredila godišnji iznos sredstava za sportske udruge koje su obuhvaćene financijskim planom, na temelju praćenja rada udruga u tijeku godine (nazočnost na sjednicama skupština i dostavljenih izvješća sa skupština i putem računovodstvenog poslovanja, jer Zajednica vodi poslovne knjige za 15 sportskih udruga). Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava.

Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama. U 2011. i 2012. sredstva su raspoređena udrugama u visini osnovnih troškova (troškova kotizacije, članarine, troškova sudaca i delegata, te prijevoznih troškova vezanih za natjecanja), bez kojih se sportske udruge ne mogu uključiti u sustav natjecanja. Planirana sredstva Zajednica doznaju članicama u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima na temelju dogovora s pojedinom sportskom udrugom.

Financijskim planom za 2011. sredstva za programsku djelatnost sportskih udruga su utvrđena u iznosu 325.000,00 kn, a raspoređena su na 28 sportskih udruga i nogometno središte u iznosu 372.211,00 kn, što je za 47.211,00 kn više od plana. Trima udrugama su doznane donacije u iznosu većem za 51.711,00 kn od utvrđenog financijskim planom, jednoj udruzi sredstva su smanjena za 2.000,00 kn zbog pomanjkanja financijskih sredstava i nisu u sustavu natjecanja i jednoj nisu doznane u iznosu 2.500,00 kn jer udruga nije imala aktivnosti, odnosno prestala je s radom. Financijskim planom za 2012. sredstva za programsku djelatnost sportskih udruga su utvrđena u iznosu 323.500,00 kn, a raspoređena su na 27 sportskih udruga i nogometno središte u iznosu 359.196,00 kn, što je za 35.696,00 kn više od plana. Za pet udruga su doznane donacije u iznosu većem za 35.696,00 kn od utvrđenog financijskim planom, jer potrebna financijska sredstva za provođenje redovnih aktivnosti nisu ostvarili od sponzora. Zajednica nije donijela izmjene plana raspodjele sredstava sportskim udrugama.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, naknada volonterima i naknada drugim osobama izvan radnog odnosa, evidentirane su isplate fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Zajednice, za obavljani rad i usluge u 2011. i u 2012., u iznosu 3.412,00 kn. Isplate su izvršene na temelju obračuna naloga za službeni put, putem dnevnica u iznosu 2.890,00 kn i naknada za korištenje privatnog automobila za službene svrhe u iznosu 522,00 kn. U skladu s odredbama članka 13. stavak 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10 i 137/11) ako neprofitna organizacija upućuje fizičku osobu izvan radnog odnosa na službeno putovanje radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova u vezi s djelatnošću neprofitne organizacije iz mjesta u kojem je mjesto rada odnosno iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta osobe upućene na službeni put u drugo mjesto, ta udaljenost treba biti najmanje 30 kilometara. Uvidom u naloge za službeni put je utvrđeno da je svrha puta bila nadzor nad radom kotlovnice za centralno grijanje za Dvoranu, montaža pozornice, čišćenje Dvorane, nabava materijala za tekuće održavanje i vođenje programa proglašenja sportaša godine, te da je udaljenost iz mjesta prebivališta osobe do mjesta Valpova, u svim slučajevima manja od 30 kilometara, osim u slučaju dolaska fizičke osobe radi čišćenja Dvorane, gdje je udaljenost od mjesta boravišta do Valpova bila veća od 30 kilometara, pri čemu je isplaćena jedna dnevnicu. Iz navedenog proizlazi da osobe nisu obavljale poslove u vezi s djelatnošću neprofitne organizacije i da kriterij udaljenosti mjesta prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak za isplatu neoporezive dnevnice nije ispunjen, osim u jednom slučaju, te se navedene isplate smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Odredbom članka 44. stavak 19. Pravilnika o porezu na dohodak, posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne ili fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatiitelji i davatelji, a nisu primici koji se ne smatraju dohotkom iz članka 9. Zakona o porezu na dohodak, nisu primici na koje se ne plaća porez na dohodak iz članka 10. i 11. Zakona i ne smatraju se primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona, samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona, imovine i imovinskih prava iz članka 27. Zakona, kapitala iz članka 30. Zakona i osiguranja iz članka 31. Zakona, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Na primitke po osnovi drugog dohotka se obračunavaju i plaćaju u skladu s odredbama članaka 9., 13. i 14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 18/11, 22/12 i 144/12), doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje po stopi od 25,0% i obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 13,0%, te u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o porezu na dohodak, porez na dohodak po stopi 25,0% i možebitni prirez.

Državni ured za reviziju nalaže raspored sredstava sportskim udrugama na temelju utvrđenih kriterija za raspodjelu, te u slučaju odstupanja ostvarenih rashoda od plana, donošenje izmjena plana raspodjele sredstava. Državni ured za reviziju nalaže obračun naknada fizičkim osobama, koje nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene radove i usluge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku izrada kriterija za raspodjelu sredstava sportskim udrugama.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Zajednica je u 2011. i 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 2011. i 2012.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao do 31. prosinca 2011., odnosno članka 5. važećeg Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Zajednica je obveznik primjene Zakona. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj donosi plan nabave za poslovnu godinu koji sadrži najmanje podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Javni naručitelj je obvezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2011. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), koja je važila do 31. prosinca 2011., obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi su obvezni do 31. ožujka izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Navedena obveza je propisana i odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s propisima o javnoj nabavi.

4.2. 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 2011. i 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zajednica je na temelju prihvaćenih Programa javnih potreba u športu grada Valpova izradila financijske planove za 2011. i 2012. Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana te prema programskim aktivnostima i članicama Zajednice. Koncem 2011. i 2012. uvećana su sredstva iz gradskog proračuna za 87.000,00 kn, odnosno 74.000,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa poslovnoga prostora su ostvareni u iznosu 56.572,00 kn za 2011. i 56.830,00 kn za 2012. Sa zakupnicima koji imaju dospjele nepodmirene obveze za zakupninu u iznosu 13.988,00 kn, odnosno 2.907,00 kn zaključeni su novi ugovori. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za donacije ostvareni za 2011. u iznosu 372.211,00 kn, te za 2012. u iznosu 359.196,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice koje sudjeluju u natjecateljskom sportu, prema financijskom planu za 2011. i 2012. Zajednica iz redovnih sredstava ostvarenih iz proračuna dva grada, dvije općine, županijske sportske zajednice i sredstava od iznajmljivanja Dvorane financira 24 sportske udruge, tri školsko sportske udruge koje sudjeluju u natjecateljskom sportu i nogometno središte. Zajednica je donijela kriterije za raspodjelu sredstava sportskim udrugama, ali financijska sredstva za rad sportskih udruga u 2011. i 2012., nisu raspoređena na temelju donesenih kriterija. Obračun i isplata naknada fizičkim osobama, koji nisu zaposlenici Zajednice, za obavljene radove i usluge, nisu obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Valpova. Cilj Zajednice je razvitak i promicanja sporta na području grada Valpova, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 36 udruga punopravnih članica, od čega 31 sportski klub, tri školsko sportska kluba, Društvo za sportsku rekreaciju i Nogometno središte Valpovo. Zajednica ima četiri zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik.

Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Berislav Brkić, a poslove glavnog tajnika Stjepan Loinjak. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 773.000,00 kn za 2011. i 751.500,00 kn za 2012. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 860.038,00 kn, a za 2012. u iznosu 794.729,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Valpova u iznosu 617.000,00 kn ili 71,7%, odnosno 604.000,00 kn ili 76,0% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 820.949,00 kn, a za 2012. u iznosu 792.689,00 kn, od čega se 372.211,00 kn, odnosno 359.196,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 2.040,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.290,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.330,00 kn. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje programa javnih potreba u sportu je ostvarena, dok nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u prikupljanju prijedloga programa svih članica. S obzirom, da prijenos sredstava sportskim udrugama nije iskazan prema programskim aktivnostima razrađenim na članice Zajednice, nije vidljivo izvršenje programa javnih potreba u sportu po pojedinim programskim aktivnostima, odnosno u kojem obimu su ostvareni ciljevi zbog kojih je Zajednica osnovana. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.