



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA VELIKE GORICE

Zagreb, veljača 2013.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ZAJEDNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2011.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2011.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-06/10
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 7. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VELIKE GORICE ZA 2011.

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 Velike Gorice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

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 16. listopada 2012. do 7. veljače 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Velike Gorice je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Velike Gorice. Osnovana je na skupštini održanoj u Velikoj Gorici koncem 1996. Sjedište Zajednice je u Velikoj Gorici, Hrvatske bratske zajednice 80. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 01000947, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja športa na području grada Velike Gorice, poticanja vrhunskog športskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitka športskih aktivnosti djece i mladeži, športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u gradu Velikoj Gorici. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 60 udruga, odnosno športskih klubova, od čega 36 punopravnih članica, 22 pridružene i dvije povremene članice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području grada, potiče i promiče svekoliki šport, osobito djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim športasima, o namjeni i korištenju športskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 2005. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Nenad Črnko. Od svibnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Davor Štuban. Koncem 2011. Zajednica ima dva zaposlenika: tajnika i instruktora nogometa.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Velike Gorice, prihoda od imovine i drugih prihoda.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.658.133,00 kn, što je za 1.375.165,00 kn ili 17,1% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	332,00	346,00	104,2
2.	Prihodi od donacija	8.032.966,00	6.657.440,00	82,9
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	7.973.966,00	6.636.940,00	83,2
2.2.	Donacije od pravnih osoba	59.000,00	20.500,00	34,7
3.	Drugi prihodi	0,00	347,00	-
	Ukupno	8.033.298,00	6.658.133,00	82,9

Prihodi od donacija iz proračuna grada Velike Gorice su ostvareni u iznosu 6.636.940,00 kn, od čega 6.556.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u športu grada Velike Gorice za 2011., 70.000,00 kn iz proračunske pričuve grada Velike Gorice za podmirivanje dugovanja za korištenje športske srednjoškolske dvorane, a 10.440,00 kn su obračunani prihodi za opremu dobivenu od Grada u ranijim godinama. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi na temelju Programa javnih potreba u športu grada su manje ostvareni za 1.337.026,00 kn ili 16,8%, a sredstva su doznačena za financiranje programa športskih udruga i funkcioniranje Zajednice u iznosu 5.570.000,00 kn, te za programe vrhunskog športa u iznosu 986.500,00 kn. Donacije od pravnih osoba se odnose na doznačena sredstva jedne pravne osobe za potporu razvoju nogometne škole u iznosu 20.000,00 kn i druge pravne osobe za potporu priredbi izbora najboljih športaša grada u iznosu 500,00 kn. Doznačena sredstva iz gradskog proračuna i donacije pravnih osoba utrošeni su namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Velike Gorice, te Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.863.920,00 kn, što je za 1.210.637,00 kn ili 15,0% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	207.369,00	211.262,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	344.623,00	391.512,00	113,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	142.393,00	44.880,00	31,5
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	7.500,00	17.326,00	231,0
2.3.	Rashodi za usluge	107.157,00	288.074,00	268,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	46.224,00	15.747,00	34,1
2.5.	Drugi materijalni rashodi	41.349,00	25.485,00	61,6
3.	Rashodi amortizacije	10.799,00	12.616,00	116,8
4.	Financijski rashodi	5.004,00	24.341,00	486,4
5.	Donacije	62.827,00	40.000,00	63,7
6.	Drugi rashodi	7.443.935,00	6.184.189,00	83,1
	Ukupno	8.074.557,00	6.863.920,00	85,0
	Manjak prihoda	41.259,00	205.787,00	498,8

Manjak prihoda za 2011. iznosi 205.787,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.825,00 kn (od čega manjak iz 2010. iznosi 41.259,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.612,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi u iznosu 6.183.268,00 kn, u ukupnim rashodima sudjeluju s 90,1%, a odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti (stručni rad, natjecanja, korištenje dvorane i održavanje objekata) u iznosu 4.971.978,00 kn, provođenje zajedničkih programa velikogoričkog športa (velike športske priredbe, sredstva za vrhunski šport) u iznosu 1.055.044,00 kn, te provođenje posebnih i drugih programa (šport osoba s invaliditetom, programi športske rekreacije i drugo) u iznosu 156.246,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava članicama Zajednice su ostvareni manje za 1.258.666,00 kn ili 17,0%, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Velike Gorice.

Materijalni rashodi u iznosu 391.512,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, stručno usavršavanje, naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 44.880,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.326,00 kn, rashode za usluge u iznosu 288.074,00 kn (od čega za zdravstvene preglede športaša 127.330,00 kn, najam športskih dvorana i opreme u iznosu 57.153,00 kn, usluge telefona 47.540,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 19.023,00 kn, organizacije športske manifestacije 17.800,00 kn i druge rashode 19.228,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 15.747,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 25.485,00 kn (od čega za reprezentaciju 21.985,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 24.341,00 kn se odnose na kamate i naknade po odobrenom okvirnom kreditu u iznosu 20.258,00 kn, bankarske usluge za vođenje računa u iznosu 4.079,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 4,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 40.000,00 kn se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za športske stipendije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.078,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	49.830,00	36.871,00	74,0
2.	Financijska imovina	8.993,00	4.207,00	46,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	8.811,00	1.025,00	11,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	182,00	3.182,00	1748,4
	Ukupno imovina	58.823,00	41.078,00	69,8
3.	Obveze	140.306,00	328.690,00	234,3
3.1.	Obveze za rashode	95.094,00	168.331,00	177,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	125.587,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	45.212,00	34.772,00	76,9
4.	Vlastiti izvori	-81.483,00	-287.612,00	353,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.823,00	41.078,00	69,8

Nefinancijska imovina u iznosu 36.871,00 kn se sastoji od uredske opreme i namještaja u iznosu 24.178,00 kn i druge opreme u iznosu 12.693,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 328.690,00 kn veće su za 287.612,00 kn od ukupne imovine, te su vlastiti izvori, koji se odnose na ostvareni manjak prihoda tekuće i prethodnih godine, iskazani u negativnom iznosu 287.612,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 328.690,00 kn, dospjele obveze iznose 141.532,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze prema Zavodu za javno zdravstvo Zagrebačke županije za preglede športaša u iznosu 125.370,00 kn i prema banci za odobreni okvirni kredit u iznosu 125.587,00 kn.

Ugovor o okvirnom kreditu zbog dopuštenog prekoračenja po računu, je zaključen s bankom u prosincu 2010., za okvirni iznos 200.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatu od 8,06% i na rok korištenja do konca lipnja 2011. Po isteku roka korištenja, rok se automatski produljuje za daljnjih 180 dana. Sredstva okvirnog kredita u iznosu 125.587,00 kn korištena su tijekom 2011. za financiranje programa pojedinih športskih udruga, odnosno podmirenje troškova vezanih za natjecanja pojedinih klubova.

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), Strategije razvoja športa grada Velike Gorice za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga, Zajednica je u rujnu 2010. izradila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Velike Gorice za 2011. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe športa.

Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja razrađena na potprograme: Programi športskih udruga (s potprogramima: redovna djelatnost športskih udruga, udruge od posebnog značaja za grad, održavanje športskih građevina), Funkcioniranje Zajednice, Zajednički programi velikogoričkog športa (s potprogramima: velike športske priredbe, izbor športaša grada, stipendije vrhunskih športaša i školovanje i usavršavanje kadrova), te Posebni programi velikogoričkog športa (s potprogramima: programi pridruženih članica, programi športske rekreacije, šport osoba s invaliditetom zdravstvena zaštita športaša i zamolbe športskih udruga). Programi športskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje športom, pripremu športaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća Grada Velike Gorice u prosincu 2010., te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 7.000.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu Grada Velike Gorice za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o kriterijima i vrednovanju udruga, Zajednica je sastavila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.000.000,00 kn. Glavna programska područja su razrađena i proširena, te su rashodi planirani prema pojedinim programima s potprogramima kako slijedi: Programi športskih udruga (s potprogramima: stručni rad, natjecanja i objekti) u iznosu 5.264.000,00 kn, Vrhunski šport u iznosu 1.000.000,00 kn, Funkcioniranje Zajednice u iznosu 350.000,00 kn, Zajednički programi velikogoričkog športa (velike športske priredbe i stipendije) u iznosu 100.000,00 kn, Zdravstvena zaštita športaša 140.000,00 kn, Programi osoba s invaliditetom 40.000,00 kn i Ostali programi (praćenje priredbi i događanja na temelju zamolbi udruga) 106.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna Grada Velike Gorice za provedbu programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 6.556.500,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 6.265.982,00 kn, Zajednica je financirala programe 36 športskih udruga u iznosu 4.971.978,00 kn, programe vrhunskog športa četiri udruge u iznosu 989.200,00 kn, program osoba s invaliditetom jedne udruge u iznosu 32.000,00 kn, ostale programe 15 udruga u iznosu 148.799,00 kn, zajedničke programe velikogoričkog športa (stipendije trima udrugama i športsku priredbu turopoljsku trku) u iznosu 70.000,00 kn, te druge športske programe udrugama u iznosu 54.005,00 kn. Zajednica je sama provodila i izravno financirala dio Zajedničkog programa velikogoričkog športa (organizacija izbora športaša godine) u iznosu 35.844,00 kn, Zdravstvenu zaštitu športaša u iznosu 1.960,00 kn i školovanje trenera u iznosu 27.000,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 382.416,00 kn, od čega je dio u iznosu 125.587,00 kn podmiren iz sredstava okvirnog kredita.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 7.000.000,00 kn izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu grada. Rashodi su planirani u istom iznosu, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana. Rashodi su planirani prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice i to: za Programe športskih udruga (redovna djelatnost udruga-stručni rad i natjecanja, održavanje športskih objekata) u iznosu 5.264.000,00 kn, za Vrhunski šport 1.000.000,00 kn, za Zajedničke programe velikogoričkog športa (velike športske priredbe, stipendije vrhunskih športaša) u iznosu 100.000,00 kn, za Zdravstvenu zaštitu športaša 140.000,00 kn, za Program osoba s invaliditetom 40.000,00 kn, za Ostale programe udruga u iznosu 106.000,00 kn, te za Funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za prijevoz, materijalni troškovi, režije, promidžba i reprezentacija) u iznosu 350.000,00 kn. Koncem prosinca 2011., umanjena su sredstva Programa javnih potreba u športu grada za 2011. za 443.500,00 kn, te iznose 6.556.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana.

Sustav planiranja u financijskom planu, nije usuglašen sa sustavom praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama, s obzirom da financijski plan nije sastavljen u skladu s prihvaćenim računskim planom neprofitnih organizacija. Rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava.

U godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te u poslovnim knjigama, rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim područjima kako je planirano (rashodi natjecanja, stručnog rada, vrhunskog športa, športskih priredbi i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. Također, način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja skupštine, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka, odnosno iskazani su rashodi za koje su podmirene obveze do vremena sastavljanja navedenog Izvješća. Iz navedenih razloga, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu jednaki iskazanim u Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te se ostvareni rashodi razlikuju za 82.652,00 kn.

Prema Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana Zajednice za 2011., prihodi su ostvareni u iznosu 6.647.346,00 kn, što je za 10.787,00 kn manje od prihoda iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 6.658.133,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 6.781.268,00 kn, što je za 82.652,00 kn manje od rashoda iskazanih u poslovnih knjigama.

Prema realizaciji financijskog plana, rashodi za ostale programe su ostvareni za 42.799,00 kn ili 40,4% iznad plana. Rashodi za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade zaposlenima, rashodi za usluge, za materijal i energiju i drugi) ostvareni su u iznosu 382.416,00 kn što je za 32.416,00 kn ili 9,2% iznad plana. Iz realizacije plana nije razvidno koje su vrste navedenih rashoda ostvarene iznad plana, s obzirom da su navedeni rashodi planirani u ukupnom iznosu 350.000,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za funkcioniranje Zajednice iznose 428.159,00 kn, što je za 45.743,00 kn više od iskazanih u realizaciji financijskog plana. Rashodi za manifestaciju «Izbor športaša godine», su ostvareni u iznosu 35.844,00 kn što je za 5.844,00 kn ili 19,5% iznad plana. Rashodi za zdravstvene preglede športaša, planirani su u iznosu 140.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.960,00 kn ili 98,6% manje od planiranih. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zdravstveni pregledi su obavljani, a plaćanje usluga je planirano u 2012. Izvanredni rashodi i drugi troškovi udruga u iznosu 122.071,00 kn nisu planirani financijskim planom, a odnose se na podmirenje obveza iz ranijih godina za najam športske dvorane u iznosu 70.000,00 kn, donaciju športskoj školi u iznosu 20.000,00 kn (iz donacije pravne osobe) i dio troškova korištenja mobitela udruga u iznosu 32.071,00 kn. Prema odredbama članaka 35., 42. i 44. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, tajnik brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi u iznosu 63.445,00 kn, koji se odnose na prethodne godine, od čega za najam športske dvorane iz 2009. u iznosu 51.310,00 kn, najam opreme iz 2010. u iznosu 1.107,00 kn, te za usluge promidžbe i informiranja iz 2009. u iznosu 11.028,00 kn. Odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana je primjena računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, nalaže se donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana. U vezi praćenja ostvarenih rashoda s planiranim veličinama, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Statuta. Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema pojedinim športskim programima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

- 1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će poduzeti određene mjere kako bi ispravila uočene nedostatke koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 6.863.920,00 kn, što je za 1.210.637,00 kn ili 15,0% manje u odnosu na prethodnu godinu i za 136.080,00 kn ili 1,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda za 2011. u iznosu 205.787,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.825,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.612,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 287.612,00 kn i na dospjele obveze u iznosu 141.532,00 kn, 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.

Drugi nespomenuti rashodi u iznosu 6.183.268,00 kn se odnose na donacije članicama Zajednice, od čega 4.971.979,00 kn članicama koje sudjeluju u natjecateljskom športu, prema financijskom planu za 2011. Zajednica iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna grada Velike Gorice za športske programe udruga, financira 36 športskih udruga-punopravnih članica koje sudjeluju u natjecateljskom športu. Zajednica je članicama u srpnju 2010. uputila poziv za dostavu planova i programa za 2011. Izvršni odbor Zajednice određuje godišnji iznos sredstava za športske udruge koje su obuhvaćene financijskim planom na temelju prijedloga stručnih komisija, praćenja rada udruga u tijeku godine, dostavljenih izvješća o radu udruga za proteklu godinu, te propisanih kriterija raspodjele sredstava. Druge udruge-pridružene članice, nisu uvrštene u redovne programe športskih udruga, a sredstva im se povremeno doznaju na temelju zahtjeva i odluka Izvršnog odbora, prema kriterijima važnosti natjecanja i sagledavanja kvalitete rada. Navedeno nije u skladu s Kriterijima za utvrđivanje financijskog plana, kojima su između ostalih programskih ciljeva definirani i ciljevi: ulaganje u razvoj mlađih športaša, te poticanje uključivanja u šport što većeg broja građana, naročito djece i mladeži. Spomenutim aktom utvrđena su tri kriterija za športove koji kandidiraju za program javnih potreba u športu za koje se sredstva ostvaruju u gradskom proračunu: razvijenost športa (u gradu, u državi i u svijetu), športska kvaliteta (broj kategoriziranih športaša i selekcija, rezultati i organiziranost prvenstva) i socijalni status športa (popularnost, olimpijski status, važnost za tjelesno-zdravstvenu kulturu). Državni ured za reviziju je mišljenja da je na temelju javnog poziva svim članicama Zajednice za dostavu ponuda za provedbu programa javnih potreba u športu, potrebno prikupiti prijedloge programa rada i financijskih planova svih članica, koje će sufinancirati Zajednica.

Planirana sredstva Zajednica doznaju članicama u obliku akontacija i u nejednakim mjesečnim iznosima, te na temelju pojedinačnih odluka Izvršnog odbora. Nakon smanjenja sredstava iz gradskog proračuna za program javnih potreba u području športa za 443.500,00 kn, Zajednica nije donijela izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama, te osim doznaka šestero članica, drugim korisnicima nije doznačen iznos donacija za prosinac 2011. Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo voditi računa da se svim korisnicima programa športa dodijeli razmjerni dio ostvarenih prihoda, kako bi se osiguralo zadovoljenje javnih potreba svih korisnika navedenoga programa.

Prema podacima iz realizacije financijskog plana, dio sredstva doznačenih iz gradskog proračuna u iznosu 113.130,00 kn, namijenjenih financiranju sportskih programa Zajednice, nije utrošen u skladu s financijskim planom, nego za pokriće više ostvarenih rashoda za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade, materijalni, financijski i drugi rashodi) u iznosu 32.416,00 kn, za troškove mobitela udruga 32.071,00 kn, razne neplanirane manifestacije i pomoći pojedinim udrugama 42.799,00 kn i za više ostvarene rashode za manifestaciju «Izbor športaša godine» 5.844,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih športu, u skladu s namjenama utvrđenim Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada, odnosno financijskim planom.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju se navodi da su koncem 2012. poduzete mjere vezane za ostvarivanje uloge Zajednice u prikupljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu za 2013. svih udruga-članica Zajednice, kao i detaljan nadzor sportskih udruga u korištenju sredstava namijenjenih sportu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Velike Gorice u iznosu 7.000.000,00 kn, izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada (financijski plan). Rashodi nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana nego samo prema programskim područjima razrađenim na potprograme i prema članicama Zajednice. Također, u godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, te u poslovnim knjigama, rashodi se ne iskazuju prema pojedinim programskim područjima kako je planirano (rashodi natjecanja, stručnog rada, vrhunskog športa, športskih priredbi i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama. Nadalje, način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja skupštine, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka. Iz navedenih razloga, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu jednaki podacima iskazanim u Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana. Koncem 2011. smanjena su proračunska sredstva za 443.500,00 kn, a nisu donesene izmjene financijskog plana. Zajednica je obvezna evidentirati rashode prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Kod evidentiranja pojedinih poslovnih događaja Zajednica nije postupila u skladu s navedenim načelom te su u poslovnim knjigama za 2011. evidentirani rashodi u iznosu 63.445,00 kn, koji se odnose na rashode prethodnih godina. (točka 1. Nalaza)
 - Dio sredstva namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 113.130,00 kn, nije utrošen u skladu s Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada. (točka 2. 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 Velike Gorice. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada Velike Gorice, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta.

Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 60 udruga: 16 nogometnih klubova, jedan košarkaški klub, po tri odbojkaška, rukometna, streljačka, skijaška i plesna kluba, te 28 drugih športskih klubova. U Zajednici su zaposlena dva djelatnika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Nenad Črnko. Poslove glavnog tajnika obavlja Davor Štuban. Financijskim planom su planirani prihodi iz proračuna grada Velike Gorice i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 7.000.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 6.658.133,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Velike Gorice u iznosu 6.636.940,00 kn ili 99,7% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.863.920,00 kn, od čega se 6.183.268,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2011. iznosi 205.787,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 81.825,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.612,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine iznosi 41.078,00 kn i manja je za 287.612,00 kn od obveza u iznosu 328.690,00 kn. Izvori sredstava u iznosu 287.612,00 kn se odnose na ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog program potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te športsko-rekreativnih programa športa je ostvarena, dok nije u potpunosti ostvarena uloga zajednice u prikupljanju prijedloga programa svih udruga-članica Zajednice. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.