



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA ĐAKOVA

Osijek, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-06/32
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 28. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA ĐAKOVA
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Đakova (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 26. lipnja do 28. kolovoza 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Đakova. Osnovana je na skupštini održanoj u Đakovu 15. siječnja 1996. Sjedište Zajednice je u Đakovu, Matije Gupca 13 a. U Registar udruga upisana je 2. rujna 1998. pod registarskim brojem 14001038, a u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Đakova, 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 sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Đakovu. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 39 udruga, odnosno sportskih klubova.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče 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, predsjednik, dopredsjednici, izvršni odbor, nadzorni odbor i glavni tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo je glavni tajnik. Nadzorni odbor vrši nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od prosinca 2008. do prosinca 2012. dužnost predsjednika Zajednice je obavljao Miro Šola, a od prosinca 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Tihomir Benke. Od siječnja 1996. do siječnja 2013. dužnost glavnog tajnika je obavljao Stanko Tišma, a od siječnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije Tomislav Šetka. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Đakova 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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.838.191,00 kn, što je za 37.453,00 kn ili 2,1% više 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	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od financijske imovine	124,00	47,00	37,9
2.	Prihodi od donacija	1.800.614,00	1.835.144,00	101,9
3.	Drugi prihodi	0,00	3.000,00	-
	Ukupno	1.800.738,00	1.838.191,00	102,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.835.144,00 kn ili 99,8%. Svi drugi prihodi iznose 3.047,00 kn ili 0,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna grada Đakova u iznosu 1.768.430,00 kn, Turističke zajednice grada Đakova u iznosu 56.714,00 kn i Zajednice športskih udruga Osječko-baranjske županije u iznosu 10.000,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski, a sredstava za usavršavanja i licenciranja trenera u iznosu 10.000,00 kn koncem godine su se nalazila na računu Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.845.773,00 kn, što je za 65.519,00 kn ili 3,7% više 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	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	163.918,00	146.132,00	89,1
2.	Materijalni rashodi	41.001,00	68.657,00	167,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	15.120,00	15.975,00	105,7
2.2.	Naknade članovima povjerenstava	2.249,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	0,00	16.552,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.407,00	12.751,00	529,7
2.5.	Rashodi za usluge	12.622,00	16.912,00	134,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	5.342,00	4.451,00	83,3
2.7.	Drugi materijalni rashodi	3.261,00	2.016,00	61,8
3.	Financijski rashodi	3.559,00	4.095,00	115,1
4.	Donacije	1.571.776,00	1.626.889,00	103,5
	Ukupno	1.780.254,00	1.845.773,00	103,7
	Višak prihoda	20.484,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.582,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.582,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 25.512,00 kn (od čega višak iz 2011. iznosi 20.484,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.930,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 1.626.889,00 kn ili 88,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 146.132,00 kn ili 7,9%, materijalni rashodi u iznosu 68.657,00 kn ili 3,7% ukupnih rashoda. Ostvareni su i financijski rashodi u iznosu 4.095,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava klubovima i udrugama - članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.281.000,00 kn, udrugama od posebnog interesa – članicama Zajednice u iznosu 78.000,00 kn, školskom sportskom savezu za poticanje i promicanje sporta djece i mladeži u iznosu 45.000,00 kn, te za druge programske aktivnosti Zajednice (najam i održavanje sportskih objekata, zdravstvenu zaštitu sportaša i održavanje sportskih manifestacija) u iznosu 222.889,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.446,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31.prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	26.033,00	22.466,00	86,3
	Ukupno imovina	26.033,00	22.466,00	86,3
2.	Obveze	520,00	4.536,00	872,3
3.	Vlastiti izvori	25.513,00	17.930,00	70,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.033,00	22.466,00	86,3

Obveze u iznosu 4.536,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u studenome 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Đakova za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Prijedlog programa Zajednica sadrži sljedeća glavna programska područja: Programi sportskih udruga u iznosu 1.583.000,00 kn i funkcioniranje Zajednice u iznosu 167.000,00 kn, odnosno ukupno 1.750.000,00 kn. Programi sportskih udruga obuhvaćaju promicanje sporta i poticanje djece i mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja, sufinanciranje udruga rekreativaca i invalida u sportu, zdravstvenu zaštitu sportaša, najam sportskih dvorana i kuglane, te održavanje balona na teniskom igralištu. Zajednica je Pravilnikom o kriterijima za sufinanciranje sportskih udruga grada Đakova iz listopada 2007. utvrdila kriterije o vrednovanju udruga koje participiraju u sredstvima iz Programa javnih potreba u sportu. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici gradskog vijeća Grada Đakova u prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za 2012. u iznosu 1.750.000,00 kn. Osim Prijedloga programa Zajednice u Program javnih potreba u sportu grada Đakova za 2012., uvrštena su sredstva za održavanje sportske dvorane i vođenje knjigovodstvenog poslovanja klubova, posebnu skrb za razvoj kvalitetnog sporta te sredstva pričuve u 2012. u iznosu 1.900.000,00 kn kojima je raspolagao grad Đakovo. Sveukupno su planirana sredstva Programom javnih potreba u sportu grada Đakova u iznosu 3.650.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada Đakova za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je donijela Financijski plan za 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2012. planirani u iznosu 1.850.713,00 kn. Prema realizaciji financijskog plana, Zajednica je iz proračuna grada Đakova za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.768.430,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice i financiranjem drugih programskih aktivnosti Zajednice u ukupnom iznosu 1.626.889,00 kn, Zajednica je financirala programe 39 sportskih udruga. Udruge su izvješćivale Zajednicu o utrošku sredstava. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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. 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 glavnim tajnikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na postupke javne nabave.

1. Postupci javne nabave

1.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2012. je iznosila 67.109,00 kn, za koju naručitelj nije obvezan provoditi postupke javne nabave.

Prema odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Zajednica je javni naručitelj i obvezna je primjenjivati zakonske propise o javnoj nabavi. Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Donošenje plana nabave je propisano odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planiranom početku postupka javne nabave, te planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. 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 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Đakova. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Đakova, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 39 udruga: deset nogometnih, tri šahovska, tri kuglačka, dva rukometna, dva atletska, dva boćarska, dva konjička, gimnastički, košarkaški, odbojkaški, brazilski jiu-jitsu, karate, stolnoteniski, teniski, malonogometni, plivački i streljački klub, nogometno središte, školski sportski savez, udruga za sport i rekreaciju, udruga invalida Domovinskog rata, te zajednica ribolovnih udruga. Zajednica ima jednog zaposlenika. Zajednicu predstavlja predsjednik Tihomir Benke. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 1.850.713,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.838.191,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Đakova u iznosu 1.768.430,00 kn ili 96,2% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.845.773,00 kn, od čega se 1.626.889,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa kroz programske aktivnosti Zajednice. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama, osim sredstava za usavršavanja i licenciranje trenera u iznosu 10.000,00 kn koja su se koncem godine nalazile na računu Zajednice. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.