



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTSKIH UDRUGA  
GRADA ĐURĐEVCA

Koprivnica, lipanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/13-06/5  
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 5. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA ĐURĐEVCA 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 sportskih udruga grada Đurđevca (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 15. siječnja do 5. lipnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica sportskih udruga grada Đurđevca je zajednica pravnih osoba iz sustava sporta koje se udružuju radi planskog i organiziranog razvoja i unaprjeđenja obavljanja sportskih djelatnosti i provođenja sportskih programa, sukladnog ostvarivanja potreba i interesa društva u području sporta, te ostvarivanja drugih zajedničkih interesa i zadaća. Osnovana je koncem 2001. Sjedište Zajednice je u Đurđevcu, Antuna Radića 4. U registar udruga je upisana u studenome 2001., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 1602128, a šifra djelatnosti 9319. Članice Zajednice su pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, a djeluju na području grada Đurđevca (dalje u tekstu: Grad). Tijekom 2011. Zajednica je imala 18, a tijekom 2012. je imala 19 članica.

Ciljevi i djelatnost Zajednice su utvrđeni Statutom. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosega, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanje odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, širenje olimpijskih načela i jačanje olimpijskog pokreta. Djelatnost Zajednice u ispunjavanju ciljeva je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, poticanje sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, izrada prijedloga programa javnih potreba u sportu i skrb o njegovom ostvarivanju te druge djelatnosti propisane Statutom.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, upravni odbor, nadzorni odbor i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja. Upravni odbor je izvršno tijelo, koje između zasjedanja skupštine, upravlja Zajednicom. Nadzorni odbor nadzire obavljanje djelatnosti, zakonitost rada i materijalno-financijsko poslovanje, provođenje odluka i zaključaka skupštine i upravnog odbora, poštivanje odredbi statuta i drugih akata Zajednice i njezinih tijela. Predsjednik rukovodi radom, te predstavlja i zastupa Zajednicu. Do travnja 2011. predsjednik Zajednice je bio Mario Pintar, te od travnja 2011. i u vrijeme obavljanja revizije Đuro Tomrlin. Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, zastupa Zajednicu u svim poslovima, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Do travnja 2011., te od siječnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije tajnik je Željko Orač, a od travnja 2011. do siječnja 2012. tajnik je bio Ivan Dorčec. Tijekom 2011. i 2012. Zajednica nije imala stalno zaposlenih. Tajniku koji obavlja stručne i administrativne poslove pripada naknada koja se obračunava kao drugi dohodak, a koju je odlukom utvrdio upravni odbor. Računovodstvene poslove obavlja fizička osoba na temelju zaključenog ugovora o djelu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, te od imovine i drugih prihoda.

## **Planiranje**

Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2011., odnosno za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Navedenim Prijedlozima programa Zajednica je pored redovnih aktivnosti raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama te održavanja i upravljanja sportskim terenima, predvidjela i druge aktivnosti Zajednice vezane uz organizaciju i sudjelovanje u raznim sportskim događajima, manifestacijama, programima i projektima.

Prijedlog programa Zajednice za 2011. je prihvaćen na sjednici gradskog vijeća Grada u prosincu 2010., odnosno za 2012. u prosincu 2011. Na temelju odobrenih sredstava iz gradskog proračuna i dostavljenih izvješća sportskih udruga o radu i utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je izradila Plan i program rada, te financijski plan za 2011., odnosno za 2012.

Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 780.000,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 680.000,00 kn, od Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije u iznosu 50.000,00 kn i drugi prihodi od donacija u iznosu 50.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim klubovima za redovnu djelatnost u iznosu 526.000,00 kn i druge rashode (troškovi održavanja sportskih objekata, opremanje sportske dvorane, financiranje odlaska mlađih kategorija na državna prvenstva) u ukupnom iznosu 124.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 900.000,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 713.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora 70.000,00 kn, Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije 60.000,00 kn i drugi prihodi od donacija u iznosu 57.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim klubovima za redovnu djelatnost u iznosu 526.000,00 kn, program Hrvatskog olimpijskog odbora i Zajednice na izgradnji malonogometnog terena s umjetnom travom u iznosu 150.000,00 kn i druge rashode koji se odnose na troškove održavanja sportskih objekata, opremanje sportske dvorane, te financiranje odlaska mlađih kategorija na državna prvenstva u ukupnom iznosu 127.000,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 712.183,00 kn, što je za 67.817,00 kn ili 8,7% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 708.319,00 kn, što je za 71.681,00 kn ili 9,2% manje od planiranih.

Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 698.407,00 kn, što je za 201.593,00 kn ili 22,4% manje od planiranih, a rashodi u iznosu 718.439,00 kn, što je za 181.561,00 kn ili 20,2% manje od planiranih. Do odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane došlo je najvećim dijelom jer nisu ostvarena planirana sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora za izgradnju malonogometnog terena s umjetnom travom.

## **Financijski izvještaji**

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. 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, ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 712.183,00 kn, što je za 37.640,00 kn ili 5,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 698.407,00 kn, što je za 13.776,00 kn ili 1,9% 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 financijske imovine (kamate)	188,00	112,00	59,6
2.	Prihodi od donacija	711.995,00	687.995,00	96,6
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	663.000,00	640.000,00	96,5
2.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	0,00	0,00	-
2.3.	Drugi prihodi od donacija	48.995,00	47.995,00	98,0
3.	Drugi prihodi	0,00	10.300,00	-
Ukupno		712.183,00	698.407,00	98,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga. U 2011. su ostvareni u iznosu 711.995,00 kn od čega 663.000,00 kn iz proračuna Grada i 48.995,00 kn od Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije. U 2012. su ostvareni u iznosu 687.995,00 kn ili 98,5% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 633.000,00 kn, od Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije u iznosu 47.995,00 kn, te iz proračuna općina u iznosu 7.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 708.319,00 kn, što je za 71.627,00 kn ili 11,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. su ostvareni u iznosu 718.439,00 kn, što je za 10.120,00 kn ili 1,4% 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	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	87.799,00	125.169,00	142,6
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	42.958,00	41.423,00	96,4
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4.322,00	4.700,00	108,7
1.3.	Rashodi za usluge	17.476,00	47.273,00	270,5
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	22.302,00	27.974,00	125,4
1.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	741,00	3.799,00	512,7
2.	Rashodi amortizacije	63.849,00	12.329,00	19,3
3.	Financijski rashodi	2.591,00	2.679,00	103,4
4.	Donacije	554.080,00	574.882,00	103,8
5.	Drugi rashodi	0,00	3.380,00	-
	Ukupno	708.319,00	718.439,00	101,4
	Višak prihoda	3.864,00	-	-
	Manjak prihoda	-	20.032,00	-

Višak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 3.864,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 325.254,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 329.118,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 20.032,00 kn. Prenesen višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 381.177,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 361.145,00 kn. Preneseni višak prihoda najvećim se dijelom odnosi na primljena sredstva u 2008. u iznosu 200.000,00 kn za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (sportsko rekreacijski centar).

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za donacije koji su u 2011. ostvareni u iznosu 554.080,00 kn ili 78,2%, a u 2012. u iznosu 574.882,00 kn ili 80,0% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za redovnu djelatnost, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 529.880,00 kn i 2012. u iznosu 531.000,00 kn, te donacije pojedinim članicama Zajednice za provođenje pojedinih aktivnosti (državno prvenstvo, kvalifikacije, sudjelovanje u određenim natjecanjima i drugo), koje su za 2011. ostvarene u iznosu 24.200,00 kn i za 2012. u iznosu 43.882,00 kn. Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o korištenju sredstava.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 42.958,00 kn (naknade tajniku u iznosu 20.958,00 kn, predsjedniku Zajednice 19.167,00 kn, članovima upravnog odbora 2.067,00 kn i predsjedniku nadzornog odbora u iznosu 766,00 kn). Na naknade su obračunani pripadajući porezi i doprinosi. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2012. se odnose na rashode za usluge (računovodstvene usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, telefona, zakupa dvorane i druge usluge) u iznosu 47.273,00 kn. Spomenuti rashodi su za 2012. veći nego prethodne godine za 29.797,00 kn ili 170,5%, zbog povećanja rashoda za zakup sportske dvorane.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 711.285,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 572.819,00 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

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	557.612,00	441.166,00	79,1
2.	Financijska imovina	153.673,00	131.653,00	85,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	101.559,00	131.619,00	129,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	52.114,00	34,00	0,1
	Ukupno imovina	711.285,00	572.819,00	80,5
3.	Obveze za rashode	58.426,00	44.110,00	75,5
4.	Vlastiti izvori	652.859,00	528.709,00	81,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	711.285,00	572.819,00	80,5

Nefinancijska imovina koncem 2011. u iznosu 557.612,00 kn se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (oprema rasvjete sportskih terena sportsko rekreativnog centra koji je u vlasništvu Grada) u iznosu 468.533,00 kn, građevinske objekte u pripremi (dio projektne dokumentacije za ulaganja na objektima sportsko rekreativnog centra) u iznosu 48.800,00 kn te postrojenja i opremu (računalo, sportska oprema, oprema za održavanje zelenih površina igrališta) u iznosu 40.279,00 kn. U 2012. nije nabavljana nova nefinancijska imovina.

Financijska imovina koncem 2011. u iznosu 153.673,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 101.559,00 kn i potraživanja u iznosu 52.114,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanje iz proračuna Grada za donaciju jednoj članici Zajednice u iznosu 52.080,00 kn (naplaćeno početkom 2012.) i na potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 34,00 kn.

Financijska imovina koncem 2012. u iznosu 131.653,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 131.619,00 kn i potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 34,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 58.426,00 kn, što je za 28.554,00 kn ili 95,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na obvezu za donaciju članici Zajednice u iznosu 52.080,00 kn (podmirena početkom 2012.). Obveze koncem 2012. iznose 44.110,00 kn, a odnose se na obveze za donacije u iznosu 18.800,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 12.678,00 kn, te obveze za naknade članovima upravnih tijela Zajednice u iznosu 12.632,00 kn.



## **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, 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 i Zajednicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna naknada za članove tijela Zajednice, te vanjskih suradnika, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Zajednice, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe 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, te imovina i obveze.

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

#### - Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 780.000,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 900.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija, od čega najvećim dijelom na donacije iz gradskog proračuna u iznosu 680.000,00 kn za 2011., odnosno 713.000,00 kn za 2012.

Rashodi su u financijskom planu planirani opisno i skupno za više vrsta rashoda, dok se u poslovnim knjigama evidentiraju ostvareni rashodi po vrstama prema računskom planu neprofitnih organizacija. Stoga nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.

Financijski planovi za 2011. i 2012. nisu usklađeni s Programima javnih potreba u sportu Grada. Tijekom 2011. donesene su Izmjene Programa javnih potreba u sportu Grada kojima su umanjena sredstva Zajednici, dok izmjene financijskog plana Zajednice nisu donesene. Financijskim planom za 2012. planirane su donacije iz gradskog proračuna za 80.000,00 kn više od sredstava utvrđenih Programom javnih potreba u sportu Grada.

Zajednica je u travnju 2002. donijela Pravilnik o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava, kojim su utvrđena područja financiranja sportskih udruga, preduvjeti za ostvarivanje financijskih sredstava, te kriteriji za pojedina područja financiranja. Financijskim planovima za 2011. i 2012. su planirani rashodi za donacije sportskim udrugama u godišnjem iznosu 526.000,00 kn, dok raspodjela po udrugama prema spomenutom Pravilniku nije utvrđena. Upravni odbor je donio u ožujku 2010. prijedlog raspodjele financijskih sredstava članicama Zajednice. Usporedbom izvršenja donacija prema članicama u 2011. i 2012. utvrđeno je da su sredstva u 2011. i 2012. dodijeljena u iznosu utvrđenom rasporedom za 2010. (izuzetak su u 2011. dvije članice kojima je ukupno dodijeljeno 3.880,00 kn više).

Zajednica je u siječnju 2012. donijela Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2011. u kojem su navedeni ostvareni prihodi i rashodi, ali ne i usporedba s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje prihoda iz proračuna u skladu s Programom javnih potreba Grada. Nalaže se financijskim planom utvrditi rashode za donacije pojedinim udrugama u skladu s Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija, te praćenje ostvarenja financijskog plana.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani rashodi za amortizaciju za 2011. u iznosu 63.849,00 kn, a za 2012. u iznosu 12.329,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su rashodi za amortizaciju za 2011. iskazani više za 12.150,00 kn, a za 2012. manje za 39.370,00 kn.

Zajednica je za 2011. za pojedinu opremu (sportski semafor i oprema rasvjete za sportske terene) kod obračuna amortizacije primijenila niže stope amortizacije od propisanih. Kod obračuna amortizacije opreme rasvjete za sportske terene primijenjena je osnovica u iznosu 520.592,00 kn, koliko iznose ukupna ulaganja u spomenutu opremu. S obzirom da je dio navedene opreme u vrijednosti 323.741,00 kn nabavljen prije 1. siječnja 2008. i u cijelosti iskazan kao rashod, a dio u vrijednosti 196.851,00 kn nakon 1. siječnja 2008. i nije iskazan kao rashod, osnovica za obračun amortizacije trebala je iznositi 196.851,00 kn. Za 2012. za navedenu opremu je obračunan i iskazan ispravak vrijednosti u iznosu 104.118,00 kn (stopa 20,0%), dok amortizacija na obvezni iznos nije obračunana i iskazana. Prema odredbi članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Prema odredbama članka 73. navedene Uredbe, za dugotrajnu nefinancijsku imovinu iskazanu u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe (1. siječnja 2008.), obračunana amortizacija i negativni učinci revalorizacije, nepokriveni revalorizacijskom rezervom, izravno terete (ispravljaju) vlastite izvore, ako je u trenutku nabave imovine u cijelosti iskazan rashod u visini njene nabavne vrijednosti.

Višak prihoda na dan 31. prosinca 2012., iskazan je u iznosu 361.145,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 321.236,00 kn, što je za 39.909,00 kn manje. U 2012. je izvršena korekcija - uvećanje viška prihoda za 52.059,00 kn, a revizijom je utvrđeno da je trebalo za 12.150,00 kn, za koliko je više iskazana amortizacija u 2011. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija propisano navedenom Uredbom temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu propisanih stopa amortizacije i obračun amortizacije, te iskazivanje vlastitih izvora (višak prihoda) u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, odnosno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim kod blagajničkog poslovanja, te kod rashoda za ostale tekuće donacije u 2011.

Blagajnički izvještaji, te uplatnice i isplatnice nisu ovjerile osobe zadužene za kontrolu. Uz uplatnice, kojima je u blagajnu polagana gotovina nema priloga - potvrde o podizanju gotovine. Pojedine isplatnice, koje su ispostavljene za plaćanje goriva nisu potpisali primatelji gotovine. Rashodi za ostale tekuće donacije (sportskim klubovima za državno prvenstvo, kvalifikacije, sudjelovanje u određenim natjecanjima, osnovnoj školi za rad mlađeg dobnog uzrasta) za 2011. su ostvareni u iznosu 24.200,00 kn. Za navedene donacije nisu donesene odluke na temelju kojih su sredstva odobrena. U 2012. nepravilnost nije ponovljena. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u travnju 2013. donesen novi Pravilnik o kategorizaciji i bodovanju sportskih udruga grada Đurđevca na temelju kojeg je upravni odbor u svibnju 2013. donio Odluku o raspodjeli sredstava sportskim udrugama članicama Zajednice.*

## 2. Prihodi

2.1. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 698.407,00 kn, što je za 13.776,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od sufinanciranja roditelja polaznika male sportske škole su ostvareni u iznosu 10.300,00 kn. Zajednica je od roditelja prikupljala 50,00 kn mjesečno po polazniku. Odluka o iznosu sufinanciranja roditelja nije donesena. Prema odredbi članka 28. Statuta Zajednice, skupština razmatra aktualna pitanja iz rada Zajednice, zauzima stavove, te donosi opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti. Prema odredbi članka 36. Statuta Zajednice, upravni odbor donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje Zajednice i izvršavanje programa Zajednice, ako Statutom nisu stavljeni u nadležnost skupštine.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o iznosu sufinanciranja roditelja za program male sportske škole kojom će se osigurati uredno poslovanje i izvršenje programa kako je utvrđeno odredbama Statuta.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u travnju 2013. donesen Pravilnik o sportskim školama Zajednice sportskih udruga grada Đurđevca.*

### 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:
  - Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 780.000,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 900.000,00 kn. Rashodi su u financijskom planu planirani opisno i skupno za više vrsta rashoda, dok se njihovo ostvarenje u poslovnim knjigama prati po vrstama rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Zbog navedenog sustava planiranja nije moguća usporedba ostvarenih s planiranim veličinama. Financijski planovi za 2011. i 2012. nisu usklađeni s Programima javnih potreba u sportu Grada. Financijskim planom za 2011. i 2012. su planirani rashodi za donacije sportskim udrugama u godišnjem iznosu 526.000,00 kn, dok raspodjela po udrugama prema donesenom Pravilniku nije utvrđena.  
U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. rashodi za amortizaciju su iskazani u iznosu 63.849,00 kn, što je više za 12.150,00 kn od utvrđenih. Rashodi za amortizaciju za 2012. su iskazani u iznosu 12.329,00 kn, što je manje za 39.370,00 kn od utvrđenih. Višak prihoda na dan 31. prosinca 2012. je iskazan u iznosu 361.145,00 kn, a utvrđen je višak u iznosu 321.236,00 kn, što je manje za 39.909,00 kn. (točka 1.1. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju pravne osobe iz sustava sporta, radi planskog i organiziranog razvitka i unaprjeđenja u obavljanju sportske djelatnosti i provođenju sportskih programa, sukladnog ostvarivanja potreba i interesa društva u području sporta, te ostvarivanja drugih zajedničkih interesa i zadaća. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dosega, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, poticanje odgojnih funkcija sporta, korektnog odnosa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, širenje olimpijskih načela i jačanje olimpijskog pokreta. Tijekom 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 udruga, a tijekom 2012. je bilo 19 udruga. U 2011. i 2012. Zajednica nije imala zaposlenih. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Do travnja 2011. predsjednik je bio Mario Pintar, a od travnja 2011. Đuro Tomrlin. Tajnik je do travnja 2011., te od siječnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije bio Željko Orač, a od travnja 2011. do siječnja 2012. Ivan Dorčec. Financijskim planom za 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 780.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 900.000,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 712.183,00 kn, a za 2012. u iznosu 698.407,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada, u 2011. u iznosu 663.000,00 kn ili 93,1%, a u 2012. u iznosu 633.000,00 kn ili 90,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 708.319,00 kn, od čega se 554.080,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provođenje pojedinih aktivnosti. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 718.439,00 kn, od čega se 574.882,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice i provođenje pojedinih aktivnosti. Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o korištenju sredstava. Višak prihoda za 2011. iznosi 3.864,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 20.032,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 329.118,00 kn, odnosno (korigiran - uvećan u 2012. za 52.059,00 kn) 381.177,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 361.145,00 kn. Koncem 2011. ukupne obveze iznose 58.426,00 kn, a koncem 2012. iznose 44.110,00 kn. Uloga Zajednice je ostvarena sastavljanjem Programa javnih potreba u sportu kojim su pored redovnih aktivnosti raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama te održavanja i upravljanja sportskim terenima, predviđene i druge aktivnosti Zajednice vezane uz organizaciju i sudjelovanje u raznim sportskim događajima, manifestacijama, programima i projektima. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.