



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
KAŠTELA

Split, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-06/20
URBROJ: 613-19-13-7

Split, 21. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA KAŠTELA 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 Kaštela (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 28. veljače do 21. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Kaštela. Osnovana je u srpnju 1998. Sjedište Zajednice je u Kaštel Sućurcu, Braće Radić 1a. U Registar udruga je upisana u listopadu 1998. pod registarskim brojem 17001229, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Kaštela, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, 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 Kaštela. U Zajednicu je učlanjeno 59 sportskih udruga.

Djelokrug rada je određen 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, upravni odbor, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno tijelo. Upravni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i dopredsjednik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od srpnja 1998. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Mirko Parčina. Od veljače 2009. i u vrijeme obavljanja revizije poslove dopredsjednika obavlja Željko Bujas. Na koncu 2012. Zajednica je imala jednog zaposlenika. U veljači 2013. zasnovan je radni odnos sa zaposlenikom na neodređeno vrijeme na radnom mjestu - koordinator za sportske programe i objekte.

Zajednica se financira iz proračuna grada Kaštela i ostalih prihoda.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

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 4.411.541,00 kn, što je za 223.160,00 kn ili 5,3% više u odnosu na prethodnu godinu. U ostvarenim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.160,00 kn.

Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.366.426,00 kn, što je za 45.115,00 kn ili 1,0% 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)	0,00	199,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.411.541,00	4.366.227,00	99,0
	Ukupno	4.411.541,00	4.366.426,00	99,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Kaštela koji su za 2011. ostvareni u iznosu 4.381.082,00 kn, a za 2012. u iznosu 4.366.227,00 kn. Ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u športu grada Kaštela za 2011. i 2012. za financiranje športskih programa i programa rada članica Zajednice, prijevoz športaša na športska natjecanja, održavanje športskih objekata te funkcioniranje Zajednice. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.376.245,00 kn, što je za 218.024,00 kn ili 5,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.223.116,00 kn, što je za 153.129,00 kn ili 3,5% 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	115.534,00	109.533,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	117.312,00	141.812,00	120,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	6.914,00	4.950,00	71,6
2.2.	Naknade troškova službenih putovanja	21.105,00	16.930,00	80,2
2.3.	Rashodi za usluge	79.761,00	96.840,00	121,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	1.765,00	2.835,00	160,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	7.767,00	20.257,00	260,8
3.	Financijski rashodi	5.254,00	7.878,00	149,9
4.	Donacije	4.138.145,00	3.963.893,00	95,8
	Ukupno	4.376.245,00	4.223.116,00	96,5
	Višak prihoda	35.296,00	143.310,00	406,0

Višak prihoda za 2011. je iznosio 35.296,00 kn (od čega se na preneseni višak prihoda iz prethodne godine odnosi 30.160,00 kn). Višak prihoda za 2012. iznosi 143.310,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.296,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 178.606,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za tekuće donacije koji su za 2011. ostvareni u iznosu 4.138.145,00 kn ili 94,6%, a za 2012. u iznosu 3.963.893,00 kn ili 93,9% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i provođenje zajedničkih programa. Zajednica je u 2011. iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna grada Kaštela financirala programe 32 športske udruge, a u 2012. je financirala 39 športskih udruga. Članicama Zajednice, sredstva se prenose na temelju kriterija raspodjele sredstava propisanih Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti športskih udruga grada Kaštela iz veljače 2011. i odluka upravnog odbora. Tijekom 2011. članicama je ukupno preneseno 4.138.145,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele 4.101.675,00 kn (za organizaciju športskih programa i programa rada članica Zajednice prema kategorizaciji klubova 2.613.089,00 kn, prijevoz športaša na športska natjecanja 1.310.086,00 kn, te održavanje športskih terena 178.500,00 kn), a na temelju odluka upravnog odbora 36.470,00 kn (nagrade športašima godine 9.000,00 kn i naknade kategoriziranim športašima 27.470,00 kn). Tijekom 2012. članicama je na temelju propisanih kriterija raspodjele sredstava ukupno preneseno 3.963.893,00 kn, od toga na temelju propisanih kriterija raspodjele 3.888.821,00 kn (za organizaciju športskih programa i programa rada članica prema kategorizaciji klubova 2.482.632,00 kn, prijevoz športaša na športska natjecanja 1.132.414,00 kn, te održavanje športskih terena 273.775,00 kn), a na temelju odluka upravnog odbora 75.072,00 kn (naknade kategoriziranim športašima 65.072,00 kn i nagrade športašima godine 10.000,00 kn). Sredstva doznačena iz gradskog proračuna, Zajednica je prenosila članicama mjesečno u visini 1/12 doznačenih sredstava. U odnosu na 2011. povećana su izdvajanja za naknade kategoriziranim športašima za 37.602,00 kn ili 136,9%, a klubovima je preneseno manje sredstava za 212.854,00 kn ili 5,2% zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Kaštela.

Materijalni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 117.312,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (zdravstveni pregledi športaša, knjigovodstvene usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona i prijevoza) u iznosu 79.761,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela (naknada troškova službenih putovanja, uporaba osobnog automobila u službene svrhe) 21.105,00 kn, reprezentaciju (domjenak povodom proglašenja sportaša godine i drugih športskih manifestacija) 7.767,00 kn, naknade troškova zaposlenicima 6.914,00 kn te nabavu uredskog materijala u iznosu 1.765,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 141.812,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (zdravstveni pregledi športaša, knjigovodstvene usluge, grafičke i tiskarske usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona i prijevoza) u iznosu 96.840,00 kn, reprezentaciju (domjenak povodom proglašenja sportaša godine i drugih športskih manifestacija) u iznosu 20.257,00 kn, naknada troškova službenih putovanja u iznosu 16.930,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 4.950,00 kn te nabavu uredskog materijala u iznosu 2.835,00 kn.

Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 115.534,00 kn, a za 2012. u iznosu 109.533,00 kn. Odnose se na plaću, doprinose na plaću te naknade troškova za zaposlenika, tajnika Zajednice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 35.296,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 178.606,00 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.	Novac u banci i blagajni	35.296,00	178.606,00	506,0
	Ukupno imovina	35.296,00	178.606,00	506,0
2.	Vlastiti izvori	35.296,00	178.606,00	506,0
	Ukupno vlastiti izvori	35.296,00	178.606,00	506,0

Ukupna vrijednost imovine i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 35.296,00 kn, a koncem 2012. u iznosu 178.606,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu.

Vlastiti izvori za 2011. u iznosu 35.296,00 kn i 2012. u iznosu 178.606,00 kn se odnose na raspoloživi višak prihoda. U odnosu na stanje početkom 2012. vrijednost vlastitih izvora je veća za višak prihoda za 2012. u iznosu 143.310,00 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), Strategije razvoja sporta grada Kaštela za razdoblje od 2011. do 2015., te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu grada Kaštela za 2011. i 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.

Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća programska područja: programi sportskih udruga (redovna djelatnost sportskih udruga, udruge od posebnog značaja za grad, održavanje sportskih građevina), funkcioniranje Zajednice, zajednički programi kaštelanskog sporta (sportske priredbe, školovanje i usavršavanje kadrova), te posebni programi kaštelanskog sporta. Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice za 2011. i 2012. prihvatilo je gradsko vijeće grada Kaštela, te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 5.160.000,00 kn i za 2012. u iznosu 4.720.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu grada Kaštela za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, te Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga, Zajednica je sastavila financijski plan za 2011.

Financijskim planom za 2011. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.920.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 4.657.113,00 kn (za redovne aktivnosti 2.522.113,00 kn, prijevoz športša 1.485.000,00 kn, održavanje sportskih objekata 420.000,00 kn, ostale funkcionalne rashode na temelju odluka upravnog odbora 130.000,00 kn, sportska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima 100.000,00 kn), ostale troškove za funkcioniranje Zajednice u iznosu 192.887,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenika, službena putovanja, reprezentacija, usluge promidžbe i informiranja, uredski materijal, računalne usluge, nagrade sportašima, naknada troškova prijevoza na posao i s posla, usluge platnog prometa, te usluge telefona, pošte i prijevoza) i usluge zdravstvenih pregleda sportša 70.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Zajednica je iz proračuna grada Kaštela za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 4.381.082,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 4.138.145,00 kn, Zajednica je financirala programe 32 sportska kluba za redovne aktivnosti 2.613.089,00 kn, prijevoz športša 1.310.086,00 kn, održavanje sportskih objekata 178.500,00 kn, te sportska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima u iznosu 36.470,00 kn. Za zdravstvene preglede sportša utrošeno je 55.000,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 183.100,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenima 120.897,00 kn, službena putovanja 17.255,00 kn, računalne usluge 11.808,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 9.103,00 kn, reprezentacija 7.767,00 kn, troškovi platnog prometa 5.254,00 kn, naknade troškova prijevoza 5.050,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.200,00 kn, te uredski materijal 1.766,00 kn).

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.546.700,00 kn. Planirani rashodi se odnose na prijenos sredstava klubovima u iznosu 4.344.665,00 kn (za redovne aktivnosti 2.627.347,00 kn, prijevoz športša 1.255.318,00 kn, održavanje sportskih objekata 252.000,00 kn, ostale funkcionalne rashode na temelju odluka upravnog odbora 110.000,00 kn, sportska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima 100.000,00 kn), ostale troškove za funkcioniranje Zajednice u iznosu 142.035,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenika, službena putovanja, reprezentacija, usluge promidžbe i informiranja, uredski materijal, računalne usluge, nagrade sportašima, naknada troškova prijevoza na posao i s posla, usluge platnog prometa, te usluge telefona, pošte i prijevoza) i zdravstvene preglede sportša 60.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2012., Zajednica je iz proračuna grada Kaštela za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 4.366.227,00 kn. Zajednica je financirala programe 39 sportskih klubova za redovne aktivnosti 2.482.632,00 kn, prijevoz športša 1.132.414,00 kn, održavanje sportskih objekata 273.775,00 kn, te sportska priznanja i nagrade kategoriziranim sportašima u iznosu 75.072,00 kn. Za zdravstvene preglede sportša utrošeno je 65.000,00 kn.

Na rashode za funkcioniranje Zajednice se odnosi 194.223,00 kn (plaća i naknade troškova zaposlenika 114.933,00 kn, reprezentacija 20.257,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 12.481,00 kn, računalne usluge 11.968,00 kn, službena putovanja 11.230,00 kn, usluge platnog prometa 5.878,00 kn, ostale usluge 5.821,00 kn, naknade troškova prijevoza 5.700,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.200,00 kn, te uredski materijal 1.755,00 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 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. 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. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice i koordinatorom za sportske programe i objekte, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, Zajednica nije primijenila bročane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Rashodi za funkcioniranje Zajednice za 2011. koji se odnose na naknadu troškova loko vožnje u iznosu 5.500,00 kn, te rashodi za 2012. koji se odnose knjigovodstvene usluge u iznosu 2.000,00 kn i usluge za seminare i savjetovanja u iznosu 1.080,00 kn, nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Rashodi za doprinose iz i na plaće te porez na dohodak i prirez, rashodi za službena putovanja, rashodi za usluge po računima od istog dobavljača, donacije iz proračuna članicama Zajednice, evidentirani su u glavnoj knjizi na računima rashoda u ukupnom iznosu, a trebali su biti evidentirani pojedinačno po vrsti rashoda i subjektima. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelima dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Naknade troškova službenog putovanja za 2011. u iznosu 17.255,00 kn i 2012. u iznosu 11.230,00 isplaćene su na temelju naloga za službena putovanja, bez naznake svrhe i dokaza o obavljenom putovanju. Rashodi za zdravstvene preglede športaša u 2011. u iznosu 55.000,00 kn i u 2012. u iznosu 65.000,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju zaključenih ugovora u veljači 2011. i rujnu 2012., bez ispostavljenih računa za obavljene usluge. 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.

Stanje novčanih sredstva u Bilanci na dan 31. prosinca 2011. je iskazano u iznosu 35.296,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 30.160,00 kn, a prema zadnjem izvatku žiro računa iznosi 32.905,00 kn. Popis imovine i obveza za 2011. i 2012. nije sastavljen.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

U financijskim izvještajima za 2011. su iskazani prihodi u iznosu 4.411.541,00 kn, rashodi u iznosu 4.376.245,00 kn, te višak prihoda u iznosu 35.296,00 kn. Prihodi su trebali biti iskazani u iznosu 4.381.381,00 kn, rashodi u iznosu 4.376.245,00 kn, te višak prihoda u iznosu 5.136,00 kn. U iskazanim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.160,00 kn, čime su ukupni prihodi kao i višak prihoda tekuće godine iskazani više u iznosu za 30.160,00 kn. Zajednica za 2011. i 2012. nije knjigovodstveno utvrdila rezultat poslovanja prijenosom razlike prihoda i rashoda na računima viška, odnosno manjka prihoda poslovanja. Prema odredbama članaka 62. i 63. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, na koncu izvještajnog razdoblja utvrđuje se rezultat poslovanja, obračunom prihoda i rashoda te prijenosom razlike prihoda i rashoda na višak ili manjak prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, te utvrditi rezultat poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po nalogu.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 4.376.245,00 kn, što je za 218.024,00 kn ili 5,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.223.116,00 kn, što je za 153.129,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 115.534,00 kn. Odnose se na plaću zaposlenika u iznosu 92.599,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 16.035,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilara nagrada, božićnica, regres, dar djeci) u iznosu 6.900,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene su evidentirani rashodi za jubilaru nagradu za deset godina rada tajnika Zajednice u iznosu 5.000,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 123/10, 137/11 i 61/12), neoporezivi dio nagrade zaposlenicima za navršениh deset godina radnog staža iznosi 1.500,00 kn. Na oporezivi iznos nagrade u iznosu 3.500,00 kn, Zajednica nije obračunala i uplatila propisane poreze i doprinose te porez na dohodak i prirez. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12 i 144/12), primici po osnovu naknada, nagrada i drugog koje poslodavci isplaćuju ili daju zaposlenicima iznad propisanih stopa smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene nagrade trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Državni ured za reviziju nalaže na primitke po osnovi nagrada iznad neoporezivog iznosa obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti po nalogu.

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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kod evidentiranja poslovnih događaja, Zajednica nije primijenila brojčane oznake i nazive pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Unos podataka u poslovne knjige u pojedinim slučajevima nije obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Rashodi za zdravstvene pregleda športaša u 2011. u iznosu 55.000,00 kn i u 2012. u iznosu 65.000,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju zaključenih ugovora u veljači 2011. i rujnu 2012., bez ispostavljenih računa za obavljene usluge. Stanje novčanih sredstva u Bilanci na dan 31. prosinca 2011. je iskazano u iznosu 35.296,00 kn, u poslovnim knjigama u iznosu 30.160,00 kn, a prema zadnjem izvratku žiro računa iznosi 32.905,00 kn. Popis imovine i obveza za 2011. i 2012. nije sastavljen. U financijskim izvještajima za 2011. u iskazanim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 30.160,00 kn, čime su ukupni prihodi kao i višak prihoda tekuće godine iskazani više za 30.160,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Za primitak po osnovi jubilarne nagrade u iznosu 3.500,00 kn iznad neoporezivog iznosa nisu obračunani i uplaćeni propisani doprinosi, te porezi i prirez na dohodak. (točka 2. 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 Kaštela. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Kaštela, 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 i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 59 udruga: četiri nogometna kluba, tri odbojkaška, po dva rukometna i plesna kluba, po jedan teniski, košarkaški, ribolovni, veslački, šahovski, kickboxing, malonogometni, gimnastičarski, stolnoteniski, plivački, pikado i judo klub, te 36 drugih sportskih klubova. Na koncu 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik i dopredsjednik. Dužnost predsjednika obavlja Mirko Parčina, a poslove dopredsjednika Željko Bujas. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz proračuna grada Kaštela i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 4.920.000,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.381.381,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Kaštela u iznosu 4.381.082,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.376.245,00 kn, od čega se 4.138.145,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2011. iznosi 5.136,00 kn. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi iz proračuna grada Kaštela i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 4.546.700,00 kn. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 4.366.426,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Kaštela u iznosu 4.366.227,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.223.116,00 kn, od čega se 3.963.893,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 143.310,00 kn. 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. Zajednica je prikupljala izvješća članica o utrošku sredstava te provjeravala rad udruga i namjensko trošenje sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.