

ZAJEDNICA SPORTSKIH UDRUGA GRADA SISKA

NADZORNI ODBOR

IZVJEŠĆE

NADZORNOG ODBORA ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA SISKA O OBAVLJENOM NADZORU VOĐENJA POSLOVA ZAJEDNICE ZA 2015. GODINU

O nama

Zajednica sportskih udruga grada Siska pravni je sljedbenik Saveza sportova grada Siska. To je sportska udruga koja promiče interese sisačkih sportaša i sportskih udruga. Broji 67 sportskih udruga, te veliki broj sportaša i rekreativaca, čiji broj s godinama sve više raste, što potvrđuje Zajednicu kao važnu instituciju, ne samo u sportskom nego i u društvenom životu grada Siska.

Temeljni ciljevi Zajednice određeni su Zakonom o udrugama, Zakonom o sportu i Statutom Zajednice sportskih udruga grada Siska, a svode se na stručno i organizirano razvijanje sporta na području grada Siska. Kroz svoj plan i program, Zajednica organizacijski i financijski prati školski sport, sportsku rekreaciju, kvalitetni sport, stručni rad i sportska postignuća, najznačajnije sportske manifestacije u cilju afirmacije i popularizacije sportskih udruga, sportskih grana te promiče vrijednosti sporta. Zajednica sportskih udruga grada Siska članica je krovne organizacije hrvatskog sporta, Hrvatskog olimpijskog odbora. Uz redovne programske aktivnosti, vodi brigu oko stvaranja što boljih uvjeta na svim segmentima sportske djelatnosti.

Poslovne knjige Zajednice sportskih udruga grada Siska nisu u potpunosti vođene u skladu s pozitivnim zakonskim propisima koji su se primjenjivali za neprofitne organizacije što je i vidljivo u ovom Izvješću od točke 1. do točke 7..

Nadzorni odbor Zajednice sportskih udruga grada Siska, u sastavu: Emil Franjević, Predsjednik te Ivica Rendulić i Nenad Vukušić, Članovi, sastao se dana 07. travnja 2016. godine, s početkom u 09:00 sati u prostorijama Zajednice sportskih udruga grada Siska i izvršio nadzor nad materijalno-financijskim poslovanjem Zajednice za period od 01.01. do 31.12.2015. godine i temelji svoje izvješće pregledom materijalno-financijskog i administrativnog poslovanja te praćenja ukupnog rada i djelovanja Zajednice sportskih udruga grada Siska tijekom izvještajnog razdoblja.

Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine, Zajednica sportskih udruga grada Siska ostvarila je prihode u ukupnom iznosu od **3.450.000,00** kuna. Prihodi su ostvareni po vrstama prikazanim u Prijedlogu financijskog izvješća Zajednice sportskih udruga grada Siska za 2015. godinu i uspoređeni s ostvarenjima u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine. Rashodi poslovanja u istom razdoblju ostvareni su iznosu od **3.431.703,82** kuna iz čega proizlazi, a što je evidentno iz Prijedloga financijskog izvješća za 2015. godinu, da je Zajednica realizirala **18.296,18** kuna manje nego što je prihodovala. Također je evidentno kako Zajednica nije u potpunosti realizirala planirane i ugovorene programe iz:

1. Aktivnosti Zajednice – Školski sport	= - 10.000,00 kuna
2. Aktivnosti Zajednice - Redovita djelatnost udruga	= - 60.500,00 kuna
3. Aktivnosti Zajednice – Tradicionalni turniri i manifestacije	= - 20.000,00 kuna,
<hr/>	
u ukupnom iznosu od	= - 90.500,00 kuna.

Dakle, iz Prijedloga financijskog izvješća Zajednice za 2015. godinu, vidljivo je kako razlika između prihoda, rashoda i nerealiziranih sredstava prema sportskim udrugama u 2015. godini iznosi:

- 72.203,82 kune.

Budući da su detalji realizacije po udrugama i programskim aktivnostima Zajednice iskazane u Prijedlogu financijskog izvješća, Nadzorni odbor Zajednice sportskih udruga grada Siska ih neće opetovati, već će svoje Izvješće usmjeriti na pravilnost rada i vođenja materijalno-financijskih knjiga, a koje je utvrđeno prilikom obavljenog nadzora.

Materijalno-financijsko poslovanje nije se u potpunosti vodilo sukladno Uredbi, Pravilniku i drugim pozitivnim propisima o vođenju knjigovodstva neprofitnih organizacija. Bezgotovinska plaćanja uredno su se vršila preko žiro-računa udruge, dok su se gotovinska plaćanja vodila preko knjige blagajne. Protok financijskih sredstava uredno je evidentiran kroz oba navedena oblika financijskog poslovanja.

Što se tiče pravilnosti rada Zajednice sportskih udruga grada Siska u 2015. godini, Nadzorni odbor Zajednice svoje Izvješće temelji na **Izvješću o obavljenoj kontroli na licu mjesta kod krajnjeg proračunskog korisnika Grada Siska – Zajednice sportskih udruga grada Siska** (KLASA: 041-01/15-01/32, URBROJ: 2176/05-01/1-15-3), od 28. prosinca 2015. godine.

Naime, Nadzorni odbor temeljem navedenog Izvješća o obavljenoj kontroli na licu mjesta utvrđuje slijedeće:

1. Sukladno članku 5., stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca prethodne godine za slijedeću godinu, a

Skupština Zajednice donijela je Financijski plan za 2015. godinu tek 26. veljače 2015. godine.

2. Ne postoji akt Odluke Skupštine Zajednice sportskih udruga grada Siska o usvajanju Financijskog plana za 2015. od 26. veljače 2015. godine, nego se Odluka navodi samo u Zapisniku Skupštine.
3. Sukladno Financijskom planu za 2015. godinu, potpisani su Ugovori s 44 sportska kluba za sufinanciranje njihove redovite djelatnosti, ali za ostala dodijeljena financijska sredstva iznad 5.000,00 kuna nisu potpisani Aneksi ugovora s klubovima, sukladno važećim propisima.
4. Budući je Financijski plan Zajednice sportskih udruga grada Siska mijenjan u svibnju i listopadu 2015. godine, a sukladno Izmjenama Proračuna Grada Siska za 2015. godinu (1. i 2. Rebalans u ukupnom iznosu od 450.000,00 kuna), Izvršni odbor Zajednice je verificirao izmjene Financijskog plana (1. i 2. Rebalans) tek 11. prosinca 2015. godine.

Isplate sportskim klubovima obavljane su bez izmijenjenog i usvojenog Financijskog plana od strane Skupštine Zajednice. Kada je izmijenjen Financijski plan, Skupština je trebala donijeti Odluku o usvajanju Izmjena financijskog plana, a tek onda vršiti isplatu sredstava prema klubovima.

Sukladno članku 5., stavak 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14), Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje Financijskog plana, što znači da Skupština donosi Izmjene i dopune financijskog plana.

5. Za sredstva u iznosu od 450.000,00 kuna koja su 1. i 2. Rebalansom Grada Siska dodijeljena Zajednici nisu se sklapali Aneksi ugovora s klubovima, osim s udrugom HNK "Segesta" Sisak.
6. Kršile su se odredbe Statuta o naredbodavcu, sukladno članku 38., gdje stoji da je naredbodavac za izvršenje Financijskog plana Izvršni predsjednik, a ne Predsjednik ili Tajnik Zajednice.

Izvršni predsjednik daje nalog za isplatu na način da na mjesečne Zahtjeve koje dostave udruge stavlja svoj paraf, datum i "odobrio" i, temeljem unaprijed usvojenog Financijskog plana, potpisuje virman.

Nakon što su udruzi HNK "Segesta" Sisak u prvoj polovici 2015. godine isplaćena sva sredstva planirana za redovitu djelatnost u toj godini što Izvršni predsjednik i evidentira službenom zabilješkom na Zahtjev, virmane za udruhu HNK "Segesta" Sisak nalaže i potpisuje Predsjednik Zajednice što je suprotno Statutu Zajednice.

Suprotno Statutu Zajednice, na virmanima za plaćanje od 05.11.2015. godine nalaze se dva potpisa - i to i Predsjednika i Tajnika Zajednice budući da je dana 07.10.2015. godine Izvršni odbor Zajednice donio Odluku da virman za plaćanje moraju odobriti

dva potpisnika kako bi se spriječio mogući sukob interesa jer Tajnik Zajednice u tom trenutku istovremeno obnaša dužnost i direktora HNK "Segesta" Sisak.

7. Temeljem članka 12. Aneksa ugovora broj 1/2 o financiranju Programa javnih potreba u sportu Grada Siska u 2015. godini, udruzi HNK "Segesta" Sisak ugovorena su sredstva u iznosu od 350.000,00 kuna za troškove deblokade žiro-računa što je suprotno članku 50., stavak 5. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Isplaćena su sredstva HNK "Segesta" u iznosu 292.311,92 kuna, od ukupno predviđenih 350.000,00 kuna, iako je to suprotno članku 50., stavak 5. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Sporne isplate naložio je i virmane potpisao Izvršni predsjednik Zajednice, što je vidljivo iz potpisanih naloga, odnosno mjesečnih Zahtjeva od strane HNK "Segesta" Sisak za namjenska sredstva vezana za troškove deblokade žiro računa HNK "Segesta".

Sredstva za mjesečne rate vjerovnicima u postupku predstečajne nagodbe su tražena od strane HNK "Segesta" Sisak i isplaćivana iz Zajednice, a Predstečajna nagodba tada u tom trenutku još nije bila potpisana.

Iz svega gore navedenog, Nadzorni odbor donosi slijedeći

ZAKLJUČAK:

Nadzorni odbor nema primjedbi na tehničko vođenje knjigovodstvene dokumentacije, ali konstatira da se isto nije obavljalo sukladno pozitivnim zakonskim propisima i statutarnim odredbama u dijelu opisanom od točke 1. do točke 7. ovog Izvješća.

Poslovanje se vodi sa svim potrebnim dokumentima (računima, otpremnicama, izvodima i sl.). Prema Zakonu o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija na vrijeme su predani izvještaji o prihodima i rashodima Zajednice.

Što se tiče navedenih nedostataka u radu Zajednice, Nadzorni odbor izražava svoje nezadovoljstvo zatečenim stanjem u radu Zajednice sportskih udruga grada Siska te ne daje pozitivno mišljenje o svim rečenim oblicima djelovanja.

Članovi Nadzornog odbora mišljenja su kako niti jedna od utvrđenih nepravilnosti nije napravljena s ciljem stjecanja niti je rezultirala protupravnim stjecanjem bilo kakve materijalne koristi za ijednog pojedinca ili fizičku osobu, ali u određenim, nekada i izvanrednim situacijama, odgovorne osobe u Zajednici nesvjesno, a kako bi pomogle sportskim udrugama pri realizaciji njihovih redovitih programskih aktivnosti, nisu poštivale sve pozitivne zakonske propise i Statut Zajednice. Prije svega kada se radi o udruzi HNK "Segesta" Sisak za redovitu djelatnost (Predsjednik i Tajnik) i za deblokadu žiro-računa (Izvršni predsjednik).

U Sisku, 08. travnja 2015. godine

NADZORNI ODBOR

Predsjednik:

Emil Franjević

Članovi:

Nenad Vukušić