



REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA



GRAD ZADAR
Ured za unutarnju reviziju

Revizija programa u sportu

Broj revizije: 8/16
Datum: 28.12.2016.
Verzija: Konačno

KLASA: 401-01/16-01/12
URBROJ: 2198/01-16-16-10

SADRŽAJ:

1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK	2
2. UVOD	3
2.1. DJELOKRUG RADA	3
2.1.1. Ciljevi revizije	3
2.1.2. Poslovni cilj procesa	3
2.1.3. Kontrolni ciljevi	3
2.1.4. Rizici	4
2.1.5. Opseg revizije	4
2.1.6. Metodologija rada revizije	4
2.1.7. Zakonski i regulatorni okvir	4
2.1.8. Intervjuirane osobe	5
2.1.9. Revizorski tim	5
3. OPIS PROCESA	6
4. NALAZI I PREPORUKE	7
5. ZAKLJUČAK	9

1. UPRAVLJAČKI SAŽETAK

U razdoblju od 05. prosinca 2016. do 28. prosinca 2016. godine, revizorski tim u sastavu pročelnik Ureda za unutarnju reviziju Krešimir Karamarko i unutarnji revizor Branimir Vrkić, obavili su u Gradu Zadru unutarnju reviziju, pod nazivom *Revizija programa u sportu* utvrđenu Godišnjim planom rada unutarnje revizije za 2016. godinu (KLASA: 401-01/15-01/18, UR. BROJ: 2198/01-16-15-2) odobrenom od Gradonačelnika Grada Zadra.

Ciljevi revizije bili su sljedeći:

- Procijeniti adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola, kojeg je uspostavilo i oblikovalo rukovodstvo Grada Zadra unutar Športske zajednice Grada Zadra i Upravnog odjela za kulturu i sport u procesu financiranja i realizacije programa u sportu.
- Utvrditi odvija li se proces financiranja i realizacije programa u sportu skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i utvrđenim procedurama.
- Dati stručno mišljenje o uspostavljenom sustavu unutarnjih kontrola i konkretne preporuke za njegovo poboljšanje.

Opsegom revizije obuhvaćen je proces financiranja i realizacije programa u sportu.

Mišljenje unutarnje revizije je da sustav unutarnjih kontrola kakav je uspostavljen od strane odgovarajuće razine rukovodstva u procesu financiranja i realizacije programa u sportu, funkcionira u okviru zakonskih i podzakonskih propisa i utvrđenih procedura, te da je djelotvoran u ostvarivanju zadanih ciljeva procesa.

Sukladno navedenom može se ustvrditi da je sustav unutarnjih kontrola učinkovit i efikasan u realizaciji poslovnog cilja procesa.

Po obavljenoj reviziji stručno je mišljenje unutarnje revizije da sustav unutarnjih kontrola, kakav je uspostavilo rukovodstvo u procesu financiranja i realizacije programa u sportu, funkcionira na zakonski zadovoljavajućoj razini.

Uvidom u procesnu dokumentaciju revidiranog razdoblja, te provedenim intervjuima sa osobama uključenim u proces financiranja, utvrđeno je i testiranjem dokazano, da je realna mogućnost ostvarenja pojedinih rizika svedena na minimum.

S obzirom na gore navedeno, stručno revizorsko mišljenje je **ZADOVOLJAVAJUĆE - POZITIVNO**

2. UVOD

2.1. DJELOKRUG RADA

Predmetnom revizijom obuhvaćen je uspostavljeni proces financiranja i realizacije programa u sportu s naglaskom na njegove sastavne dijelove i to:

- *Prikupljanje i sortiranje Ponuda zainteresiranih udruga u sportu*
- *Kontrola i obrada Ponuda*
- *Realizacija planiranih proračunskih sredstava*
- *Kontrola namjenskog trošenja proračunskih sredstava*

Predstavnicima revidiranih subjekata omogućili su pristup podacima, informacijama, cjelokupnoj dokumentaciji kao i raspoloživost osoba nadležnih i odgovornih za revidirani

2.1.1. Ciljevi revizije

S ciljem da ogovarajućoj razini upravljanja, na čelu sa Gradonačelnikom Grada Zadra, pruži razumnu razinu sigurnosti, kao i potvrdu da se proces financiranja i realizacije programa u sportu u Športskoj zajednici grada Zadra i u Upravnom odjelu za kulturu i šport, odvija sukladno zakonskoj i podzakonskoj regulativi, efikasno i transparentno te u cilju izbjegavanja rizika nenamjenskog trošenja proračunskih sredstava, ured za unutarnju reviziju definirao je slijedeće ciljeve revizije:

- Procijeniti adekvatnost, učinkovitost i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola, kojeg je uspostavilo i oblikovalo rukovodstvo Grada Zadra unutar Športske zajednice Grada Zadra i Upravnog odjela za kulturu i šport u procesu financiranja i realizacije programa u sportu.
- ❖ Utvrditi odvija li se proces financiranja i realizacije programa u sportu skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i utvrđenim procedurama.
- ❖ Dati stručno mišljenje o uspostavljenom sustavu unutarnjih kontrola i konkretne preporuke za njegovo poboljšanje.

2.1.2. Poslovni cilj procesa

Osiguravanje potrebnih sredstava za realizaciju programa u sportu Grada Zadra.

2.1.3. Kontrolni ciljevi

1. Osigurati da se postupa po utvrđenim uvjetima i metodologiji rada određenima za financiranje i realizaciju programa u sportu.
2. Osigurati da su financijskim planom odjela planirana sredstva za financiranje udruga dostatna za sve udruge obuhvaćene Programom.
3. Osigurati da se sredstva kojima su sportske udruge financirane namjenski utroše.

2.1.4. Rizici

- Financiranje sportskih udruga koje ne ispunjavaju uvjete i metodologiju propisane i određene zakonskim i podzakonskim aktima.
- Nedostatna sredstva za financiranje sportskih udruga.
- Nenamjensko trošenje proračunskih sredstava.

2.1.5. Opseg revizije

Opsegom revizije obuhvaćen je proces financiranja i realizacije programa u sportu. Revidirano razdoblje je proračunska 2015. godina.

2.1.6. Metodologija rada revizije

U svrhu ostvarenja Uvodnom izjavom zacrtanih revizijskih ciljeva, u procesu revizije korištene su sljedeće revizijske metode:

1. analiza zakonskih propisa kojima se regulira ovo područje, analiza internih akata i funkcioniranja procesa financiranja i realizacije programa u sportu u praksi
2. analiza financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije za revidirano razdoblje
3. razgovori s osobama izravno zaduženim za obavljanje pojedinih poslova vezanih uz ukupno funkcioniranje procesa kao i s pročelnicima nadležnih upravnih odjela te ostalim službenicima koji u obavljanju poslova iz opisa svog radnog mjesta izravno ili neizravno sudjeluju u provođenju revidiranih procesa.
4. identifikacija rizika i ocjena unutarnjih kontrola s ciljem utvrđivanja efikasnosti funkcioniranja unutarnjih kontrola u svrhu postizanja poslovnih ciljeva predmetnog procesa

2.1.7. Zakonski i regulatorni okvir

Financiranje i realizacija programa u sportu uređeno je sljedećim zakonskim i podzakonskim propisima:

- Zakon o sportu (NN 71/06, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13 i 85/15)
- Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13)
- Zakon o udrugama (NN 74/14)

Osim navedenim zakonskim propisima proces financiranja udruga građana u športu, reguliran je i sljedećim aktima:

- Program javnih potreba u športu na području Grada Zadra za 2015. Godinu (Glasnik Grada Zadra 16/14)
- Pravilnik o financiranju javnih potreba sredstvima proračuna Grada Zadra (Glasnik Grada Zadra 11/15)
- Program javnih potreba športa Grada Zadra i financijski plan Športske zajednice Grada Zadra za 2015. godinu

2.1.8. Intervjuirane osobe

S ciljem prikupljanja potrebnih informacija i podataka vezanih za proces financiranja i realizacije programa u športu, obavljene su intervjui sa slijedećim službenicima zaduženim za poslovanje u predmetnom procesu:

- ◇ Tajnik Športske zajednice Grada Zadra
- ◇ Zamjenica pročelnika Upravnog odjela za kulturu i sport Grada Zadra

2.1.9. Revizorski tim

Reviziju procesa financiranja i realizacije programa u sportu Zadra obavio je revizijski tim u sastavu:

- ◇ Krešimir Karamarko, dipl. oec., pročelnik Ureda za unutarnju reviziju Grada Zadra –
Pročelnik ureda za unutarnju reviziju u gradu Zadru
- ◇ Branimir Vrkić, dipl. oec. – unutarnji revizor

3. OPIS PROCESA

Krajem rujna 2015. godine Grad Zadar i Športska zajednica Grada Zadra, svaki na svojim službenim Internet stranicama, objavljuju Javni poziv za prikupljanje prijedloga programa za izradu programa javnih potreba u sportu grada Zadra u 2016. godini.

Poziv je utemeljen člankom 48. Stavkom 3. Zakona o sportu (NN 71/06124/10,124/11, 86/12, 94/13 i 85/15), i Pravilnika o financiranju programa, projekata javnih potreba sredstvima Grada Zadra i članka 14. Statuta Športske zajednice Grada.

U Pozivu je detaljno opisano tko može biti financiran, te za koje će aktivnosti, poslove i djelatnosti biti raspoređena sredstva. Također specificirana je detaljna dokumentacija i obrasci koji moraju biti priloženi u Ponudi.

Nakon što u Grad odnosno Upravni odjel za kulturu i sport, Odsjek za sport pristignu sve ponude, i odgovorna osoba ih zaprimi i kontrolira, pomoćnica pročelnika zajedno sa višim stručnim suradnikom za sport i u dogovoru sa pročelnikom sastavljaju Program javnih potreba u Športu na području Grada Zadra za narednu proračunsku godinu te u sklopu njega iskazan financijski plan.

Objedinjeni financijski plan se šalje odgovornoj osobi u UO za financije koja sastavlja nacrt Proračuna za slijedeću godinu, te ga podnosi Gradskom vijeću Grada Zadra na usvajanje.

Nakon usvojenog proračuna te početkom proračunske godine, Grad Zadar sklapa sa Športskom zajednicom Grada Zadra Ugovor o financiranju dijela javnih potreba u športu iz Proračuna Grada Zadra za 2015. godinu. Ugovorom je između ostalog određena dinamika prebacivanja sredstava Grada na žiro račun Sportske zajednice i to u 12 mjesečnih rata, najkasnije do 20-tog u mjesecu za tekući mjesec. Ukupan iznos sredstava koji je Grad Zadar planirao proračunom i Ugovorom se obvezao prenijeti na žiro račun Športske zajednice Grada Zadra je 8.328.000,00 kuna.

Nakon toga Grad i Sportska zajednica započinju sa isplatama financijskih sredstava prema udrugama i to sukladno Programom javnih potreba u sportu Grada zadra za 2015 godinu određenih aktivnosti koje sufinanciraju. Za neke športske udruge kojima su Proračunom predviđeni veći iznosi isplate se vrše u više navrata npr. mjesečno, tromjesečno, polugodišnje.

4. NALAZI I PREPORUKE

Provedenom revizijom procesa financiranja i realizacije programa u sportu, ispitane su kontrole koje su oblikovane da bi se osigurao poslovni cilj procesa – Osiguravanje potrebnih sredstava za realizaciju programa u sportu.

➤ **Kontrolni cilj broj 1.**

Osigurati da se postupa po utvrđenim uvjetima i metodologiji rada određenima za financiranje i realizaciju programa u sportu.

Nalaz 1.

Ako se ne osigura postupanje po utvrđenim uvjetima i metodologijom rada može se dogoditi financiranje udruga u športu koje ne ispunjavaju tražene uvjete. Provedenim testiranjem na slučajnom uzorku od deset financiranih udruga u sportu iz Športske zajednice Grada Zadra, utvrđeno je da sve udruge dostavljaju potrebnu dokumentaciju traženu Pozivom, te se može zaključiti da zadovoljavaju tražene uvjete i metodologiju rada.

Stručno revizorsko mišljenje: Postojeći sustav unutarnjih kontrola ocjenjuje se **zadovoljavajućim**, jer je spomenuti rizik pokriven adekvatnim, dosljednim i djelotvornim unutarnjim kontrolama..

➤ **Kontrolni cilj broj 2.**

Osigurati da su financijskim planom odjela planirana sredstva za financiranje udruga dostatna za sve udruge obuhvaćene Programom.

Nalaz 2.

Ukoliko financijskim planom nisu obuhvaćene sve udruge u športu može doći do nefinanciranja pojedinih udruga.

Uvidom u Glavnu knjigu, te pregledom obrasca izvršenja proračuna Grada Zadra za 2015. godinu, utvrđeno je da su sredstva za planom obuhvaćene udruge u športu bila dovoljna.

Pregledom financijskih planova Odsjeka za šport za 2015. godinu te usporedbom novčanih iznosa iz njih sa iznosima iz evidencija u Glavnoj knjizi (Rashodi- bez kontnog plana sa podpozicijama i Izvješće o ostvarenju proračuna) utvrđeno je da su financijskim planom Odsjeka, odnosno proračunom planirana dostatna sredstva za pokrivanje svih troškova obuhvaćenih Programom javnih potreba u sportu Grada Zadra za 2015 godinu.

Stručno revizorsko mišljenje: Postojeći sustav unutarnjih kontrola ocjenjuje se **zadovoljavajućim**, jer je spomenuti rizik pokriven adekvatnim, dosljednim i djelotvornim unutarnjim kontrolama.

➤ **Kontrolni cilj broj 3.**

Osigurati da se sredstva kojima su udruge financirane namjenski utroše.

Nalaz 3.

Ukoliko udruge ne dostavljaju potrebnu dokumentaciju ne može se utvrditi gdje su utrošena financijska sredstva.

U upravnom odjelu za kulturu i sport, Odsjeku za sport te u športskoj zajednici Grada su, pored Poziva za financiranje programa za zadovoljavanje javnih potreba iz područja sporta Grada Zadra, definirani unificirani obrasci koje su udruge u sportu dužne ispunjene dostaviti prilikom apliciranja kao preduvjet za odobrenje proračunskih sredstava. Poziv i unificirani obrasci su javno dostupni na Internet stranicama Grada i Športske zajednice Grada.

Uvidom i pregledom deset slučajnim odabirom testiranih sportskih udruga utvrđeno je da je svih deset redovito dostavljalo preslike računa, odnosno uredno evidentiralo trošenje financijskih sredstava.

Stručno revizorsko mišljenje: Postojeći sustav unutarnjih kontrola ocjenjuje se **zadovoljavajućim**, jer je spomenuti rizik pokriven adekvatnim, dosljednim i djelotvornim unutarnjim kontrolama..

4. ZAKLJUČAK

Revizija procesa financiranja i realizacije programa u sportu obavljena je primjenom metodologije i tehnika za revizije usklađenosti.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je sustav unutarnjih financijskih kontrola ugrađen u predmetni proces, te da se isti odvija sukladno zakonskim i podzakonskim propisima i utvrđenim procedurama.

Testiranjem dokumentacije te provedenim intervjuima sa odgovornim osobama unutar revidiranog procesa utvrđeno je da je rukovodstvo Športske zajednice Grada Zadra usvojilo i pravovremeno definiralo sve odgovarajuće procedure kao i zakonske i podzakonske propise kojima je uređeno revidirano područje. Također važno je naglasiti da se rukovodstvo Športske zajednice Grada Zadra prilikom financiranja udruga u sportu pridržavalo svih stavki važećeg Ugovora o financiranju dijela javnih potreba u sportu iz Proračuna Grada Zadra za 2015. godinu sklopljenog sa Gradom kao i svih akata donesenih od strane nadležnog Upravnog odjela, Upravnog odjela za financije i Gradonačelnika Grada Zadra.

Odobrio voditelj jedinice za unutarnju reviziju:

Krešimir Karamarko dipl. oec.