



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-06/37
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Športske zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije (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 16. srpnja do 23. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je organizacija sportskih udruga i njihovih saveza sa sjedištem na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). U Zajednicu se učlanjuju županijski sportski savezi, gradske i općinske sportske zajednice, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Županije. Osnovana je u svibnju 1996. pod nazivom Športski savez Bjelovarsko-bilogorske županije. Od listopada 2008. djeluje pod nazivom Športska zajednica Bjelovarsko-bilogorske županije. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Bjelovarsko-bilogorske županije i Registar neprofitnih organizacija. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 31756452763, matični broj 01220144, a brojčana oznaka djelatnosti 9312 (djelatnost sportskih klubova). Sjedište Zajednice je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 13. Zajednica je članica Hrvatskog olimpijskog odbora. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Županije.

Statut je donesen u studenome 2007., a izmjene u travnju 2011. i odnosile su se na promjenu sjedišta Zajednice. Osim Statuta, doneseni su Kriteriji za financiranje sportskih udruga značajnih za Županiju (dalje u tekstu: Kriteriji) i Poslovnik o radu skupštine Zajednice. Prema Statutu, cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom.

Djelokrug rada je utvrđen odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i Statutom Zajednice. Zajednica u svom djelokrugu usklađuje aktivnosti članova Zajednice, radi na poticanju i promicanju sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito djece, mladeži i studenata, osoba s invaliditetom i sportske rekreacije, objedinjuje i usklađuje programe sporta, predlaže program javnih potreba u sportu Županije i sudjeluje u njegovu ostvarivanju, podnosi izvješća o realizaciji programa, zajedno sa Savezom školskih sportskih društava Županije sudjeluje u predlaganju programa javnih potreba koje s odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži prema nadležnim tijelima za poslove sporta, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava (prava na stipendije i nagrade za sportska ostvarenja), sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša (za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga velika međunarodna natjecanja), sudjeluje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promiče stručni rad u sportu, provodi i sufinancira razvojne projekte i studije koji su u funkciji razvoja sporta na području županije, sudjeluje u planiranju izgradnje i korištenju sportskih građevina, te skrbi o njima, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, te sudjeluje u borbi protiv dopinga, korištenja supstanci i zabranjenih postupaka u sportskim aktivnostima i natjecanjima članovima Zajednice u skladu sa svjetskim kodeksom protiv dopinga.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik i tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je predstavnici udruga članica Zajednice. Koncem 2012. skupština je imala 34 člana.

Skupština u svom djelokrugu rada donosi Statut i druge opće akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje programsku orijentaciju, donosi plan svoga djelovanja, financijski plan, utvrđuje završni račun, imenuje i razrješava predsjednika, izvršni i nadzorni odbor Zajednice, razmatra i prihvaća izvješća o radu svojih tijela i povjerenstava, odlučuje o stjecanju ili otuđivanju nepokretne imovine Zajednice, te drugo. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice, donosi Kriterije, provodi financijski plan Zajednice u okviru kojeg odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, te drugo. Izvršni odbor ima sedam članova (predsjednika, dva dopredsjednika i četiri člana). Nadzorni odbor kontrolira i nadzire zakonitost rada i materijalno financijsko poslovanje Zajednice, te primjenu zakonskih, ugovornih i drugih obveza Zajednice i njezinih tijela, podnosi skupštini izvješće o svom djelovanju, a po potrebi predlaže mjere za otklanjanje uočenih nepravilnosti. Nadzorni odbor ima tri člana koji se biraju iz redova javnih i stručnih sportskih djelatnika koji nisu članovi skupštine. Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu, skrbi o zakonitosti rada tijela Zajednice i provedbi njihovih odluka, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Zajednice. Od 2008. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Fredi Pali. Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, brine i poduzima mjere za ostvarenje godišnjeg plana djelovanja Zajednice, brine za zakonitost rada i ispunjavanje preuzetih obveza Zajednice, o pravodobnoj provedbi odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, o osiguranju javnosti rada Zajednice, te obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost odlukom skupštine, izvršnog odbora i predsjednika. Tajnik za svoj rad ima pravo na naknadu koju određuje izvršni odbor.

U Zajednicu je učlanjeno 205 sportskih udruga/klubova (dalje u tekstu: udruge) iz raznih grana sporta (nogomet, rukomet, streljaštvo, odbojka, kuglanje, stolni tenis, sportski ribolov, šah, taekwondo, konjički sport, atletika, borilački sportovi, streličarstvo, sportski ples, te orijentacija). Tijekom 2012. putem Zajednice je redovno financirano 58 udruga i njihovih deset strukovnih saveza, te sedam samostalnih udruga. Zajednica nema zaposlenika. Knjigovodstvene poslove za Zajednicu obavlja pravna osoba na temelju ugovora iz 2006.

Planiranje

Financijski plan Zajednice za 2012. je na prijedlog izvršnog odbora donijela skupština u siječnju 2012. Do konca 2012. nije bilo izmjena financijskoga plana. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.111.679,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Županije u iznosu 1.100.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 5.000,00 kn i prenesena sredstva iz prethodne godine (novčano stanje žiro računa i blagajne na 31. prosinca 2011.) u iznosu 6.679,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode Zajednice u iznosu 98.500,00 kn (naknada za rad tajnika 24.000,00 kn, domjenci sportaša, gostiju i članova skupštine 20.000,00 kn, plakete, trofeji, pehari, priznanja 15.000,00 kn, kancelarijski i potrošni materijal 6.000,00 kn, troškovi struje, vode, plina 3.500,00 kn, troškovi telefona, faksa, mobitela, Interneta 8.500,00 kn, knjigovodstvene usluge 6.000,00 kn, troškovi goriva, dnevnica i putni troškovi 7.000,00 kn, te troškovi registracije i održavanje kombi vozila 8.500,00 kn), zatim na donacije za rad županijskih strukovnih saveza u iznosu 131.000,00 kn, donacije udrugama na temelju kriterija (na osnovi postignutih rezultata u natjecanjima) u iznosu 425.000,00 kn, sufinanciranje stručnog usavršavanja trenerskih i drugih stručnih tečajeva u iznosu 15.000,00 kn, stipendije za kategorizirane sportaše u iznosu 115.000,00 kn, sportske priredbe od značaja za Županiju u iznosu 158.500,00 kn, te sportsku infrastrukturu u iznosu 20.000,00 kn.

Nadalje se odnose na otplatu leasing glavnice za kombi vozilo, registraciju i kasko osiguranje u iznosu 25.000,00 kn, nabavku sportske i medicinske opreme za tjeleovježbu djece u vrtićima u iznosu 15.000,00 kn, rashode za programe sufinancirane u suradnji s Hrvatskim olimpijskim odborom u iznosu 35.000,00 kn, te neraspoređene rashode (sredstva pričuve) u iznosu 73.679,00 kn.

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, te 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 1.028.539,00 kn, što je za 121.663,00 kn ili 10,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi za 2012. su za 83.140,00 kn ili 7,5% manji od planiranih prihoda.

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	202,00	213,00	105,4
2.	Prihodi od donacija	1.150.000,00	1.028.326,00	89,4
	Ukupno	1.150.202,00	1.028.539,00	89,4

Prihodi od donacija se odnose na donacije iz proračuna Županije u iznosu 1.008.326,00 kn i donaciju jedne udruge članice Zajednice u iznosu 20.000,00 kn za sufinanciranje programa Hrvatskog olimpijskog odbora (što je namjenski utrošeno). Prihodi od donacija iz proračuna Županije su ostvareni i sredstva su utrošena na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije za 2012., kojeg je donijela županijska skupština.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.009.345,00 kn, što je za 173.250,00 kn ili 14,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 102.334,00 kn ili 9,2%.

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	151.124,00	185.821,00	123,00
1.1.	Naknade osobama izvan radnog odnosa	9.013,00	6.906,00	76,6
1.2.	Rashodi za usluge	42.879,00	23.892,00	55,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	64.488,00	59.259,00	91,9
1.4.	Drugi materijalni rashodi	34.744,00	95.764,00	275,6
2.	Rashodi amortizacije	7.593,00	3.981,00	52,4
3.	Financijski rashodi	27.173,00	3.068,00	11,3
4.	Donacije	996.705,00	816.116,00	81,9
5.	Drugi rashodi	0,00	359,00	-
	Ukupno	1.182.595,00	1.009.345,00	85,4
	Manjak prihoda	32.393,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	19.194,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 19.194,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 37.605,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 32.393,00 kn, manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.212,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.411,00 kn.

Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 816.116,00 kn ili 80,9%. Donacije se najvećim dijelom odnose na prijenose sredstava strukovnim savezima i udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 527.859,00 kn i sportske manifestacije od značaja za Županiju u iznosu 103.337,00 kn, te na sportske stipendije vrhunskim sportašima u iznosu 100.000,00 kn.

Svi drugi rashodi za 2012. iznose 193.229,00 kn i imaju udjel 19,1% u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 185.821,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.981,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.068,00 kn i druge rashode u iznosu 359,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 59.259,00 kn (materijal za sportska natjecanja u iznosu 30.443,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.397,00 kn, gorivo i plin u iznosu 5.992,00 kn, drugo u iznosu 18.427,00 kn), rashode za usluge u iznosu 23.892,00 kn (usluge telefona i Interneta u iznosu 7.968,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.631,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 5.984,00 kn, drugo u iznosu 2.309,00 kn), rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.906,00 kn, te na druge materijalne rashode u iznosu 95.764,00 kn (prijenosi sredstava Hrvatskom olimpijskom odboru za nabavu sportske opreme u iznosu 69.162,00 kn, reprezentaciju u iznosu 20.231,00 kn, drugo u iznosu 6.371,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 38.640,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.669,00	4.687,00	54,1
2.	Financijska imovina	29.119,00	33.953,00	116,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.679,00	11.513,00	172,4
2.2.	Ostala potraživanja	22.440,00	22.440,00	100,0
Ukupno imovina		37.788,00	38.640,00	102,3
3.	Obveze	22.370,00	2.528,00	11,3
4.	Vlastiti izvori	15.418,00	36.112,00	234,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.788,00	38.640,00	102,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalne opreme u iznosu 4.300,00 kn i audio opreme u iznosu 387,00 kn, a koncem 2012. je manja za 3.982,00 kn ili 45,9% u odnosu na prethodnu godinu radi ispravka vrijednosti. Obveze koncem 2012. iznose 2.528,00 kn i manje su za 19.842,00 kn ili 88,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za materijalne rashode.

c) Planovi i programi Zajednice

- Plan rada Zajednice

Skupština Zajednice je u travnju 2012. donijela plan rada Zajednice za 2012. Plan je sastavljen opisno i ne sadrži financijske pokazatelje. Zajednica je za 2012., između ostaloga, planirala ostvariti veća sredstva iz proračuna Županije za potrebe cjelokupnog sporta, a osobito za poboljšanje sportske infrastrukture i za rad s mladima, predlagati i pomagati pripreme projekata u svrhu poboljšanja uvjeta za provedbu sportskih programa u Športsko rekreacijskom centru „Kukavica“ (radi kvalitetnije pripreme udruga s područja Županije, održavanja izvannastavnih tjelesnih i sportskih aktivnosti, održavanja škole u prirodi, te ostalih sportsko-zabavnih priredbi), zatim pružanje pomoći klubovima u pripremi prijedloga za realizaciju sredstava iz programa Hrvatskog olimpijskog odbora (Aktivna zajednica, Od sportske škole do olimpijskih igara), stipendirati vrhunske sportaše, sufinancirati dio troškova stručnog usavršavanja sportskih djelatnika (trenerske i druge tečajeve), organizirati VII. olimpijski festival dječjih vrtića Županije, sufinancirati organizaciju tradicionalnih sportskih priredbi na području Županije, organizirati proglašenje najboljih sportaša i sportskih ekipa Županije za 2012., izraditi web stranicu Zajednice, te drugo. Prema Izvešću o radu Zajednice za 2012., kojeg je skupština usvojila u travnju 2013., Zajednica je ispunila planirane ciljeve.

- Program javnih potreba u sportu Županije

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. Zajednica nije izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. Prema odredbi članka 48. točka 3. Zakona o sportu, Zajednica u svom djelokrugu, među ostalim, usklađuje aktivnosti svojih članova, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njegovom ostvarivanju.

Prema odredbi članka 76. stavka 2. navedenog Zakona, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Županijska skupština je 15. prosinca 2011. donijela Program javnih potreba u sportu i rekreaciji Županije za 2012. Programom su planirana sredstva u iznosu 1.715.000,00 kn (tekuće donacije 1.415.000,00 kn i kapitalne donacije 300.000,00 kn). Od toga je putem Zajednice za potrebe u sportu planirano 1.100.000,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 300.000,00 kn (kapitalne donacije), Savezu školskih sportskih društava Županije 120.000,00 kn, Športskom savezu invalida 80.000,00 kn, Savezu izviđača 15.000,00 kn, a za druge sportske aktivnosti po zahtjevima 100.000,00 kn. Od sredstava u iznosu 1.100.000,00 kn planiranih realizirati putem Zajednice, udrugama za postignute rezultate u natjecanjima (prema Kriterijima) je namijenjeno 425.000,00 kn, za sportske priredbe od značaja za Županiju 158.500,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša 115.000,00 kn, za rad županijskih strukovnih saveza 131.000,00 kn, rad Zajednice 98.500,00 kn, programe Hrvatskog olimpijskog odbora i Zajednice 35.000,00 kn, otplatu lesinga za kombi vozilo 25.000,00 kn, sportsku infrastrukturu 20.000,00 kn, stručno usavršavanje, trenerske i druge tečajevne 15.000,00 kn, oprema za tjelovježbe i igre u vrtićima 15.000,00 kn, te druge nepredviđene troškove 62.000,00 kn. Izmjenama programa javnih potreba u sportu Županije, koje su donesene u prosincu 2012., sredstva za realizaciju programa javnih potreba u sportu su planirana u iznosu 1.857.000,00 kn, što je povećanje za 142.000,00 kn ili 8,3% u odnosu na osnovni program. Navedenim izmjenama povećana su sredstva trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (sa 300.000,00 kn na 442.000,00 kn), a za druge programe u sportu sredstva nisu mijenjana.

Planirana sredstva namijenjena udrugama za postignute rezultate u natjecanjima u iznosu 425.000,00 kn, Zajednica raspoređuje na udruge prema Kriterijima koje je u ožujku 2009. donio izvršni odbor. Navedeni Kriteriji su temeljni akt za financiranje planova i programa djelovanja udruga za koje se sredstva ostvaruju u proračunu Županije. Vrednovanje udruga provodi izvršni odbor jednom godišnje primjenom Kriterija. Tijekom 2012. udrugama su sredstva za natjecanja doznačena prema Kriterijima.

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,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, statuta i 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 i tajnikom Zajednice.

Nalaz za 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, te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan Zajednice za 2012. je donesen u siječnju 2012. umjesto prije početka godine na koju se odnosi. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.111.679,00 kn. Financijski plan nije sastavljen prema računima računskog plana za neprofitne organizacije te je onemogućeno praćenje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Financijskim planom su planirani rashodi za 22 sportske priredbe (programe) od značaja za Županiju ukupno u iznosu 158.500,00 kn, s iznosom rashoda za svaku priredbu, a nije vidljivo na koju vrstu rashoda se navedeni rashodi odnose (na materijalne rashode ili tekuće donacije udrugama za organizaciju navedenih priredbi). U planskim dokumentima nisu navedeni nositelji (organizatori) sportskih priredbi.

Skupština Zajednice je u travnju 2012. donijela plan rada Zajednice za 2012. U planu rada su opisno iskazane aktivnosti i programi Zajednice, bez financijskih pokazatelja. Zajednica treba donijeti plan rada na način da su planirani programi i aktivnosti Zajednice i udruga s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) programa i aktivnosti, te da je usuglašen s financijskim planom.

Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, radi praćenja ostvarenja financijskog plana. Nalaže se planom rada planirati sportske priredbe (programe) s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) navedenih programa. Nadalje, nalaže se na temelju prikupljenih programa udruga donijeti prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- 1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog da se financijskim planom planiraju prihodi i rashodi prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, radi lakšeg praćenja ostvarenja financijskog plana, te nalog da se planom rada planiraju sportske priredbe (programi) s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) programa. Navodi da nisu smatrali da financijski plan za 2012. treba donijeti prije siječnja 2012., jer je Program javnih potreba u sportu Županije donesen 15. prosinca 2011.*

Navodi da se rashodi koji se odnose na sportske priredbe od značaja za Županiju odnose u nekim slučajevima na materijalne rashode, a u nekim slučajevima na tekuće donacije udrugama ovisno o tome žele li organizatori žele da im u predviđenom iznosu Zajednica kupi pehare i medalje (u tom slučaju račun glasi na Zajednicu) ili žele da im Zajednica doznači sredstva na žiro račun. Navodi da Zajednica od sportskih priredbi sama organizira Proglašenje sportaša Županije i Olimpijski festival dječjih vrtića. Također, navodi da je Zajednica izradila Prijedlog financijskog plana za 2012. koji je kao Prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2012. predala upravnom odjelu za sport Županije, te da se obvezuje prikupiti programe udruga na temelju kojih će donijeti prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija primljenih od Hrvatskog olimpijskog odbora u lipnju i srpnju 2012. u vrijednosti 119.144,00 kn, koji su namijenjeni za nabavu sportske opreme i rasvjetnih tijela za dvije udruge, te rashodi za njihovu nabavu u navedenom iznosu. Sportska oprema i rasvjetna tijela su nabavljeni na temelju ugovora o asignaciji zaključenog između Hrvatskog olimpijskog odbora, Zajednice i dobavljača. Zajednica nema dokumentaciju o prijenosu sportske opreme udrugama. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 91.666,00 kn i rashodi za donacije udrugama u navedenom iznosu. Stoga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi odnosno rashodi iskazani za 210.810,00 kn manje od ostvarenih.

Početak i koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.440,00 kn. Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se potraživanja odnose. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojim je pripisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji 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. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija), glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, приходima i rashodima, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Strukovnim savezima (deset) su prenesena sredstva (donacije) namijenjena za udruge, članice strukovnih saveza u iznosu 342.751,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže da Zajednica prenosi udrugama, članicama strukovnih saveza sredstva izravno, umjesto putem žiro računa strukovnih saveza, kako bi udruge, članice strukovnih saveza pravodobno raspolagale pripadajućim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati sve poslovne promjene te sastavljati financijske izvještaje i utvrditi stvarno stanje potraživanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zajednica u očitovanju navodi da se iskazana potraživanja u iznosu 22.400,00 kn odnose na potraživanja iz ranijeg razdoblja. Vezano za ne evidentiranje donacija primljenih od Hrvatskog olimpijskog odbora u vrijednosti 119.144,00 kn u poslovnim knjigama, navodi da su potrebnu dokumentaciju naknadno dostavili knjigovodstvenom servisu te će biti proknjižena.*

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 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:
 - Financijski plan nije sastavljen prema računima računskog plana za neprofitne organizacije te je onemogućeno praćenje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Financijskim planom su planirani rashodi za sportske priredbe (programe) u iznosu 158.500,00 kn, a nije vidljivo na koju vrstu rashoda se odnose. U planskim dokumentima nisu navedeni nositelji (organizatori) sportskih priredbi. U planu rada su opisno iskazane aktivnosti i programi Zajednice, bez financijskih pokazatelja. Zajednica nije izradila prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od donacija primljenih od Hrvatskog olimpijskog odbora u 2012. u vrijednosti 119.144,00 kn, koji su namijenjene za nabavu sportske opreme i rasvjetnih tijela, te rashodi za njihovu nabavu u navedenom iznosu. Također nisu evidentirani prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 91.666,00 kn i rashodi za donacije udrugama u navedenom iznosu. Stoga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi odnosno rashodi iskazani za 210.810,00 kn manje od ostvarenih. Početkom i koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 22.440,00 kn, a Zajednica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se potraživanja odnose. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je sportska zajednica u koju se učlanjuju županijski sportski savezi, gradske i općinske sportske zajednice, udruge stručnih djelatnika u sportu, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju sportske djelatnosti, fizičke osobe koje obavljaju sportske djelatnosti samostalnim radom, te druge udruge koje obavljaju djelatnosti od interesa za sport s područja Županije. Osnovana je u svibnju 1996. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 205 udruga. Zajednica nema zaposlenika. Zakonski predstavnik Zajednice je predsjednik Fredi Pali. Cilj djelovanja Zajednice je unapređivanje i promicanje sporta među građanima, posebice među djecom i mladeži, te promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom. Sredstva za financiranje djelatnosti se ostvaruju iz proračuna Županije. Prema financijskim izvještajima, prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.028.539,00 kn, a rashodi u iznosu 1.009.345,00 kn, te višak prihoda iznosi 19.194,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 37.605,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.411,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 1.008.326,00 kn ili 98,0% se odnose na prihode od donacija iz proračuna Županije za realizaciju programa javnih potreba u sportu. Sredstva su utrošena namjenski. U 2012. Zajednica se nije zaduživala i nije davala pozajmice. Početkom i koncem 2012. potraživanja su iznosila 22.440,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose. Obveze su koncem 2012. iznosile 2.528,00 kn i podmirene su do obavljanja revizije. Najznačajniji udjel u rashodima za 2012. imaju rashodi za donacije u iznosu 631.196,00 kn ili 62,5% za redovnu djelatnost strukovnih saveza i udruga te za sportske manifestacije od značaja za Županiju. Sredstva za postignute rezultate u natjecanjima su udrugama raspoređena na temelju kriterija za financiranje udruga i namjenski su utrošena. Zajednica nije donijela prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2012. te nije u potpunosti ostvarila postavljene ciljeve. Većina sportskih udruga je dostavila izvješće o utrošku sredstava. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.