



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
GRADA ZABOKA

Krapina, svibanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011. i 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-06/12
URBROJ: 613-04-13-6

Zagreb, 31. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE GRADA ZABOKA 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 Športske zajednice grada Zaboka (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 22. siječnja do 31. svibnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Športska zajednica grada Zaboka je neprofitna udruga športskih udruga grada Zaboka i drugih pravnih osoba iz sustava športa koje imaju sjedište na području grada Zaboka. Osnovana je na skupštini održanoj 18. siječnja 2007. Sjedište Zajednice je u Zaboku, Zivtov trg 10. U Registar udruga upisana je u siječnju 2007. pod registarskim brojem 02000861. Osnovana je s ciljem usklađenog zajedničkog obavljanja športskih djelatnosti, promicanja omasovljenja športa i afirmacije stručnog rada u športu, razvoja športa djece i mladeži i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa kojim će se na športskom području predstavljati Republika Hrvatska i grad Zabok, suradnje s tijelima uprave grada Zaboka u svezi utvrđivanja i provođenja programa javnih potreba u športu, suradnje s Hrvatskim olimpijskim odborom i Zajednicom športskih udruga na području Krapinsko zagorske županije u provođenju programa za boljitak hrvatskoga športa. Članice zajednice su športske udruge, trgovačka društva i ustanove koje obavljaju športsku djelatnost na području grada Zaboka. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bila učlanjena jedna udruga i 23 športska kluba, od čega su udruga i 18 klubova osnivači Zajednice.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, djelatnost Zajednice je usklađenje aktivnosti članova, poticanje i promicanje športa, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, predlaganje programa javnih potreba u športu i sudjelovanje u njegovom ostvarivanju, raspolaganje sredstvima proračuna namijenjenih zadovoljavanju javnih potreba u športu grada Zaboka, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih športaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna takmičenja, skrb o kategoriziranim športašima i drugi poslovi utvrđeni zakonom. Tijela Zajednice su Skupština Zajednice, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, predsjednik, tajnik te komisije i druga radna tijela. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem. Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu. Od 2007. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivan Jelenčić, a tajnika Dragutin Črnjević. Koncem 2011. i 2012. Zajednica nema stalno zaposlenih. Računovodstvene i administrativne poslove obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

Sredstva za financiranje djelatnosti zajednice su ostvarena iz proračuna grada Zaboka, drugih prihoda i prihoda od imovine.

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 i Bilješke.

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 840.122,00 kn, što je za 16,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 882.319,00 kn, što je za 42.197,00 kn ili 5,0% više 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 pružanja usluga	0,00	4.000,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	122,00	106,00	86,9
3.	Prihodi od donacija	840.000,00	840.000,00	100,0
4.	Drugi prihodi	0,00	38.213,00	-
	Ukupno	840.122,00	882.319,00	105,0

Prihodi od donacija za 2011. su ostvareni u iznosu 840.000,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna grada Zaboka za financiranje Programa javnih potreba u športu odnosno za poticanje i promicanje amaterskog športa kroz djelovanje športskih udruga u gradu Zaboku.

Drugi prihodi u iznosu 38.213,00 kn se odnose na prihode od donacije Hrvatskog olimpijskog odbora i grada Zaboka za nabavu prijevoznog sredstva (prihodi priznati u visini obračunate godišnja amortizacije).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 846.546,00 kn, što je za 4.377,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 882.117,00 kn, što je za 35.571,00 kn ili 4,2% 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 (5/4)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	15.411,00	30.036,00	194,9
1.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	11.972,00	11.967,00	100,0
1.2.	Rashodi za usluge	1.476,00	4.936,00	334,4
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.963,00	1.200,00	61,1
1.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	0,00	11.933,00	-
2.	Rashodi amortizacije	0,00	38.213,00	-
3.	Financijski rashodi	1.252,00	1.294,00	103,4
4.	Donacije	828.600,00	811.750,00	98,0
5.	Drugi rashodi	1.283,00	824,00	64,2
	Ukupno	846.546,00	882.117,00	104,2
	Manjak prihoda	6.424,00	-	-
	Višak prihoda	-	202,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 6.424,00 kn. Manjak iz prethodne godine u iznosu 10.871,00 kn je pokriven vlastitim izvorima. Vlastiti izvori u iznosu 6.655,00 kn preneseni iz 2010. umanjani su za manjak prihoda u 2011. u iznosu 6.424,00 kn, te vlastiti izvori koncem 2011. iznose 231,00 kn. Višak prihoda za 2012. iznosi 202,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 828.600,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,9%, dok su u 2012. ostvarene u iznosu 811.750,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 92,0%. Donacije se u 2011. i u 2012. odnose na prijenose sredstava članicama za financiranje redovne djelatnosti (košarkaški klub, dva nogometna kluba, streljački klub, kuglački klub, stolnoteniski klub, auto i moto-športski klub, četiri borilačka kluba, ženski rukometni klub, skijaški klub, jet ski klub, četiri ribička društva, nagrade nadarenim sportašima, dvije udruge za rekreaciju, te planinarsko društvo). U 2012. su u odnosu na prethodnu godinu ostvarene u manjem iznosu za 16.850,00 kn ili 2,0%, zbog povećanja materijalnih rashoda (drugi nespomenuti materijalni rashodi nisu bili planirani, a ostvareni su u iznosu 11.933,00 kn, dok su rashodi za usluge ostvareni za 3.460,00 kn iznad plana).

Materijalni rashodi za 2011. ostvareni su u iznosu 15.411,00 kn. Odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.972,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe), usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 1.476,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 1.963,00 kn.

Materijalni rashodi za 2012. ostvareni su u iznosu 30.036,00 kn. Odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.967,00 kn (korištenje privatnog automobila u službene svrhe), usluge u iznosu 4.936,00 kn (usluge tekućeg održavanja transportnog sredstva, knjigovodstvene usluge, usluge fotokopiranja, usluge tehničkog pregleda i registracije i usluge telefona i pošte), rashode za materijal i energiju u iznosu 1.200,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 11.933,00 kn (premije osiguranja transportnog sredstva).

Rashodi amortizacije u 2011. nisu ostvareni, a u 2012. su ostvareni u iznosu 38.213,00 kn. Amortizacija je obračunana za nabavljeno transportno vozilo.

Financijski rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.252,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.294,00 kn. Odnose se na rashode za usluge platnog prometa i banaka.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 231,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 112.434,00 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	0,00	105.087,00	-
2.	Financijska imovina	231,00	7.347,00	3.180,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	173,00	7.301,00	4.220,2
2.2.	Potraživanja	58,00	46,00	79,3
	Ukupno imovina	231,00	112.434,00	-
3.	Obveze	0,00	112.001,00	-
3.1.	Obveze za rashode	0,00	6.914,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	105.087,00	-
4.	Vlastiti izvori	231,00	433,00	187,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	231,00	112.434,00	-

Nefinancijsku imovinu koncem 2011. Zajednica nije imala, a koncem 2012. je iskazana u iznosu 105.087,00 kn i odnosi se na prijevozno sredstvo (kombi za prijevoz športaša). Prijevozno sredstvo u vrijednosti 143.300,00 kn je nabavljeno sredinom 2011. (izvori financiranja su donacija grada Zaboka u iznosu 78.300,00 kn i Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 65.000,00 kn), a nije evidentirano u poslovnim knjigama za 2011., već za 2012. Amortizacija je obračunana u iznosu 38.213,00 kn, te vrijednost prijevoznog sredstva koncem 2012. iznosi 105.087,00 kn.

Prema podacima iz Bilance Zajednica nije imala obveza na dan 31. prosinca 2011., a na dan 31. prosinca 2012. obveze su iskazane u iznosu 112.001,00 kn i odnose se na obveze za naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 105.087,00 kn (nabava prijevoznog sredstva iz donacije) i obveze prema osiguravajućem društvu za osiguranje prijevoznog sredstva u iznosu 6.914,00 kn.

Vlastiti izvori su početkom 2011. iznosili 6.655,00 kn, koncem godine umanjani su za manjak prihoda u 2011. u iznosu 6.424,00 kn, te vlastiti izvori koncem 2011. iznose 231,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 433,00 kn, što je za 202,00 kn ili 87,4% više u odnosu na prethodnu godinu, jer su uvećani za ostvareni višak prihoda u 2012.

c) Programi Zajednice

Zajednica je u ožujku 2011. donijela Program rada za 2011., a u ožujku 2012. Program rada za 2012., na temelju Programa javnih potreba u športu i odobrenih sredstava grada Zaboka.

Navedeni programi Zajednice sadrže plan ukupnih prihoda i rashoda, a ne sadrže aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave, koje su propisane odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te na temelju toga predložiti jedinstveni program potreba u športu i osmisлити programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i športsko rekreativne programe. Prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka Zajednica nije izradila i dostavila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Zaboka.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaboka za 2011. i 2012. i praćenja rada športskih klubova, Zajednica je sastavila svoj Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Glavna programska područja nisu razrađena i proširena, te rashodi nisu planirani prema pojedinim programima i potprogramima.

Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna grada Zaboka za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 828.600,00 kn, Zajednica je financirala programe 22 športska kluba i nadarene sportaše (trima nogometnim klubovima 334.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 195.000,00 kn, streljačkom društvu 64.000,00 kn, četirima borilačkim klubovima 51.600,00 kn, ženskom rukometnom klubu 35.000,00 kn, kuglačkom klubu 25.000,00 kn, stolnoteniskom klubu 25.000,00 kn, auto i moto-športskom klubu 23.000,00 kn, šahovskom klubu 22.000,00 kn, četirima ribičkim društvima 14.000,00 kn, skijaškom klubu 12.000,00 kn, jet ski klubu 12.000,00 kn, dvjema udrugama za rekreaciju 8.000,00 kn, te nadarenim sportašima 8.000,00 kn), dok je za materijalne rashode Zajednice utrošeno 11.400,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna grada Zaboka za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn. Putem transfera članicama Zajednice u ukupnom iznosu 811.750,00 kn, Zajednica je financirala programe 23 športska kluba i tri nadarena sportaša (trima nogometnim klubovima 335.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 193.200,00 kn, streljačkom društvu 64.000,00 kn, četirima borilačkim klubovima 50.000,00 kn, kuglačkom klubu 33.000,00 kn, stolnoteniskom klubu 25.000,00 kn, auto i moto-športskom klubu 23.000,00 kn, šahovskom klubu 20.000,00 kn, ženskom rukometnom klubu 18.750,00 kn, četirima ribičkim društvima 16.000,00 kn, skijaškom klubu 12.000,00 kn, dvjema udrugama za rekreaciju 8.000,00 kn, jet-ski klubu 5.000,00 kn, nadarenim sportašima 4.800,00 kn, te planinarskom društvu 4.000,00 kn), dok je za materijalne rashode Zajednice utrošeno 28.250,00 kn.

d) Program Zajednice i Hrvatskog olimpijskog odbora

U 2011. Zajednica je realizirala iz programa «Aktivna zajednica» Hrvatskog olimpijskog odbora, za nabavu kombi vozila za prijevoz športaša svih športskih udruga, koje su članice Zajednice, sredstva u iznosu 143.300,00 kn. Hrvatski olimpijski odbor je osigurao sredstva u iznosu 65.000,00 kn, a grad Zabok u iznosu 78.300,00 kn.

Plaćanje računa dobavljača obavljeno je putem ugovora o asignaciji (lipanj i kolovoz 2011.). Nabavu vozila Zajednica je iskazala u poslovnim knjigama umjesto u 2011., u 2012.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice, te 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.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na programe i planiranje, te rashode.

1. Programi i planiranje

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

Prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, Zajednica nije predložila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Zaboka. Zajednica je u ožujku 2011. donijela Program rada za 2011., a u ožujku 2012. Program rada za 2012., na temelju Programa javnih potreba u športu za 2011. i 2012. i odobrenih sredstava grada Zaboka. Navedeni programi Zajednice za 2011. i 2012. sadrže plan ukupnih prihoda i rashoda, a ne sadrže aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave, koje su propisane odredbama članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12).

Na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 846.873,00 kn i za 2012. u iznosu 844.331,00 kn, Zajednica je izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Planirani prihodi za 2011. se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu u iznosu 840.000,00 kn i neutrošena novčana sredstava iz 2010. u iznosu 6.873,00 kn. Planirani prihodi za 2012. se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu u iznosu 840.000,00 kn, donacije trgovačkog društva u iznosu 4.000,00 kn, te neutrošena novčana sredstava iz 2011., u iznosu 331,00 kn. Vrste prihoda i rashoda iskazane u financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom neprofitnih organizacija, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, predložiti gradu Zaboku prijedlog programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Nadalje se predlaže donošenje plana i programa rada Zajednice kako je propisano odredbama Zakona o športu.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom rashode planirati prema pojedinim programima i potprogramima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.

1.2. *U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na donošenje Programa rada, sadržaj i donošenje financijskog plana za 2011. i 2012., Zajednica obrazlaže da planove i programe bazira na planovima i programima svojih članica (udruga, društava i klubova), a sredstva dobiva iz proračuna grada Zaboka.*

Dobivena sredstva temeljem odluke skupštine raspoređuje članicama i to 97,64%, dok za troškove poslovanja Zajednice ostaje 2,36%. U vezi dijela sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, koji nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka, obrazlaže da su utrošena za bankovne, poštanske, troškove goriva za kombi vozilo i druge troškove za potrebe prijevoza sportaša na razna natjecanja.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 846.546,00 kn, što je za 4.377,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2011. iznosi 6.424,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 6.655,00 kn preneseni iz 2010. smanjeni su za manjak prihoda u 2011. u iznosu 6.424,00 kn, te vlastiti izvori koncem 2011. iznose 231,00 kn.

Rashodi Zajednice za 2012. su ostvareni u iznosu 882.117,00 kn, što je za 35.571,00 kn ili 4,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni je višak prihoda za 2012. u iznosu 202,00 kn i prenesen je u vlastite izvore.

Vrijednosno značajniji rashodi su donacije, koje su u 2011. ostvarene u iznosu 828.600,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,9%, dok su u 2012. ostvarene u iznosu 811.750,00 kn i u ukupno ostvarenim rashodima sudjeluju s 92,0%. Donacije su dane udrugama članicama Zajednice.

Zajednica je iz redovnih sredstava, doznačenih iz proračuna grada Zaboka za športske programe, u 2011. financirala 22 športska kluba, a u 2012. je financirala 23 športska kluba i tri nadarena sportaša. Zajednica je članicama u rujnu 2011. i 2012. uputila poziv za dostavu planova i programa koji su u većini slučajeva dostavljeni. Izvršni odbor Zajednice je odredio godišnji iznos sredstava za športske klubove koji su obuhvaćeni financijskim planom na temelju praćenja rada u tijeku prethodne godine, dostavljenih izvješća o radu za prethodnu godinu. Kriteriji za raspodjelu sredstava prema športskim programima i članicama nisu doneseni. Sredstva su utrošena za namjene za koje su raspoređena.

Financijskim planom za 2011., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Prema realizaciji financijskog plana za 2011., Zajednica je iz proračuna grada Zaboka za provedbu Programa javnih potreba u športu ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn, a putem transfera članicama Zajednice doznačeno je 828.600,00 kn ili 11.400,00 kn manje. Za 2012. je ostvarila prihode u iznosu 840.000,00 kn, a putem korisnicima uplatila ukupno 811.750,00 kn ili 28.250,00 kn manje. Ukupno je za realizaciju športskih programa u 2011. i 2012. korisnicima manje plaćeno 39.650,00 kn. Sredstva su utrošena za financiranje materijalnih troškova zajednice (korištenje vlastitog automobila za službene svrhe, tehnički pregled, registracija i osiguranje nabavljenog prijevoznog sredstva, te usluge računovodstvenog servisa).

Državni ured za reviziju nalaže korištenje proračunskih sredstava namijenjenih športu, u skladu s namjenama utvrđenim Programom javnih potreba u športu grada Zaboka.

2.2. *U očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na nepostojanje kriterija za raspodjelu financijskih sredstava, Zajednica navodi da su kriteriji aktivnost članica, broj sportaša, sportski rezultati, prepoznatljivost sporta i njegova pripadnost olimpijskim ili neolimpijskim sportovima i drugo (poslovanje vlastitog sportskog objekta, troškovi njegovog održavanja).*

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:
 - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna grada Zaboka donijela Program rada za 2011. i za 2012. Navedeni programi Zajednice sadrže plan ukupnih prihoda i rashoda, a ne sadrže aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave. Prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, Zajednica nije izradila i dostavila gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu. Na temelju odobrenih sredstava za 2011. u iznosu 846.873,00 kn i za 2012. u iznosu 844.331,00 kn, Zajednica je izradila Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: financijski plan). Prihodi i rashodi za 2011. su planirani u iznosu 846.873,00 kn., a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna za program javnih potreba u športu. Vrste prihoda i rashoda iskazane u financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom neprofitnih organizacija, što otežava praćenje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Dio sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka. (točka 1. Nalaza)
 - Izvršni odbor Zajednice je odredio godišnji iznos sredstva za športske klubove koji su obuhvaćeni financijskim planom na temelju praćenja rada u tijeku godine, dostavljenih izvješća o radu za prethodnu godinu, ali bez propisanih kriterija raspodjele sredstava. Dio sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Zaboka. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području grada Zaboka, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih rezultata, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2011. i 2012. u Zajednicu je bila učlanjena jedna udruga i 23 športska kluba, od čega su udruga i 18 klubova osnivači Zajednice.

Zajednica nema zaposlenih. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Ivan Jelenčić. Poslove tajnika obavlja Dragutin Črnjević. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2011. u iznosu 846.873,00 kn, a za 2012. u iznosu 844.331,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 840.122,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Zaboka u iznosu 840.000,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 882.319,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Zaboka u iznosu 840.000,00 kn ili 95,2% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 846.546,00 kn, od čega se 828.600,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2011. iznosi 6.424,00 kn i pokriven je na teret vlastitih izvora. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 882.117,00 kn, od čega se 811.750,00 kn odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Višak prihoda za 2012. iznosi 202,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 231,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. iznosi 112.434,00 kn. Najznačajnije povećanje odnosi se na nabavu prijevoznog sredstva (kombi za prijevoz športaša) u iznosu 105.087,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost, te uloga u prikupljanju prijedloga programa svih športskih klubova-članica Zajednice nije u potpunosti ostvarena, jer prije izrade Programa javnih potreba u športu grada Zaboka, Zajednica nije izradila i dostavila gradu Prijedlog programa javnih potreba u športu. Sredstva su utrošena za namjene za koje su raspoređena, ali dio sredstava namijenjenih financiranju pojedinih športskih programa Zajednice u iznosu 39.650,00 kn, nije utrošen u skladu s Programom javnih potreba u športu grada Zaboka. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izradu programa i planiranje te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.