



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE,
VIROVITICA

Virovitica, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-06/44
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 15. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠPORTSKE ZAJEDNICE VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE, VIROVITICA
ZA 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 Virovitičko-podravske županije, Virovitica (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 9. rujna do 15. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivanje Zajednice je uređeno odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13) i Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02). Zajednica je neprofitna organizacija u koju se udružuju sportske udruge i savezi koji imaju sjedište na području Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je u siječnju 1998. pod nazivom Zajednica športskih udruga i saveza Županije. U svibnju 2007., promijenjen je naziv u Športska zajednica Virovitičko-podravske županije. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar športskih djelatnosti pri Uredu državne uprave Županije i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Zajednice je u Virovitici, Matije Gupca 63.

Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću utvrditi i ostvariti politiku promicanja sporta na području Županije, uskladiti aktivnost svojih članica, poticati sport u skladu s nacionalnim programom sporta, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, provoditi zadaće iz nacionalnog programa sporta, objediniti i uskladiti programe sporta, te izraditi prijedloge programa javnih potreba u sportu Županije i skrbiti o njegovom ostvarivanju, brinuti o kategoriziranim sportašima, te sudjelovati u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, zajedno sa Školskim sportskim savezom sudjelovati u predlaganju programa javnih potreba u provođenju sportskih aktivnosti djece i mladeži, sudjelovati u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promicati stručni rad u sportu, skrbiti o javnim sportskim građevinama, dati mišljenje o mreži sportskih objekata na području Županije, te sudjelovati u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih.

Koncem 2012. u Zajednici je bilo 16 članica (deset granskih saveza i školski sportski savez, četiri zajednice, jedna udruga).

Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća, Zajednica se najvećim dijelom financira iz proračuna Županije, te donacijama drugih pravnih osoba.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Kučan, a tajnik je Želimir Holer.

U 2012. Zajednica je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom Zajednice za 2012. su planirani rashodi u iznosu 550.000,00 kn. Prihodi nisu planirani, odnosno planom je raspoređena donacija iz proračuna Županije po namjenama. Rashodi su planirani prema aktivostima, osim materijalnih rashoda i rashoda za zaposlenike koji su planirani prema računskom planu za neprofitne organizacije. Za aktivnosti u sportu je planirano 300.000,00 kn ili 54,5%, rashode za zaposlenike 200.000,00 kn ili 36,4%, te za materijalne rashode u iznosu 50.000,00 kn ili 9,1% ukupno planiranih rashoda.

Županija je, u prosincu 2011., donijela Program javnih potreba u sportu za 2012. Na temelju navedenog Programa, skupština Zajednice je u ožujku 2012. usvojila Program javnih potreba u sportu za 2012. Navedenim Programom su planirana sredstva u iznosu 550.000,00 kn, od čega je za aktivnosti granskih sportskih saveza planirano 120.000,00 kn, sportske škole 80.000,00 kn, sport djece i mladeži 60.000,00 kn, sportsko-rekreativne aktivnosti i olimpijski festival dječjih vrtića Županije 10.000,00 kn, druge aktivnosti u sportu (sport invalidnih osoba, proglašenje najboljih u sportu, skrb o vrhunskim sportašima) 10.000,00 kn, poslovanje Zajednice (materijalni troškovi, plaće, porezi i doprinosi) 250.000,00 kn, te za druge rashode (održavanje kombi vozila, izvanredne potrebe u sportu) 20.000,00 kn.

Izješće o djelovanju Zajednice za 2012. je usvojeno na sjednici skupštine u ožujku, a u rujnu 2013. na sjednici skupštine Županije.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 563.517,00 kn, što je za 10.514,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su veći za 13.517,00 kn ili 2,5% od prihoda planiranih Programom javnih potreba u sportu za 2012. Ukupni prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 563.100,00 kn i prihode imovine u iznosu 417,00 kn.

Prihodi od donacija sudjeluju s 99,9% u ukupno ostvarenim prihodima, a odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 550.000,00 kn, Hrvatskog olimpijskog odbora za tiskanje knjige o rukometu u iznosu 5.000,00 kn, te prihod u visini obračunanog ispravka vrijednosti za vozilo iz donacije u iznosu 8.100,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. za redovno poslovanje Zajednice, aktivnosti granskih sportskih saveza, sportske škole, sport djece i mladeži, sportsko-rekreativne aktivnosti, olimpijski festival dječjih vrtića Županije, sport invalidnih osoba, proglašenje najboljih u sportu, skrb o vrhunskim sportašima, te održavanje kombi vozila.

Prihod u visini obračunanog ispravka vrijednosti za vozilo iz donacije se odnosi na rabljeno kombi vozilo koje je Hrvatski olimpijski odbor u 2011. donirao Zajednici za prijevoz sportaša. Vrijednost vozila je iznosila 64.000,00 kn. Zajednica iskazuje prihod u visini godišnje obračunane amortizacije vozila.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 549.621,00 kn, što je za 709,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su manji za 379,00 kn od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlenike	206.521,00	204.479,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	47.142,00	50.199,00	106,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	16.282,00	16.377,00	100,6
2.2.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	2.956,00	2.548,00	86,2
2.3.	Rashodi za usluge	15.676,00	18.671,00	119,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	10.393,00	10.753,00	103,5
2.5.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.835,00	1.850,00	100,8
3.	Rashodi amortizacije	2.700,00	8.100,00	300,0
4.	Financijski rashodi	1.096,00	1.034,00	94,3
5.	Donacije	291.453,00	285.809,00	98,1
	Ukupno	548.912,00	549.621,00	100,1
	Višak prihoda	4.091,00	13.896,00	339,7

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.896,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.495,00 kn (od toga 4.091,00 kn u 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.391,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 285.809,00 kn ili 52,0% ukupno ostvarenih rashoda. Zatim slijede rashodi za zaposlenike u iznosu 204.479,00 kn ili 37,2%. Drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 59.333,00 kn ili 10,8% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na rashode za aktivnosti granskih sportskih saveza u iznosu 120.000,00 kn, sportske škole u iznosu 79.956,00 kn, sport djece i mladeži u iznosu 60.000,00 kn, održavanje kombi vozila u iznosu 9.001,00 kn, sportsko rekreativne aktivnosti u iznosu 3.551,00 kn, proglašenje najboljih u sportu Županije u iznosu 2.801,00 kn, sport invalidnih osoba u iznosu 2.000,00 kn, te druge donacije (šahovskom savezu, ženskom rukometnom klubu, rukometnom savezu) u iznosu 8.500,00 kn. Zajednica sportskim savezima doznačuje sredstva u tromjesečnim iznosima do visine odobrenog godišnjeg iznosa. Godišnji iznos sredstava je određen na temelju bodovne liste koja se utvrđuje na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih saveza Županije. Zajednica kontrolira namjensko korištenje doznačenih sredstava putem izvješća o radu koja sportski savezi dostavljaju Zajednici. Sportskim školama sredstva su doznačena na temelju provedenog natječaja, utvrđenih kriterija i odluke izvršnog odbora.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 122.615,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 2

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	64.651,00	55.964,00	86,6
2.	Financijska imovina	53.994,00	66.651,00	123,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	53.691,00	66.234,00	123,4
2.2.	Potraživanja za prihode	303,00	417,00	137,6
Ukupno imovina		118.645,00	122.615,00	103,3
3.	Obveze	81.599,00	72.259,00	88,6
3.1.	Obveze za rashode	19.499,00	18.259,00	93,6
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	62.100,00	54.000,00	87,0
4.	Vlastiti izvori	37.046,00	50.356,00	135,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		118.645,00	122.615,00	103,3

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora veća je za 3.970,00 kn ili 3,3%. Vrijednost imovine je manja zbog obračuna ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, a povećano je stanje novčanih sredstava na žiro računu zbog viška prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost prijevoznog sredstva (kombi vozilo) u iznosu 54.000,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 1.477,00 kn, te komunikacijske opreme u iznosu 487,00 kn.

Obveze se odnose na prihod budućeg razdoblja (donirano kombi vozilo) u iznosu 54.000,00 kn, obveze za plaće zaposlenika u iznosu 16.510,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 1.749,00 kn. Obveze za plaće i prema dobavljačima su podmirene u 2013.

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,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s tajnikom, te zaposlenicom za knjigovodstvene i administrativne poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Financijskim planom Zajednice za 2012. su planirani rashodi u iznosu 550.000,00 kn. Prihodi nisu planirani, odnosno planom je raspoređena donacija iz proračuna Županije po namjenama. Rashodi su planirani prema aktivostima u sportu, osim materijalnih rashoda i rashoda za zaposlenike koji su planirani prema računskom planu za neprofitne organizacije. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi prema računskom planu za neprofitne organizacije.

U 2012. i prethodnih godina, Zajednica je ostvarila višak prihoda u ukupnom iznosu 48.391,00 kn. Navedeni višak prihoda se nalazi na žiro računu na kojem je koncem 2012. stanje sredstava iznosilo 66.234,00 kn. Odlukom skupštine iz ožujka 2013. predviđeno je da će se višak prihoda iz 2012. u iznosu 13.896,00 kn koristiti za održavanje kombi vozila, dok u financijskom planu nije planirana uporaba viška prihoda iz 2012. niti iz prethodnih godina. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije su udruge i njihovi savezi, te druge zajednice kojima cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti. To znači da cilj poslovanja neprofitnih organizacija nije povećanje viškova prihoda iz godine u godinu nego bi se svaki višak iz prethodne godine trebao koristiti u tekućoj godini za ulaganje u osnovnu djelatnost, uvođenje novih ili unapređivanje postojećih aktivnosti. Izuzeci su mogući u slučajevima kada neprofitna organizacija kroz nekoliko godina pokušava prikupiti sredstva za provođenje veće investicije, te ih rezervira za namjensko korištenje u budućnosti.

Poslovne promjene su evidentirane na odgovarajućim računima Računskog plana za neprofitne organizacije, osim rashoda za održavanje kombi vozila u iznosu 9.001,00 kn i rashoda za nabavu pehara, plaketa i drugih roba za obilježavanje prigodnih manifestacija (proglašenje najboljih u sportu, sportsko-rekreativne aktivnosti) u iznosu 5.432,00 kn ili ukupno 14.433,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani na računu rashoda za donacije, a nisu donacije. Prema odredbama članka 57. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije su tekući i kapitalni prijenosi sredstava inozemnim i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima, te ostalim krajnjim korisnicima, razvrstani prema primateljima.

U Izvješću o djelovanju Zajednice, rashodi za donacije su iskazani u iznosu 282.475,00 kn što je za 3.334,00 kn ili 1,2% manje od rashoda iskazanih u poslovnim knjigama. Nadalje, u Izvješću o djelovanju Zajednice su iskazani rashodi za skrb o vrhunskim športašima u iznosu 3.000,00 kn, a navedeni rashodi u 2012. nisu ostvareni. Rashodi za sportsko-rekreativne aktivnosti u Izvješću su iskazani u iznosu 10.000,00 kn, što je za 6.449,00 kn više od iskazanih u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i uporabu viška prihoda za uvođenje novih ili unapređivanje postojećih aktivnosti planiranih Programom javnih potreba u sportu Županije. Nalaže se evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana za neprofitne organizacije, te u Izvješću o djelovanju Zajednice, iskazivanje podataka o ostvarenim rashodima za donacije u iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se Zajednica financira iz proračuna Županije na temelju Programa javnih potreba u sportu, te nije smatrala da je potrebno posebno planirati prihode. Navodi da je višak prihoda kumuliran godinama pažnjom dobrog gospodara i služio je kao pričuva u slučaju izvanrednih situacija koje nisu planirane Programom javnih potreba u sportu. Nadalje, navodi da su rashodi za nabavu pehara, plaketa i drugih roba za proglašenje najboljih u sportu i sportsko rekreativne aktivnosti, evidentirane na računu rashoda za donacije jer su u Programu javnih potreba u sportu iskazani radi boljeg pregleda tih programskih područja. Zajednica objašnjava, da je pri sastavljanju Izvješća o djelovanju Zajednice, nastala pogreška u iskazivanju rashoda za skrb o vrhunskim sportašima. Nadalje, navodi da će u planu za 2014. planirati uporabu viška prihoda.*

2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 549.621,00 kn, što je za 709,00 kn ili 0,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 204.479,00 kn, a odnose se na plaće, doprinose na plaće, te druge rashode za zaposlenike (tajnika i zaposlenice na knjigovodstveno administrativnim poslovima). U ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđene plaće u neto iznosima (tajnik 4.985,00 kn, zaposlenica 3.321,00 kn) i mogu biti uvećane za dodatke na plaću određene Pravilnikom o radu. Zajednica nema Pravilnik o radu, a plaće se obračunavaju umnoškom osnovice za plaću (5.108,84 kn) i koeficijentata složenosti poslova i uvećavaju se za minuli rad u visini 0,5% za navršenu godinu staža. Koeficijente složenosti poslova i odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika je donio izvršni odbor Zajednice.

Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Za ostvarivanje svojih ciljeva i zadaća Zajednica je ostvarila prihode u iznosu 563.517,00 kn, od čega 550.000,00 kn iz proračuna Županije. S obzirom da rashodi za zaposlenike čine 37,2% prihoda iz proračuna Županije, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Zajednica trebala organizirati svoje djelovanje na način da više sredstava koristiti za ostvarivanje ciljeva i zadataka za koje je osnovana.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu kojima će se uskladiti način obračuna plaća s odlukama izvršnog odbora.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su se Programom javnih potreba u sportu prihodi svake godine smanjivali, te je udio rashoda za zaposlenike u ukupnim prihodima rastao neovisno o poslovima koje su zaposlenici obavljali za potrebe ukupnog sporta na području Županije. Navodi da nemaju Pravilnik o radu jer imaju manje od dvadeset zaposlenika, a ugovore o radu će uskladiti s načinom obračuna plaća i odlukama izvršnog odbora Zajednice.*

3. Postupci javne nabave

3.1. U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12) Zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13).

Zajednica nije donijela plan nabave za 2012. Donesen je plan nabave za 2013. za nabavu roba i usluga u vrijednosti 30.000,00 kn.

Nabava roba i usluga na koju se primjenjuju propisi o javnoj nabavi je ostvarena u vrijednosti 44.989,00 kn. U veljači 2013. je sastavljeno godišnje izvješće o nabavi u 2012. prema kojemu je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti 39.303,00 kn, što je za 5.686,00 kn manje od vrijednosti nabavljenih roba i usluga. Podaci iz godišnjeg izvješća nisu uneseni u Elektronički oglasnik javne nabave. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni, do 31. ožujka svake godine, izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2012. je određeno da se izvješće o javnoj nabavi za 2012. izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2012. Naručitelji, koji su u 2012. imali nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2012. u Elektronički oglasnik javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže podatke iz izvješća o javnoj nabavi unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će podatke iz izvješća o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

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:
 - Zajednica je iskazala višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 48.391,00 kn (od toga 13.896,00 kn u 2012.), a nije planirala uporabu navedenog viška za ulaganje u osnovnu djelatnost, uvođenje novih ili unapređivanje postojećih aktivnosti. Rashodi za održavanje kombi vozila i rashodi za nabavu pehara, plaketa i drugih roba za obilježavanje prigodnih manifestacija u ukupnom iznosu 14.433,00 kn su evidentirani na računu rashoda za donacije, a nisu donacije. U Izvješću o djelovanju Zajednice, rashodi za donacije, rashodi za skrb o vrhunskim športašima i rashodi za sportsko-rekreacijske aktivnosti nisu iskazani u jednakim iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
 - Ugovorima o radu zaključenima sa zaposlenicima su utvrđene plaće u neto iznosima i mogu biti uvećane za dodatke na plaću određene Pravilnikom o radu. Zajednica nema Pravilnik o radu, a plaće se obračunavaju umnoškom osnovice za plaću i koeficijentima složenosti poslova i uvećavaju se za minuli rad u visini 0,5% za navršenu godinu staža. (točka 2. Nalaza)
4. Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. U Zajednicu je učlanjeno 16 članica (deset granskih saveza, školski sportski savez, četiri sportske zajednice, jedna udruga). Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik, te nadzorni odbor. Predsjednik je Ivan Kučan, a tajnik Želimir Holer. Zajednica je u 2012. imala dva zaposlenika. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 563.517,00 kn, rashodi u iznosu 549.621,00 kn, te višak prihoda u iznosu 13.896,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 34.495,00 kn (od toga 4.091,00 kn iz 2011.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.391,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 550.000,00 kn ili 97,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 285.809,00 kn ili 52,0% ukupno ostvarenih rashoda.

Na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih saveza Županije, donacije su dane sportskim savezima i udrugama za sport djece i mladeži, sportske škole, djelovanje granskih sportskih saveza, sportsko rekreativne aktivnosti, sport invalidnih osoba, proglašenje najboljih u sportu Županije, te druge donacije. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2012. iznosi 122.615,00 kn i veća je za 3.970,00 kn ili 3,3% u odnosu na početno stanje. Potraživanja iznose 417,00 kn. Obveze iznose 72.259,00 kn i manje su za 9.340,00 kn ili 11,5% u odnosu na početno stanje. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 18.259,00 kn i prihode budućih razdoblja (vrijednost doniranog kombi vozila) u iznosu 54.000,00 kn. Nabave roba i usluga su obavljene u ukupnom iznosu 44.989,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.