



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA SPORTOVA  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/13-06/14  
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 3. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE SPORTOVA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE 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 Zajednice sportova Koprivničko-križevačke županije (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 5. veljače do 3. rujna 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica sportova Koprivničko-križevačke županije je neprofitna pravna osoba osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu s ciljem poticanja i promicanja sporta u skladu s nacionalnim programom sporta, te programima Hrvatskog olimpijskog odbora, a osobito sporta djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom na području Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je na skupštini održanoj u Koprivnici u studenome 2004. Sjedište Zajednice je u Koprivnici, Josipa Vargovića 1/2. U Registar udruga upisana je u prosincu 2004. pod registarskim brojem 060000848, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Zajednica je punopravni član Hrvatskog olimpijskog odbora. Članice Zajednice su sportski savezi Županije, ako su članovi nacionalnog sportskog saveza priznatog od Hrvatskog olimpijskog odbora, zajednice sportskih udruga gradova i općina s područja Županije, sportske udruge iz sporta u kojem nije osnovan županijski savez, koje nisu članice ni jedne zajednice sportskih udruga grada ili općine i ako su učlanjene u nacionalni sportski savez koji je priznat od strane Hrvatskog olimpijskog odbora, te druge udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport na području Županije. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 17 udruga.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Zajednica usklađuje aktivnosti svojih članica, potiče i promiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta i programom Hrvatskog olimpijskog odbora, a osobito sport djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu, sudjeluje u njegovu ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, surađuje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, upravni odbor, nadzorni odbor i tajnik. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno i upravno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice nadzire obavljanje djelatnosti, te materijalno-financijsko poslovanje. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Od srpnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Stanislav Lovković. Od lipnja 2006. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Branko Zorko, koji je zaposlenik Zajednice.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije i proračuna jedinica lokalne samouprave, prihoda od imovine i prihoda od donacija pravnih osoba.

### Planiranje

Zajednica je izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu Županije za 2011., odnosno za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Prijedlog programa Zajednice za 2011. je prihvaćen na sjednici županijske skupštine u prosincu 2010., odnosno za 2012. u prosincu 2011. Na temelju odobrenih sredstava iz županijskog proračuna i dostavljenih izvješća sportskih udruga o radu i utrošku sredstava prethodne godine Zajednica je izradila Program rada i financijski plan za 2011., odnosno za 2012.

Prema navedenim programima rada Zajednica je tijekom 2011. i 2012. planirala svoje aktivnosti usmjeriti prema realizaciji temeljnih ciljeva i zadataka Zajednice, odnosno promicanju sporta na području Županije, poticanju vrhunskog sporta, razvoju sportske aktivnosti djece, mladeži i invalida te širenju olimpijske ideje. Posebnu pažnju planirala je posvetiti usklađivanju aktivnosti svojih članica, sufinanciranju njihovih aktivnosti te omasovljenju sporta na području Županije.

Financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.100.240,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn i prihodi od kamata u iznosu 240,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 695.000,00 kn, druge nespomenute rashode (sufinanciranje sportskih manifestacija, proglašenja najboljih sportaša i drugo) u iznosu 192.000,00 kn, te rashode za zaposlene u iznosu 110.000,00 kn.

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.380.240,00 kn. Planirani su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.180.000,00 kn, prihodi od sufinanciranja Male sportske škole u iznosu 200.000,00 kn i prihodi od kamata u iznosu 240,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 694.927,00 kn, rashode za usluge u iznosu 306.000,00 kn, druge nespomenute rashode (sufinanciranje sportskih manifestacija, proglašenja najboljih sportaša i drugo) u iznosu 219.000,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 122.000,00 kn.

Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.140.237,00 kn, što je za 39.997,00 kn ili 3,6% više od planiranih, a rashodi u iznosu 1.142.287,00 kn, što je za 42.047,00 kn ili 3,8% više od planiranih. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.520.264,00 kn, što je za 140.024,00 kn ili 10,1% više od planiranih, a rashodi u iznosu 1.423.901,00 kn, što je za 43.661,00 kn ili 3,2% više od planiranih.

### **Financijski izvještaji**

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni 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 1.140.237,00 kn, što je za 40.013,00 kn ili 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.520.264,00 kn, što je za 380.027,00 kn ili 33,3% 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 financijske imovine (kamate)	237,00	254,00	107,2
2.	Prihodi od donacija	1.140.000,00	1.520.000,00	133,3
2.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.130.000,00	1.500.000,00	132,7
2.2.	Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba	0,00	20.000,00	-
2.3.	Drugi prihodi od donacija	10.000,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	0,00	10,00	-
	Ukupno	1.140.237,00	1.520.264,00	133,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od donacija iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga, primljeni na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije za 2011., te 2012. U 2011. su ostvareni u iznosu 1.100.000,00 kn ili 96,5%, a u 2012. u iznosu 1.410.000,00 kn ili 92,7% ukupno ostvarenih prihoda, odnosno za 310.000,00 kn ili 28,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja najvećim dijelom je došlo zbog izmjena Programa javnih potreba u sportu Županije, kojima su povećana sredstva s planiranih 1.180.000,00 kn na 1.410.000,00 kn, što je za 230.000,00 kn više.

Svi drugi prihodi u 2011. iznose 40.237,00 kn ili 3,5%, a u 2012. iznose 110.264,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje programa sportske škole za djecu predškolske dobi su u 2011. ostvareni u iznosu 30.000,00 kn ili 2,6%, a u 2012. u iznosu 90.000,00 kn ili 5,9% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom za koju su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.142.287,00 kn, što je za 45.123,00 kn ili 4,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Za 2012. su ostvareni u iznosu 1.423.901,00 kn, što je za 281.614,00 kn ili 24,7% 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 (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	98.568,00	114.815,00	116,5
2.	Materijalni rashodi	222.178,00	306.849,00	138,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	12.648,00	0,00	-
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	8.620,00	179.409,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	106.364,00	40.069,00	37,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	20.388,00	29.998,00	147,1
2.5.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	74.158,00	57.373,00	77,4
3.	Financijski rashodi	4.261,00	6.386,00	149,9
4.	Donacije	815.280,00	993.851,00	121,9
5.	Drugi rashodi	2.000,00	2.000,00	100,0
	Ukupno	1.142.287,00	1.423.901,00	124,7
	Višak prihoda	0,00	96.363,00	-
	Manjak prihoda	2.050,00	0,00	-

Manjak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 2.050,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.046,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.996,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2012. iznosi 96.363,00 kn. Prenesen višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.996,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.359,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2012. odnosi se na sredstva iz proračuna Županije koja su primljena u siječnju 2013. i nisu u cijelosti utrošena.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za donacije koji su u 2011. ostvareni u iznosu 815.280,00 kn ili 71,4%, a u 2012. u iznosu 993.851,00 kn ili 69,8% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za donacije za 2011. se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za redovnu djelatnost u iznosu 693.280,00 kn i donacije za sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 122.000,00 kn. U 2012. se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za redovnu djelatnost u iznosu 702.504,00 kn, sufinanciranje sportskih manifestacija u iznosu 193.193,00 kn i sufinanciranje male sportske škole u iznosu 98.154,00 kn. Rashodi za donacije za 2012. ostvareni su za 178.571,00 kn ili 21,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja navedenih rashoda najvećim dijelom je došlo zbog dodatno odobrenih sredstava iz proračuna Županije, koja su utrošena za sufinanciranje sportskih manifestacija i male sportske škole.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima za 2011. su iskazani u iznosu 8.620,00 kn, a za 2012. u iznosu 179.409,00 kn, što je za 170.789,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Istodobno su rashodi za usluge za 2012. iskazani u manjem iznosu za 66.295,00 kn ili 62,3%. Spomenuto povećanje, odnosno smanjenje proizlazi iz nepravilnog evidentiranja poslovnih događaja.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.347,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 142.290,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i koncem 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.	Financijska imovina	41.347,00	142.290,00	344,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	41.347,00	1.410,00	3,4
1.2.	Potraživanja za prihode	0,00	140.880,00	-
	Ukupno imovina	41.347,00	142.290,00	344,1
1.	Obveze za rashode	27.352,00	31.931,00	116,7
2.	Vlastiti izvori	13.995,00	110.359,00	788,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.347,00	142.290,00	344,1

Imovina Zajednice se odnosi na financijsku imovinu. Koncem 2011. vrijednost nefinancijske imovine iznosi 41.347,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva. Koncem 2012. iznosi 142.290,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.410,00 kn i potraživanja u iznosu 140.880,00 kn (naplaćeno početkom 2013.). Potraživanja se odnose na potraživanje iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga u iznosu 120.880,00 kn i potraživanje iz proračuna jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje programa sportske škole u iznosu 20.000,00 kn.

Obveze koncem 2011. iznose 27.352,00 kn, što je za 13.736,00 kn ili 100,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 19.572,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 31.931,00 kn, a odnose se na obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa (suradnici sportske škole) u iznosu 17.613,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 9.019,00 kn, te obveze prema dobavljačima u iznosu 5.299,00 kn.



## **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 Zajednice,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz 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 elektronskim medijima. 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 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 obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

##### - Planiranje

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.100.240,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 1.380.240,00 kn. Planirani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od donacija iz županijskog proračuna u iznosu 1.100.000,00 kn za 2011., odnosno u iznosu 1.180.000,00 kn za 2012.

Prihodi i rashodi su u financijskom planu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, međutim pojedine vrste prihoda i rashoda nisu pravilno razvrstane po propisanim računima, a unutar pojedinog računa je planirano više vrsta rashoda s pojedinačnim planiranim iznosima. U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su evidentirani prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, međutim pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima, kako je to propisano računskim planom neprofitnih organizacija. Zbog nepravilne primjene računa iz računskog plana za pojedine vrste rashoda i kod planiranja i kod evidentiranja u poslovnim knjigama, nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda.

Financijski plan za 2012. nije usklađen s Programom javnih potreba u sportu Županije. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene Programa javnih potreba u sportu Županije prema kojima su proračunom osigurana sredstva u većim iznosima, dok izmjene financijskog plana Zajednice nisu donesene. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi od donacija iz županijskog proračuna za 230.000,00 kn manje od sredstava utvrđenih Programom javnih potreba u sportu Županije.

Zajednica je u ožujku 2005. donijela Pravilnik o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice (dalje u tekstu: Pravilnik) kojim su utvrđeni primjereni kriteriji i bodovanje članica po kojima se raspodjeljuju sredstva namijenjena financiranju amaterskog sporta. Članice Zajednice podijeljene su u tri skupine, te su za svaku skupinu razrađeni kriteriji i bodovanje. Financijskim planom za 2011. planirani su rashodi za donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 695.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 694.927,00 kn. Također, financijskim planovima utvrđeni su pojedinačni iznosi za svaku članicu Zajednice (od 3.000,00 kn najmanje do 144.071,00 kn najviše), ali nije sastavljen dokument iz kojeg bi bio vidljiv broj bodova prema kriterijima, kako je utvrđeno Pravilnikom.

Zajednica je u ožujku 2012. donijela Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2011. u kojem su navedeni ostvareni prihodi i rashodi, ali nije napravljena usporedba s planiranim veličinama.

Državni ured za reviziju predlaže planiranje prihoda iz proračuna u skladu s Programom javnih potreba Županije, te predlaže pravilnu primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana, te kod ostvarenja financijskog poslovanja kao i praćenje ostvarenja financijskog plana. Predlaže se kod planiranja rashoda za donacije pojedinim udrugama postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Evidentiranje poslovnih događaja obavlja se prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Za 2011. su rashodi za službena putovanja zaposlenika evidentirani u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za službena putovanja. Naknade predsjedniku Zajednice su evidentirane u okviru intelektualnih usluga, a trebalo ih je evidentirati kao naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima. Rashodi za materijal i energiju su evidentirani u okviru naknada osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za materijal i energiju. Za 2012. su naknade za prijevoz na posao i s posla evidentirane u okviru ostalih rashoda za radnike, a trebalo ih je evidentirati kao naknade troškova radnicima. Rashodi za službena putovanja za zaposlenika su evidentirani u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, a trebalo ih je evidentirati kao rashode za službena putovanja. Naknade predsjedniku Zajednice evidentirane su u okviru naknada osobama izvan radnog odnosa, a trebalo je kao naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima. Nadalje, utvrđeno je da su rashodi za korištenje parkirališta za 2011. iskazani u glavnoj knjizi u okviru ostalih rashoda za radnike, a u financijskim izvještajima u okviru ostalih nespomenutih rashoda. Rashodi za naknade članovima izvršnih tijela za 2012. su u glavnoj knjizi iskazani u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, a u financijskim izvještajima kao rashodi za naknade članovima izvršnih tijela. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Prema odredbama članka 65. navedene Uredbe financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstveno iskazivanje rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Poslovni događaji su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, odnosno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim kod blagajničkog poslovanja. Uplatnice i isplatnice se ne sastavljaju, a blagajničke izvještaje nije ovjerila osoba zadužena za kontrolu. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. 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. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja i evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je zbog neusklađenosti konta glavne knjige i financijskih izvještaja, došlo do propusta u evidentiranju rashoda za službena putovanja radnika, naknade predsjedniku i članovima izvršnih tijela. S obzirom da su navedeni rashodi evidentirani u okviru materijalnih rashoda propusti u evidentiranju nisu utjecali na konačan financijski rezultat.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 98.568,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 79.657,00 kn, doprinose na plaću 13.701,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 5.210,00 kn. Za 2012. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 114.815,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaću u iznosu 79.657,00 kn, doprinose na plaću 12.639,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 22.519,00 kn. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Plaća zaposlenika je utvrđena Pravilnikom o radnim odnosima u Zajednici (dalje u tekstu: Pravilnik) iz srpnja 2006., ugovorom o radu iz lipnja 2006. i Odlukom upravnog odbora iz prosinca 2008. Navedeni akti nisu međusobno usklađeni. Pravilnikom je utvrđeno da zaposleniku pripada bruto osobni dohodak kojeg čini umnožak koeficijenta 2,6 i osnovice u iznosu 1.836,00 kn, uvećan za dodatak za staž (0,5% za svaku godinu radnog staža). Ugovorom o radu je utvrđeno da bruto plaća zaposlenika iznosi 5.179,39 kn. Odlukom upravnog odbora bruto plaća zaposlenika je utvrđena u iznosu 6.638,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. zaposleniku je obračunana i isplaćena mjesečna bruto plaća u iznosu 6.638,00 kn utvrđena odlukom upravnog odbora iz prosinca 2008.

Rashodi za zaposlene, koji se odnose na korištenje parkirališta, su ostvareni za 2011. i 2012. u godišnjem iznosu 2.000,00 kn. Odnose se na rashod za godišnju parkirnu kartu za parkiranje privatnog automobila zaposlenika. Navedena naknada nije utvrđena Pravilnikom. S obzirom da navedeni rashod predstavlja primitak u naravi, odnosno plaću, trebalo je obračunati i platiti pripadajuće poreze i doprinose, što nije učinjeno. Prema odredbi članka 14. Zakona o porezu na dohodak primitkom od nesamostalnog rada, između ostalih primitaka, smatraju se i primici u naravi za korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate i druge pogodnosti koje poslodavci i isplatitelji primitaka, odnosno plaće daju radnicima.

Ostali rashodi za zaposlene za 2011. su ostvareni u iznosu 5.210,00 kn, a za 2012. u iznosu 22.519,00 kn. Naknade za zaposlene su obračunane i isplaćene na temelju pojedinačnih odluka upravnog odbora. Spomenutim odlukama su pojedine naknade utvrđene u većem iznosu od utvrđenih Pravilnikom.

Pravilnikom je utvrđeno da se ostala materijalna prava isplaćuju u visini neoporezivog iznosa. Za 2011. uskrsnica, regres i dar za djecu su obračunani u visini neoporezivog iznosa, dok je božićnica obračunana iznad neoporezivog iznosa pa su za navedenu naknadu obračunani pripadajući porezi i doprinosi. Za 2012. uskrsnica, dar za djecu i dio regresa su obračunani u visini neoporezivog iznosa, dok su dio regresa i božićnica obračunani iznad neoporezivog iznosa pa su za navedene naknade obračunani pripadajući porezi i doprinosi.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima za 2011. su ostvareni u iznosu 8.620,00 kn. Odnose se na naknade za službena putovanja zaposlenika i predstavnika članica. Za 2012. su ostvareni u iznosu 179.409,00 kn. Odnose se na rashode za naknade predsjedniku Zajednice, naknade po ugovoru o djelu, te troškove službenih putovanja u zemlji i inozemstvu. U okviru navedenih rashoda za 2011. su iskazani rashodi za službena putovanja predsjednika Zajednice u iznosu 584,00 kn. S obzirom da predsjednik prima naknadu za rad, obračunanu kao drugi dohodak, i naknade troškova službenih putovanja trebalo je obračunati kao drugi dohodak, što nije učinjeno. U okviru rashoda za službena putovanja za 2012. su iskazani rashodi za dnevnice u inozemstvu i naknade prijevoznih troškova u ukupnom iznosu 3.151,00 kn (dnevnice 1.576,00 kn i avionska karta za koju račun glasi na fizičku osobu 1.575,00 kn), a isplaćeni su fizičkoj osobi koja u Zajednici ostvaruje naknadu za rad (drugi dohodak), te je na navedene naknade trebalo obračunati pripadajuće poreze i doprinose, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 10. točke 11. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12) porez na dohodak se ne plaća na primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. ovog Zakona ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz člana 32. ovog Zakona, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa. Prema odredbi članka 7. stavak 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – isp., 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12) oporezivim primicima ne smatraju se naknade za službena putovanja po osnovi prijevoza i noćenja koje isplatitelji - neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovog djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja - neprofitnu organizaciju.

Rashodi za reprezentaciju za 2011. i 2012. su planirani u iznosu 20.240,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.726,00 kn, odnosno 57.373,00 kn, što je znatno iznad plana. Rashodi se odnose na ugostiteljske usluge i kupnju namirnica. Na računima za 2011. nisu navedeni podaci o ugošćavanim osobama i svrha za koju je trošak učinjen. Za 2012. su donesene pojedinačne odluke predsjednika Zajednice kojima se odobrava račun za reprezentaciju, te se navodi za koju svrhu je trošak učinjen. Uz pojedine račune za kupnju namirnica u iznosu 15.870,00 kn u odluci je navedeno da je svrha utroška za poklon pakete povodom božićnih i novogodišnjih blagdana suradnicima i poslovnim partnerima, te donacije u naravi županjskim sportskim savezima. Državni ured za reviziju je mišljenja da ovakvi rashodi nisu opravdani, jer članice Zajednice dobivaju sredstva za svoj rad putem donacija i sufinanciranja sportskih manifestacija.

Državni ured za reviziju predlaže međusobno usklađenje akata kojima se uređuje plaća zaposlenika i druge naknade za zaposlene. Nalaže se kod isplata plaće u naravi, te naknada za službena putovanja fizičkim osobama koje ostvaruju primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost pojedinih rashoda za reprezentaciju.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da su u kolovozu 2013. plaćeni pripadajući porezi i doprinosi za primitak u naravi (parkirna karta), naknade za službena putovanja predsjedniku Zajednice, te naknade troškova službenih putovanja u zemlji i inozemstvu osobama izvan radnog odnosa, koje u Zajednici ostvaruju naknadu za rad (drugi dohodak).*

### 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:
  - Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.100.240,00 kn, te financijskim planom za 2012. u iznosu 1.380.240,00 kn. Prihodi i rashodi su u financijskom planu planirani, odnosno u poslovnim knjigama evidentirani prema računima iz računskog plana, međutim za pojedine vrste rashoda nisu pravilno primijenjeni. Kod financijskog plana pojedine vrste prihoda i rashoda nisu pravilno razvrstane po propisanim računima, a unutar pojedinog računa je planirano više vrsta rashoda s pojedinačnim planiranim iznosima, dok u poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima kako je to propisano računskim planom neprofitnih organizacija. Zbog nepravilne primjene računa iz računskog plana za pojedine vrste rashoda nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Financijski plan za 2012. nije usklađen s Programom javnih potreba u sportu Županije. Financijskim planom za 2011. planirani su rashodi za donacije sportskim udrugama za redovnu djelatnost u iznosu 695.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 694.927,00 kn. Financijskim planovima utvrđeni su pojedinačni iznosi za svaku članicu Zajednice, ali nije sastavljen dokument iz kojeg bi bio vidljiv broj bodova prema kriterijima kako je utvrđeno Pravilnikom o kriterijima za raspodjelu financijskih sredstava članicama Zajednice. (točka 1. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju pravne osobe iz sustava sporta radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu. Cilj Zajednice je poticanje i promicanje sporta u skladu s nacionalnim programom sporta, te programima Hrvatskog olimpijskog odbora, a osobito sporta djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom na području Županije. Koncem 2012. u Zajednicu je učlanjeno 17 udruga. Zajednica ima jednog zaposlenika - tajnika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Dužnost predsjednika od srpnja 2009. obavlja Stanislav Lovković. Poslove tajnika od 2006. obavlja Branko Zorko. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.100.240,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.380.240,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 1.140.237,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.520.264,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz županijskog proračuna, u 2011. u iznosu 1.100.000,00 kn ili 96,5%, a u 2012. u iznosu 1.410.000,00 kn ili 92,7% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 1.142.287,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.423.901,00 kn, od čega se 693.280,00 kn u 2011., odnosno 702.504,00 kn u 2012. odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost.

Zajednici su članice dostavile godišnja izvješća o namjenskom trošenju sredstava i provedenim aktivnostima. Višak prihoda za 2012. iznosi 96.363,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.996,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110.359,00 kn. Koncem 2012. ukupna potraživanja za donacije iz proračuna Županije i jedinica lokalne samouprave iznose 140.880,00 kn i naplaćene su početkom 2013. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 31.931,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 22.912,00 kn, te obveze za zaposlenike u iznosu 9.019,00 kn. Uloga Zajednice je ostvarena sastavljanjem prijedloga programa javnih potreba u sportu, kojim je pored redovnih aktivnosti raspodjele financijskih sredstava sportskim udrugama, predviđeno provođenje projekta male sportske škole, sufinanciranje sportskih manifestacija i drugo, te sudjelovanjem u njegovu ostvarivanju. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.