



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA  
GRADA KUTINE

Sisak, studeni 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

---

KLASA: 041-01/13-06/40

URBROJ: 613-05-13-10

Sisak, 7. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA KUTINE 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 Zajednice športskih udruga Grada Kutine (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 4. rujna do 7. studenoga 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge sa sjedištem na području Grada Kutine. Osnovana je 2000. Sjedište Zajednice je u Kutini, Hrvatskih branitelja 8. U Registar udruga je upisana u veljači 2001. pod registarskim brojem 03000823, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Prema Statutu, ciljevi i zadaće Zajednice su utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada Kutine, poticanje i promicanje sporta, osobito sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada Kutine, skrb o kategoriziranim sportašima, sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja, skrb o javnim sportskim građevinama i drugo. Članice Zajednice mogu biti sportske udruge, udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu Kutina, trgovačka društva i ustanove, te sportski klubovi invalida.

Tijela Zajednice su: skupština, predsjednik i dva dopredsjednika, izvršni odbor i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Predsjednik, dopredsjednici i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju druge poslove određene Statutom. Prema podacima iz Registra udruga, do lipnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice obavljao je Renato Habek, od lipnja 2012. do lipnja 2013. Stjepan Sviben, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Eduard Gelešić. Do konca rujna 2012. poslove tajnice obavljala je Ankica Slakoper, a od listopada 2012. tajnik Zajednice je Damir Korica. Zajednica nema zaposlenih. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Grada Kutine.

### Planiranje

Financijski plan Zajednice i program i plan rada za 2012. nisu doneseni. Prema odredbama Statuta Skupština Zajednice donosi financijski plan na prijedlog izvršnog odbora, koji izvršava financijski plan. Financijskim planom je trebalo planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

### 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 iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.207.552,00 kn, što je za 39.470,00 kn ili 3,4% 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 po posebnim propisima iz proračuna	1.086.792,00	1.132.524,00	104,2
2.	Prihodi od financijske imovine (kamate)	82,00	52,00	63,4
3.	Prihodi od donacija	81.208,00	74.976,00	92,3
	Ukupno	1.168.082,00	1.207.552,00	103,4

Prihodi po posebnim propisima i prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna Grada Kutine (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 1.207.500,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2012. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3,4%. Prihodi po posebnim propisima se odnose na sredstva za redovnu djelatnost sportskih klubova, školu rukometa i nogometa, korištenje dvorane sportskog centra i održavanje sportskih objekata, a prihodi od donacija, na sredstva za redovnu djelatnost Zajednice i energente.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.223.171,00 kn, što je za 22.858,00 kn ili 1,9% 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.	Materijalni rashodi	23.052,00	23.399,00	101,5
1.1.	Rashodi za usluge	20.453,00	21.333,00	104,3
1.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.599,00	1.782,00	68,6
1.3.	Drugi materijalni rashodi	0,00	284,00	-
2.	Rashodi amortizacije	555,00	812,00	146,3
3.	Financijski rashodi	2.616,00	2.518,00	96,3
4.	Donacije	1.172.292,00	1.194.024,00	101,9
5.	Drugi rashodi	1.798,00	2.418,00	134,5
	Ukupno	1.200.313,00	1.223.171,00	101,9
	Manjak prihoda	32.231,00	15.619,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 15.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.070,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.451,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 1.194.024,00 kn, koji u ukupnim rashodima sudjeluju s 97,6%, a odnose se na prijenose sredstava sportskim klubovima za redovnu djelatnost, za korištenje dvorane sportskog centra, školu rukometa i nogometa, za rashode za energente, te održavanje sportskih objekata.

Materijalni rashodi u iznosu 23.399,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 21.333,00 kn (od čega ugovori o djelu 16.600,00 kn i najam poslovnog prostora 3.600,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.782,00 kn (uredski materijal i sitni inventar) i druge materijalne rashode u iznosu 284,00 kn (reprezentacija). Rashodi za ugovore o djelu čine 71,0% materijalnih rashoda, odnosno 77,8% rashoda za usluge. Ostvareni su na temelju ugovora o djelu za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Zajednice. Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu 700,00 kn neto.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.467,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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.	Nefinancijska imovina	3.247,00	2.435,00	75,00
2.	Financijska imovina	24.396,00	10.032,00	41,1
	Ukupno imovina	27.643,00	12.467,00	45,1
3.	Obveze	574,00	1.016,00	177,00
4.	Vlastiti izvori	27.069,00	11.451,00	42,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.643,00	12.467,00	45,1

Vrijednost ukupne imovine u 2012. se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.032,00 kn i vrijednost prijenosnog računala u iznosu 2.435,00 kn. Ukupne obveze u 2012. u iznosu 1.016,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima (podmirene početkom 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, 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. 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. Provjereni su ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## 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 djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. U Zajednicu se, prema odredbama Statuta, udružuju sportske udruge, druge udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu Kutina, trgovačka društva i ustanove, te sportski klubovi invalida i udruge koje se osnivaju radi tjelesnih aktivnosti i igara koje se izvode radi unapređenja zdravlja i rekreacije invalida. Zajednica nije utvrdila procedure, uvjete i dokumentaciju za primanje u članstvo. O primanju u članstvo odlučuje se u svakom pojedinačnom slučaju. Donošenjem unaprijed utvrđenih pravila osigurava se jednako postupanje prema svim subjektima.

Zajednica nema ažurnu evidenciju članstva što nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) kojom je propisana obveza vođenja evidencije članstva i ne prati jesu li nastupili uvjeti za prestanak članstva u Zajednici utvrđeni odredbom članka 28. Zakona o udrugama i članka 13. Statuta. Nadalje, nije donesen poslovnik o radu Skupštine što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta. Navedeno je imalo za posljedicu nepravilnosti u radu Skupštine, te je rješenjem Ureda državne uprave Sisačko-moslavačke županije, Službe za opću upravu iz veljače 2013. utvrđeno da je u osamnaest udruga istekao mandat svim tijelima upravljanja, da Skupština nije valjano održana, nije valjano utvrđen kvorum uslijed čega i donesene odluke nisu valjane. Za dio udruga u kojima je istekao mandat tijelima upravljanja, ni u vrijeme obavljanja revizije nije pribavljen dokaz o održanoj izbornoj skupštini i upisu osoba ovlaštenih za zastupanje u Registar udruga. Unatoč tome, Zajednica nije pokrenula postupak brisanja navedenih udruga iz članstva Zajednice. Navedenim udrugama je tijekom 2012. doznačeno 83.336,00 kn.

Dokumentacija o radu Zajednice nije uredno odložena i popisana, dio dokumentacije koja je za potrebe obavljanja revizije zatražena od Zajednice, nije dostavljen, a dio dostavljene dokumentacije nije ovjeren od ovlaštene osobe. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Nadalje, prema odredbama Zakona o arhivskom gradivu i arhivima (Narodne novine 105/97, 64/00 i 65/09) Zajednica je kategorizirana u drugu kategoriju stvaratelja arhivskog gradiva, privatni stvaratelj. U skladu s odredbama članka 3. i 33. navedenog Zakona, arhivsko gradivo su svi zapisi i dokumenti nastali djelovanjem Zajednice i Zajednica ih treba čuvati, poduzimati mjere za njegovo sigurno čuvanje i zaštitu, srediti ga i izraditi popis.



Odredbom članka 44. Statuta je određeno da Nadzorni odbor nadzire izvršavanje ugovornih i drugih obveza, prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice, te nadzire zakonitost u financijskom poslovanju Zajednice. Tijekom 2012. Nadzorni odbor nije proveo nadzor poslovanja Zajednice. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti rada, pouzdanosti financijskog izvještavanja i usklađenosti rada sa zakonima i propisima. Zajednica nije donijela interne akte (pravilnike, naputke, poslovničke i odluke), kojima bi propisala postupanja vezana za računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom i rad svih tijela Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi procedure, uvjete i dokumentaciju za primanje u članstvo, ažurirati evidenciju članstva, pratiti jesu li nastupili uvjeti za prestanak članstva u Zajednici, te udruge kod kojih su nastupili navedeni uvjeti, brisati iz članstva. Nalaže se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih isprava, te sređivanje i izrada popisa dokumentacije i poduzimanje mjera za njeno sigurno čuvanje i zaštitu. Nadalje se nalaže donošenje internih akata i poduzimanje radnji za uređenje načina rada, nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole, te kontrole financijsko-materijalnog poslovanja Zajednice u skladu s odredbama Statuta.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola, te navodi da je započela poslove utvrđivanja uvjeta i dokumentacije za primanje u članstvo, ažuriranja evidencije članstva, utvrđivanja pravnog statusa članica, sređivanja arhivske dokumentacije, te da su u pripremi opći akti. Druge nepravilnosti će otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Zajednica nije prikupila programe sporta, odnosno programe rada i financijske planove od svih članica i nije donijela financijski plan i prijedlog Programa javnih potreba u oblasti sporta. Prema odredbama članka 23. Statuta, Skupština Zajednice, u okviru svojih poslova i zadataka, na prijedlog Izvršnog odbora, objedinjuje i usklađuje programe sporta članica, te utvrđuje prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada, skrbi o njegovom ostvarivanju, donosi financijski plan i utvrđuje završno poslovanje.

Grad je u prosincu 2011. donio program javnih potreba u oblasti sporta za 2012. Zadnje izmjene i dopune donesene su s izmjenama proračuna u listopadu 2012. Prema programu, za rad sportskih udruga Grada planirana su sredstva u iznosu 1.376.000,00 kn.

Sredstva su raspoređena za redovnu djelatnost sportskih udruga i Zajednice u iznosu 850.000,00 kn, za korištenje dvorane sportskog centra 356.000,00 kn, školu rukometa i nogometa 70.000,00 kn, održavanje sportskih objekata 50.000,00 kn i za rashode za energente 50.000,00 kn. Programom je predviđena mogućnost da Zajednica svojom odlukom predloži gradskom vijeću Grada drugačiju raspodjelu sredstava, što Zajednica nije učinila. Prema izmjenama programa, planirana sredstva za rad udruga smanjena su na 1.206.000,00 kn i raspoređena za redovnu djelatnost sportskih udruga i Zajednice u iznosu 685.000,00 kn, za korištenje dvorane sportskog centra 356.000,00 kn, školu rukometa i nogometa 70.000,00 kn, za rashode za energente 50.000,00 kn, te održavanje sportskih objekata 45.000,00 kn. Grad je sredstva doznačio prema navedenom programu, a Zajednica je sredstva doznačila udrugama. Zajednica nije donijela kriterije za raspodjelu sredstava udrugama što nije u skladu s odredbama članka 25. Statuta prema kojima Zajednica donosi kriterije za dodjelu sredstava. Nadalje, Zajednica nije pribavila izvješća o trošenju sredstava od osam udruga, kojima je doznačeno ukupno 450.418,00 kn i nije izvijestila Grad o izvršenju programa, te korištenju i utrošku sredstava. Iz navedenih razloga se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski utrošena. Odredbama članka 76. Zakona o sportu je propisano, da programe javnih potreba, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, predlaže sportska zajednica, te ih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi, zajedno s godišnjim proračunom, o izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, Zajednica izvještava jedinicu lokalne odnosno regionalne (područne) samouprave u rokovima propisanim u Zakonu o proračunu, a tijela jedinice nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa, kao i korištenje i utrošak sredstava za te programe.

Državni ured za reviziju nalaže prikupiti programe sporta, odnosno programe rada i financijske planove od svih članica i donesti financijski plan i prijedlog programa javnih potreba u sportu, te ga dostaviti Gradu, donošenje kriterija za raspodjelu sredstava udrugama, pribaviti izvješća o trošenju sredstava od svih udruga članica i dostaviti Gradu izvješće o izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o sportu.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz planiranje. Navodi da se započelo s poslovima prikupljanja izvješća i planova rada članica, te predlaganja programa javnih potreba u oblasti sporta. U pripremi je prijedlog kriterija za raspodjelu sredstava iz programa javnih potreba u sportu. Druge nepravilnosti će otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja fizička osoba, bez zaključenog ugovora i naknade (volonterski).

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Također, podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 16.600,00 kn su evidentirani na računu intelektualne i osobne usluge, a trebalo ih je evidentirati na računu naknade za obavljanje aktivnosti, dok su rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu 2.418,00 kn evidentirani na računu drugi nespomenuti rashodi, a trebalo ih je evidentirati na računu reprezentacija. Prema odredbi članka 4. stavak 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, te rashode evidentirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz računovodstveno poslovanje, te će nepravilnosti otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.*

#### 4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.223.171,00 kn, što je za 22.858,00 kn ili 1,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 15.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.070,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.451,00 kn. Rashodi za ugovore u iznosu 16.600,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o djelu za obavljanje stručnih i administrativnih poslova tajnika Zajednice utvrđenih Statutom. Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu 700,00 kn neto. Isplata naknade nije u skladu s odredbama članka 37. Statuta prema kojima tajnik obavlja poslove profesionalno (u radnom odnosu) ili volonterski (bez naknade).

Državni ured za reviziju nalaže pri obavljanju poslova tajnika postupanje u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz rashode, te će nepravilnosti otkloniti u razumnim rokovima u skladu s propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 nije utvrdila procedure, uvjete i dokumentaciju za primanje u članstvo, nema ažurnu evidenciju članstva, ne prati jesu li nastupili uvjeti za prestanak članstva u Zajednici i nije pokrenula postupak brisanja udruga kod kojih su nastupili navedeni uvjeti. Navedenim udrugama je tijekom 2012. doznačeno 83.336,00 kn. Dokumentacija o radu Zajednice nije uredno odložena i popisana, dio dokumentacije koja je za potrebe obavljanja revizije zatražena od Zajednice, nije dostavljen, a dio dostavljene dokumentacije nije ovjeren od ovlaštene osobe. Zajednica nije donijela interne akte kojima bi propisala postupanja vezana za računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom i rad svih tijela Zajednice. (točka 1. Nalaza)
  - Zajednica nije pribavila programe sporta, odnosno programe rada i financijske planove od svih članica i nije donijela prijedlog Programa javnih potreba u oblasti sporta i financijski plan. Sredstva su udrugama raspoređivana bez unaprijed utvrđenih kriterija, a od udruga koje su tijekom 2012. ostvarile donacije u ukupnom iznosu 450.418,00 kn nisu pribavljena izvješća o trošenju sredstava. Zajednica nije izvijestila Grad o izvršenju programa, te korištenju i utrošku sredstava. (točka 2. Nalaza)
  - Popis imovine i obveza nije obavljen na kraju poslovne godine. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 16.600,00 kn za obavljanje stručnih i administrativnih poslova Zajednice (tajnik Zajednice). Naknada je isplaćivana u mjesečnom iznosu 700,00 kn neto, iako prema odredbama Statuta tajnik obavlja poslove profesionalno (u radnom odnosu) ili volonterski (bez naknade). (točka 4. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju sportske udruge sa sjedištem na području Grada. Ciljevi i zadaće Zajednice su utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, poticanje i promicanje sporta, osobito sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te davanje prijedloga za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada, skrb o kategoriziranim sportašima, sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja, skrb o javnim sportskim građevinama i drugo.

Članice Zajednice mogu biti sportske udruge, udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu, trgovačka društva i ustanove, te sportski klubovi invalida. Zajednica nema ažurnu evidenciju članstva. Predsjednik, dopredsjednici i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Do lipnja 2012. dužnost predsjednika Zajednice obavljao je Renato Habek, od lipnja 2012. do lipnja 2013. Stjepan Sviben, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Eduard Gelešić. Do konca rujna 2012. poslove tajnice obavljala je Ankica Slakoper, a od listopada 2012. Damir Korica. Zajednica nema zaposlenika. Knjigovodstvene poslove vodi fizička osoba, bez zaključenog ugovora i naknade. Financijski plan nije donesen. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.207.552,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada ostvareno je 1.207.500,00 kn. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.223.171,00 kn. Odnose se na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i rashode za rad Zajednice. Zajednica nije pribavila izvješća o trošenju sredstava od osam udruga, kojima je doznačeno ukupno 450.418,00 kn i nije izvijestila Grad o izvršenju programa, te korištenju i utrošku sredstava. Iz navedenih razloga se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski utrošena. Manjak prihoda za 2012. iznosi 15.619,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.070,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.451,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.467,00 kn. Zajednica nije prikupila prijedloge programa i financijskih planova svih članica Zajednice, nije sastavila prijedlog programa potreba u sportu i program rada, te nije sustavno usmjeravala svoje aktivnosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo i sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.