



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA ZAPREŠIĆA

Zagreb, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područje revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/18

URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 26. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA ZAPREŠIĆA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zajednice športskih udruga grada Zaprešića (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

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 26. studenoga 2012. do 26. lipnja 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga grada Zaprešića je neprofitna udruga športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Zaprešića. Osnovana je na skupštini održanoj u ožujku 1997. Sjedište Zajednice je u Zaprešiću, V. Novaka b.b. U Registar udruga je upisana u svibnju 1997. pod registarskim brojem 01000538, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja športa na području grada Zaprešića, razvoja športa djece i mladeži, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitka športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba. Članovi Zajednice su neprofitne športske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za šport u gradu Zaprešiću. Koncem 2011. u Zajednicu je bilo učlanjeno 27 članova, odnosno športskih klubova.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području grada Zaprešića, usklađuje aktivnosti svojih članova, objedinjuje i usklađuje programe športa, te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od siječnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Vladimir Pavetić, graf. ing., a poslove glavnog tajnika Željko Kiseljak, prof. Koncem 2011. Zajednica ima jednog zaposlenika (tajnik). Financijsko računovodstvene poslove u 2011. i do svibnja 2012. obavljala je fizička osoba bez novčane naknade, a od svibnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Djelatnost Zajednice se obavlja u poslovnim prostorijama Ustanove za upravljanje športsko rekreacijskim centrom.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaji 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 3.927.403,00 kn, što je za 687.535,00 kn ili 21,2 % 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine (kamate)	198,00	178,00	89,9
2.	Prihodi od donacija	3.239.670,00	3.927.225,00	121,2
	Ukupno	3.239.868,00	3.927.403,00	121,2

Prihodi od donacija iskazani u iznosu 3.927.403,00 kn se odnose na prihode iz proračuna grada Zaprešića za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011. u iznosu 3.906.257,00 kn, te pogrešno evidentirane prihode u iznosu 20.968,00 kn. Pogrešno evidentirani prihodi u iznosu 20.968,00 kn se odnose na povrat sredstava koja je banka greškom isplatila sa žiro računa Zajednice i koja su evidentirana u okviru prihoda od donacija i rashoda za intelektualne i osobne usluge, te su za navedeni iznos više iskazani prihodi i rashodi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.927.389,00 kn, što je za 647.681,00 kn ili 19,7% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	163.457,00	158.989,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	95.441,00	109.986,00	115,2
2.1.	Rashodi za usluge	17.058,00	36.763,00	215,5
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	66.083,00	58.073,00	87,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	12.300,00	15.150,00	123,2
3.	Financijski rashodi	3.215,00	2.884,00	89,7
4.	Drugi rashodi	3.017.595,00	3.655.530,00	121,1
	Ukupno	3.279.708,00	3.927.389,00	119,7
	Višak prihoda	-	14,00	-
	Manjak prihoda	26.745,00	-	-

Višak prihoda za 2011. je iskazan u iznosu 14,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.744,00 kn (od čega manjak prihoda za 2010. u iznosu 39.840,00 kn i višak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 13.096,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.730,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi u iznosu 3.655.530,00 kn s udjelom 93,1%, te rashodi za zaposlene (bruto plaća tajnika) u iznosu 158.989,00 kn s udjelom 4,0%. Svi drugi rashodi iznose 112.870,00 kn i imaju udjel 2,9% u ukupnim rashodima.

Drugi rashodi se odnose na prijenos sredstva športskim udrugama, članovima Zajednice, te na rashode za zakup športskih dvorana i prijevoz na natjecanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 158.989,00 kn se odnose na bruto plaću tajnika Zajednice u iznosu 136.303,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 22.686,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 58.073,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 55.809,00 kn i na rashode za uredski materijal u iznosu 2.264,00 kn. Rashodi za materijal i sirovine se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i službena putovanja u iznosu 29.215,00 kn, proglašenje najboljih u športu (kristalna lopta, plakete i fotografije) u iznosu 8.155,00 kn, troškove mobitela u iznosu 5.274,00 kn, te druge rashode (nabava fotelje, rokovnika, sokova, potrošnog materijala) u iznosu 13.165,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.330,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

Redni broj	Opis	u kn		
		Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina (novac u banci i blagajni)	39.316,00	39.330,00	100,0
	Ukupno imovina	39.316,00	39.330,00	100,0
2.	Vlastiti izvori	39.316,00	39.330,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.316,00	39.330,00	100,0

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni Zajednice.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore od osnivača i od poslovanja u iznosu 66.060,00 kn, koji su umanjeni za manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 26.744,00 kn i uvećani za višak prihoda ostvaren u 2011. u iznosu 14,00 kn.

c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga, Zajednica je u rujnu 2010. izradila Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, objediniti i uskladiti programe, utvrditi prijedlog kriterija za programiranje i financiranje programa javnih potreba u športu, te njihovo predlaganje nadležnom tijelu grada.

Prijedlog programa Zajednice obuhvaća pet potprograma, i to: rad športskih klubova s mlađim kategorijama (27 udruga), proglašenje najboljih u športu, funkcioniranje Zajednice (plaća tajnika i materijalni rashodi), korištenje športskih objekata (dvorana, stadion i kuglana Športsko rekreacijskog centra, dvorana srednje škole i teniski tereni), te prijevoz na športska natjecanja. Prijedlog programa Zajednice je prihvaćen na sjednici gradskog vijeća grada Zaprešića u prosincu 2010., te su proračunom grada Zaprešića planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 4.000.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., Zajednica je sastavila Plan za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi su planirani prema potprogramima kako slijedi: rad športskih klubova s mlađim kategorijama (27 udruga) u iznosu 2.385.000,00 kn, proglašenje najboljih u športu u iznosu 35.000,00 kn, funkcioniranje Zajednice (plaća tajnika i materijalni rashodi) u iznosu 220.000,00 kn, korištenje športskih objekata (dvorana, stadion i kuglana Športsko rekreacijskog centra, dvorana srednje škole, teniski tereni) u iznosu 960.000,00 kn, te prijevoz na športska natjecanja u iznosu 400.000,00 kn. Izmjenama proračuna grada Zaprešića iz listopada 2011., sredstva za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića su smanjena za 200.000,00 kn, te planirana sredstva iznose 3.800.000,00 kn. Smanjenje sredstava se odnosi na sljedeće potprograme: rad športskih klubova s mlađim kategorijama, proglašenje najboljih u športu i korištenje športskih objekata. Za provedbu Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića, Zajednica je ostvarila prihode iz gradskog proračuna u iznosu 3.906.257,00 kn, odnosno za 106.257,00 kn više od iznosa planiranog u proračunu grada Zaprešića.

Nadzorni odbor je, koncem veljače 2012., sastavio Zapisnik o pregledu materijalno financijskog poslovanja i izvršenja Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića, prema kojemu su ukupni prihodi Zajednice ostvareni u iznosu 3.927.403,00 kn (od čega iz proračuna grada Zaprešića 3.906.257,00 kn, povrat pogrešno isplaćenih sredstava u iznosu 20.968,00 kn, te od kamata u iznosu 178,00 kn), te ukupni rashodi u iznosu 3.927.389,00 kn. Prema navedenom zapisniku, Zajednica je putem prijenosa sredstava financirala programe 27 članova u ukupnom iznosu 3.634.185,00 kn (od čega se 2.400.332,00 kn odnosi na sredstva za rad klubova i 1.233.853,00 kn za korištenje športskih objekata i prijevoza). Rashodi za funkcioniranje Zajednice su iskazani u iznosu 293.204,00 kn (od čega se na funkcioniranje Zajednice odnosi 272.236,00 kn, a 20.968,00 kn na pogrešnu isplatu sredstava s računa Zajednice). U okviru rashoda za financiranje Zajednice, vrijednosno značajniji su rashodi za plaću tajnika u iznosu 158.989,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 58.073,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 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 Zajednice. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom Zajednice i predstavnikom knjigovodstvenog servisa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena slijedeća 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 koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje
 - 1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je, na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., izradila Plan za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan). Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi su planirani prema potprogramima kako slijedi: rad športskih klubova s mlađim kategorijama (27 udruga) u iznosu 2.385.000,00 kn, proglašenje najboljih u športu u iznosu 35.000,00 kn, funkcioniranje Zajednice (plaća tajnika i materijalni rashodi) u iznosu 220.000,00 kn, korištenje športskih objekata (dvorana, stadion i kuglana Športsko rekreacijskog centra, dvorana srednje škole, teniski tereni) u iznosu 960.000,00 kn, te prijevoz na športska natjecanja u iznosu 400.000,00 kn. Izmjenama proračuna grada Zaprešića iz listopada 2011., sredstva za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića su smanjena za 200.000,00 kn, te planirana sredstva iznose 3.800.000,00 kn. Smanjenje sredstava se odnosi na sljedeće potprograme: rad športskih klubova s mlađim kategorijama, proglašenje najboljih u športu i korištenje športskih objekata. Zajednica nije donijela izmjene financijskog plana, odnosno nije uskladila financijski plan sa sredstvima planiranim u proračunu grada Zaprešića. Financijskim planom su rashodi planirani prema potprogramima, ali ne i po vrstama prema računima iz računskog plana koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Prema odredbi članka 22. Statuta Zajednice, djelatnost Zajednice je objediniti i uskladiti športske programe, utvrditi prijedloge i predložiti programe javnih potreba u športu nadležnom tijelu grada Zaprešića, te utvrditi prijedloge kriterija za programiranje i financiranje programa javnih potreba u športu, te njihovo predlaganje nadležnom tijelu grada Zaprešića. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljiv ni usporediv način vrednovanja kriterija na temelju kojih su izabrani programi i doznačena financijska sredstva članovima Zajednice.

Koncem veljače 2012., Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., o čemu je sastavljen zapisnik i upućen na prihvaćanje Skupštini, koja ga je prihvatila u ožujku 2012. Podaci iskazani u navedenom izvješću nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.

S obzirom da Zajednica nije donijela izmjene financijskog plana u skladu s izmjenama proračuna grada Zaprešića, te da rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana, otežana je usporedba planiranih i ostvarenih rashoda prema potprogramima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, tijekom 2011. članovima su prenesena sredstva u iznosu 3.655.530,00 kn. Za korištenje navedenih sredstava Zajednica nije tražila izvješća članova o korištenju doznačenih sredstava. Prema odredbama članaka 39., 50. i 61. Statuta, Izvršni odbor brine o izvršavanju financijskog plana Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, tajnik brine i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

Rashodi za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i službena putovanja su ostvareni u iznosu 29.215,00 kn. U većini slučajeva putni nalozi nisu kontrolirani i nije ih ovjerila ovlaštena osoba, kod obračuna putnih troškova nije navedeno vrijeme putovanja, te početno i završno stanje brojila. Nadalje, uz putne naloge nisu priloženi računi (za cestarinu, gorivo, parkiranje ili smještaj) kao dokaz o putovanju i pisana izvješća o obavljenim poslovima. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je 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.

U financijskim izvještajima Zajednice je iskazana dugotrajna imovina nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti u iznosu 7.748,00 kn. Zajednica ne vodi knjigu dugotrajne imovine iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost imovine. Također, tijekom 2011. Zajednica nije vodila knjigu blagajne. Sa žiro računa su podignuta novčana sredstva u iznosu 35.000,00 kn, što je evidentirano na prijelaznom žiro računu. Navedena sredstva nisu uplaćivana u blagajnu, nego su u ukupnom iznosu prenesena na račun rashoda za materijal i sirovine. Odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u privatne svrhe, službena putovanja, mobitel, te druge rashode, koji su evidentirani izravno u glavnoj knjizi na temelju putnih naloga i naloga za isplatu. Blagajnički dnevnik, uplatnice i ispladne naloge nisu sastavljani. Prema odredbi članka 5. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Odredbom članka 6. stavka 2. točka 1. navedene Uredbe je propisano da su neprofitne organizacije obvezne voditi pomoćnu knjigu dugotrajne imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), te s drugim potrebnim podacima, a prema odredbi stavka 3. istoga članka, neprofitne organizacije, pored ostalih, vode i knjigu blagajne.

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima iz računskog plana za neprofitne organizacije (prijenosi sredstava za financiranje programa članova, rashodi za prijevoz na posao i s posla, korištenje automobila u službene svrhe i službena putovanja, rashodi za proglašenje najboljih u športu, te troškovi mobitela), što nije u skladu s odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011., što nije u skladu s odredbama članka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine s podacima koji se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik s utvrđenim datumom popisa, rokovima za obavljanje popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje financijskog plana tijekom godine s izmjenama proračuna, planiranje rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te pojedinačno prema članovima, zbog mogućnosti praćenja ostvarenja rashoda i usporedbe ostvarenih i planiranih rashoda. Nadalje, nalaže donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati programi i dodijeliti sredstva članovima. Također, nalaže od članova zatražiti izvješća o utrošenim sredstvima da bi se utvrdilo jesu li sredstva svrhovito i namjenski utrošena. Nalaže se vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u skladu s odlukom i Ugovorom o financijskoj potpori programima udruga u području športa iz sredstava proračuna grada Zaprešića za 2012. (iz siječnja 2012.), donesen financijski plan prema programima i prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također navodi da su, prema financijskom planu za 2012. utvrđeni kriteriji za raspodjelu i sufinanciranje, da će Zajednica poboljšati evidencije kako bi kriteriji i način vrednovanja bili usporedivi, te da će od svih članica tražiti izvješća o korištenju doznačenih sredstava da bi se utvrdilo jesu li sredstva svrhovito i namjenski utrošena. Nadalje navodi da su nepravilnosti i propusti u planiranju i računovodstvenom poslovanju nastali jer Zajednica nije imala ustrojeno računovodstvo koje bi evidentiralo poslovne događaje, te da je u 2012. ustrojeno knjigovodstvo prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da su ustrojeni dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga dugotrajne imovine i evidencija putnih naloga).*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. 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:
 - Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., Zajednica je izradila Plan za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada za 2011., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi su planirani prema potprogramima, ali nisu planirani prema vrstama rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, te pojedinačno prema članovima Zajednice. Izmjenama proračuna grada Zaprešića iz listopada 2011., sredstva za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića su smanjena za 200.000,00 kn, te planirana sredstva iznose 3.800.000,00 kn. Nakon izmjena proračuna grada Zaprešića, nisu donesene izmjene financijskog plana, te usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po potprogramima nije moguća. Za doznačena sredstva članovima, nije vidljiv ni usporediv način vrednovanja kriterija na temelju kojih su sredstva doznačena. Koncem veljače 2012., Nadzorni odbor je prihvatio izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011., o čemu je sastavljen zapisnik i upućen na prihvaćanje Skupštini, koja ga je prihvatila u ožujku 2012. Podaci iskazani u navedenom izvješću nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, tijekom 2011. članovima su prenesena sredstva u iznosu 3.655.530,00 kn. Za korištenje navedenih sredstava, Zajednica nije tražila izvješća članova o korištenju doznačenih sredstava, te nije moguće utvrditi jesu li sredstva utrošena svrhovito i namjenski. Rashodi za prijevoz na posao i s posla, korištenje privatnog automobila u službene svrhe i službena putovanja su ostvareni u iznosu 29.215,00 kn. U većini slučajeva putne naloge nije kontrolirala ni ovjerila ovlaštena osoba, kod obračuna putnih troškova nije navedeno vrijeme putovanja, te početno i završno stanje brojila. Ukupna vrijednost imovine koncem 2011. je iskazana u iznosu 39.330,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 39.296,00 kn i u blagajni u iznosu 34,00 kn. Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. Zajednica ne vodi knjigu dugotrajne imovine iz koje bi bila vidljiva vrsta, količina i vrijednost imovine. Također, tijekom 2011. Zajednica nije vodila knjigu blagajne. Navedeno nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. (točka 1. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Zagrebačke županije. Cilj Zajednice je zajedničko poticanje, promicanje i skrb o zaprešićkom športu, zajednička skrb i rad na stvaranju optimalnih uvjeta za obavljanje djelatnosti svakog pojedinog člana i Zajednice ukupno, usklađivanje obavljanja športske djelatnosti i provođenje športskih programa, skladnog ostvarivanja javnih potreba u športu grada Zaprešića, obavljanje zadaća zajednice u skladu s odredbama Zakona o športu, pravodobno i visokostručno obavljanje poslova koje su članovi povjerali Zajednici, te ostvarivanje drugih zadaća od zajedničkog interesa za članove određenih zakonom, Statutom i drugim aktima. Koncem 2011. u Zajednicu je učlanjeno 27 udruga. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obnaša Vladimir Pavetić, graf. ing., a poslove glavnog tajnika obavlja Željko Kiseljak, prof. Podaci u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prihodi za 2011. su iskazani u iznosu 3.927.403,00 kn, a rashodi u iznosu 3.927.389,00 kn. Ostvareni prihodi i rashodi su iskazani za 20.968,00 kn više, zbog pogrešnog evidentiranja podataka. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na doznačena sredstva grada Zaprešića za financiranje Programa javnih potreba u športu grada Zaprešića za 2011. u iznosu 3.906.257,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 3.655.530,00 kn, s udjelom 93,1%, te rashodi za zaposlene (bruto plaća tajnika) u iznosu 158.989,00 kn, s udjelom 4,0%. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, tijekom 2011. članovima Zajednice su prenesena sredstva u iznosu 3.655.530,00 kn. Za korištenje navedenih sredstava, Zajednica nije tražila izvješća članova o korištenju doznačenih sredstava, te nije moguće utvrditi jesu li sredstva utrošena svrhovito i namjenski. Višak prihoda za 2011. iznosi 14,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 26.745,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 26.731,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, iskazana je u iznosu 39.330,00 kn. Zajednica nema u Bilanci koncem 2011. iskazana potraživanja i obveze. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.