



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NOGOMETNI SAVEZ BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE,  
BJELOVAR

Bjelovar, ožujak 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                       |    |
|------|---------------------------------------|----|
| I.   | PODACI O SAVEZU                       | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Financijski izvještaji                | 2  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2010.                     | 5  |
|      | Ciljevi i područja revizije           | 5  |
|      | Metode i postupci revizije            | 5  |
|      | Nalaz za 2010.                        | 6  |
| III. | MIŠLJENJE                             | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/11-06/26

URBROJ: 613-09-12-6

Bjelovar, 20. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NOGOMETNOG SAVEZA BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, BJELOVAR  
ZA 2010.

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 Nogometnog saveza Bjelovarsko-bilogorske županije, Bjelovar (dalje u tekstu: Savez) za 2010.

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 30. studenoga 2011. do 20. ožujka 2012.

## I. PODACI O SAVEZU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Savez je udruga svih nogometnih klubova i drugih stručnih nogometnih organizacija na području Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovan je 18. prosinca 1994. u skladu s odredbama Zakona o športu i pravni je slijednik nogometnih organizacija koje su djelovale na području Županije. Upisan je u registar udruženja građana kod Ureda za opću upravu Županije 24. siječnja 1995., pod brojem 218. S odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 70/97 i 106/97) usklađen je 15. siječnja 1998., te je u registar udruga upisan 13. veljače 1998. pod brojem 07000402. Sjedište Saveza je u Bjelovaru, Poljana dr. Franje Tuđmana 8. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 19102521177, oznaka djelatnosti je 9319, a matični broj 00977632. Savez organizira i provodi sustav natjecanja nogometnog športa, provodi registraciju igrača i klubova, skrbi o unaprjeđenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika (trenera, instruktora, sudaca i drugih), organizira i prati selekcije Županije u svim uzrastima, sudjeluje u planiranju i provedbi godišnjih programa javnih potreba u športu, te drugo. Osnovni izvor prihoda su sredstva od članarina nogometnih klubova i igrača.

Tijela upravljanja Saveza su skupština, nadzorni odbor, izvršni odbor, te predsjednik. Skupština je najviše tijelo Saveza koje upravlja poslovima Saveza, donosi statut i druge opće akte. Skupštinu čine predstavnici članova Saveza, a biraju se prema kriterijima utvrđenim Statutom. Prema dokumentaciji uz zapisnik s redovne skupštine održane u lipnju 2010., skupština ima 50 članova. Izvršni odbor je najviše izvršno tijelo Saveza, a broji jedanaest članova. Nadzorni odbor kontrolira financijsko poslovanje Saveza, a sastoji se od tri člana. Predsjednik Saveza je po dužnosti i predsjednik izvršnog odbora. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Saveza je Slavko Prišćan. Koncem 2010. Savez ima dva zaposlenika.

Unutar Saveza djeluju dvije stručne organizacije (Zbor nogometnih sudaca i Zbor nogometnih trenera) te razna stručna povjerenstva. U Savez je udružen 61 nogometni klub s područja Županije u kojima je okupljeno oko 4 807 registriranih igrača. Od navedenih klubova u I. županijskoj nogometnoj ligi (ŽNL) se natječe njih 14, a u III. i IV. hrvatskoj nogometnoj ligi (HNL) natječe se šest klubova.

### Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 772.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 713.460,00 kn, što je za 58.540,00 kn ili 7,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Prihodi                                   | Planirano  | Ostvareno  | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|------------|------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2   | 3          | 4          | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 403.000,00 | 355.763,00 | 88,3           | 49,9                 |
| 2.         | Prihodi od imovine                        | 0,00       | 397,00     | -              | 0,1                  |
| 3.         | Prihodi od donacija                       | 339.000,00 | 352.100,00 | 103,9          | 49,3                 |
| 4.         | Drugi prihodi                             | 30.000,00  | 5.200,00   | 17,3           | 0,7                  |
|            | Ukupno                                    | 772.000,00 | 713.460,00 | 92,4           | 100,0                |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina, kotizacija i registracije nogometnih klubova i fizičkih osoba u iznosu 355.763,00 kn ili 49,9% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od donacija u iznosu 352.100,00 kn ili 49,3%. Najveći dio prihoda od donacija se odnosi na prihode od Športske zajednice Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Športska zajednica) u iznosu 225.308,00 kn, od Hrvatskog nogometnog saveza u iznosu 70.000,00 kn, te Grada Bjelovara u iznosu 40.243,00 kn. Prihodi od Športske zajednice su ostvareni na temelju odluka Športske zajednice, na temelju sporazuma zaključenog između Saveza, Grada Bjelovara i Županije, te na temelju zahtjeva Saveza. Namijenjeni su za tekuće poslovanje nogometnih klubova u iznosu 95.064,00 kn te za sufinanciranje plaće nogometnog instruktora i druge tekuće potrebe Saveza u iznosu 130.244,00 kn. Prihodi od Hrvatskog nogometnog saveza su ostvareni na temelju odluke navedenog saveza, za rad instruktorske službe i razvoj djelatnosti s mlađim uzrastima. Prihodi od Grada Bjelovara su ostvareni na temelju sporazuma zaključenog između Saveza, Grada Bjelovara i Županije, za sufinanciranje plaće nogometnog instruktora.

Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 772.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 713.162,00 kn, što je za 58.838,00 kn ili 7,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

| Redni broj | Rashodi                                    | Planirano  | Izvršeno   | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--|------------|------------|---------------|---------------------|
| 1          | 2  | 3          | 4          | 5             | 6                   |
| 1.         | Rashodi za zaposlene                       | 253.000,00 | 258.761,00 | 102,3         | 36,3                |
| 2.         | Materijalni rashodi                        | 362.000,00 | 305.994,00 | 84,5          | 42,9                |
| 2.1.       | Naknade troškova radnicima i druge naknade | 90.000,00  | 107.822,00 | 119,8         | 15,1                |
| 2.2.       | Rashodi za usluge                          | 78.000,00  | 72.747,00  | 93,3          | 10,2                |
| 2.3.       | Rashodi za materijal i energiju            | 24.000,00  | 17.613,00  | 73,4          | 2,5                 |
| 2.4.       | Drugi materijalni rashodi                  | 170.000,00 | 107.812,00 | 63,4          | 15,1                |
| 3.         | Rashodi amortizacije                       | 0,00       | 3.012,00   | -             | 0,4                 |
| 4.         | Financijski rashodi                        | 0,00       | 1.592,00   | -             | 0,2                 |
| 5.         | Donacije                                   | 115.000,00 | 142.603,00 | 124,0         | 20,0                |
| 6.         | Drugi rashodi                              | 42.000,00  | 1.200,00   | 2,9           | 0,2                 |
|            | Ukupno                                     | 772.000,00 | 713.162,00 | 92,4          | 100,0               |
|            | Višak prihoda                              |            | 298,00     |               |                     |

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 305.994,00 kn, što čini 42,9% ukupnih rashoda i na rashode za zaposlene u iznosu 258.761,00 kn, što čini 36,3% ukupnih rashoda. Višak prihoda za 2010. iznosi 298,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 214.365,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 214.663,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 282.022,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis                            | 1. siječnja 2010. | 31. prosinca 2010. | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 1          | 2                               | 3                 | 4                  | 5            |
| 1.         | Nefinancijska imovina           | 7.821,00          | 8.808,00           | 112,6        |
| 2.         | Financijska imovina             | 280.872,00        | 273.214,00         | 97,3         |
| 2.1.       | Novčana sredstva                | 124.314,00        | 93.132,00          | 74,9         |
| 2.2.       | Potraživanja                    | 156.558,00        | 180.082,00         | 115,0        |
|            | Ukupno imovina                  | 288.693,00        | 282.022,00         | 97,7         |
| 3.         | Obveze                          | 70.071,00         | 63.102,00          | 90,1         |
| 4.         | Vlastiti izvori                 | 218.622,00        | 218.920,00         | 100,1        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 288.693,00        | 282.022,00         | 97,7         |

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 172.280,00 kn. Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 37.080,00 kn i obveze prema zaposlenima u iznosu 24.541,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 214.663,00 kn i druge vlastite izvore u iznosu 4.257,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **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 Saveza.

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 Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Saveza i tajnikom te osobom koja vodi računovodstvene poslove.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Predsjednik Saveza kontrolira rad zaposlenika te knjigovodstvene isprave i drugu dokumentaciju, a nadzorni odbor obavlja kontrolu financijskog i drugog poslovanja Saveza, te nadzire namjensko trošenje sredstava. Savez nema nekretnina. Većina poslovnih događaja je primjereno dokumentirana i ažurno evidentirana. Dokumentaciju je ovjerio zakonski predstavnik i omogućava praćenje poslovnih događaja, osim za troškove mobilnih telefona u iznosu 20.847,00 kn. Savez podmiruje troškove za sedam mobilnih telefona, od čega četiri koriste predsjednik i dva zaposlenika Saveza, a tri koriste povjerenici za natjecanje, suđenje i mlađe uzrasne kategorije. Za predsjednika i zaposlenike Saveza nisu utvrđeni dozvoljeni mjesečni iznosi troškova. Odlukom izvršnog odbora iz travnja 2008., navedenim povjerenicima je odobreno korištenje usluga mobilnih telefona u mjesečnom iznosu do 200,00 kn. U nekim slučajevima prekoračeni su dozvoljeni mjesečni iznosi troškova. Naknada troškova iznad odobrenog mjesečnog iznosa nije zatražena od navedenih osoba. Savez nema utvrđene postupke i načine provođenja unutarnjih kontrola. S obzirom na revizijom utvrđenu navedenu nepravilnost te nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, prihodima i potraživanjima, predlaže se utvrđivanje postupaka unutarnjih kontrola te njihovo provođenje.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje dozvoljenog iznosa troškova koje podmiruje Savez za sve korisnike mobilnih telefona, te priznavati troškove mobilnih telefona do dozvoljenih iznosa u skladu s odlukom izvršnog odbora.

1.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su svi propusti učinjeni nenamjerno te će biti ispravljani u narednom razdoblju. Navodi da će za sve korisnike mobilnih uređaja donijeti odluku kojom će utvrditi iznos troškova koje podmiruje Savez, a od Povjerenika nisu zatražili povrat troškova ostvarenih više od dozvoljenog zbog specifičnosti posla koji obavljaju, odnosno periodičnog povećanja posla i potreba za korištenjem mobilnih uređaja.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

Poslovni događaji u nekim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Za obveze iz ranijih godina u iznosu 33.172,00 kn nema dokumentacije.



Rashodi u iznosu 37.794,00 kn koji se odnose na naknade sucima i delegatima za suđenje na nogometnim utakmicama u iznosu 33.222,00 kn i naknade predavačima tečaja u iznosu 4.572,00 kn evidentirani su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiv datum i broj održanih utakmica te na temelju čega su obračunane naknade sucima i delegatima. Također, nedostaje dokumentacija o održanim tečajevima i odluke o visini naknade predavačima.

Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne 10/08 i 7/09), knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani rashodi u iznosu 43.821,00 kn, koji se odnose na 2009. Odnose se na poreze, doprinose i kamate u iznosu 40.341,00 kn, prema poreznom rješenju iz svibnja 2009., te naknade osobama izvan radnog odnosa za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 3.480,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze prema nogometnim klubovima za sredstva primljena od Športske zajednice namijenjena za sufinanciranje tekućeg poslovanja. Prema odredbi članka 4. stavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Prema odredbi članka 20. navedene Uredbe, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Neki rashodi i prihodi nisu evidentirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi za naknade sucima i delegatima, zaštitarske usluge, usluge zakupa športskih dvorana, tiskarske usluge, reprezentaciju i usluge domara u iznosu 59.848,00 kn, evidentirani su unutar drugih materijalnih rashoda, umjesto prema vrsti rashoda, a prihodi od kazni i taksi na žalbe u iznosu 16.600,00 kn, evidentirani su na приходима od donacija umjesto na drugim (ostalim) приходима. 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.

Savez je obavio popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstava na računu i blagajni u iznosu 93.132,00 kn, potraživanja u iznosu 180.082,00 kn i obveze u iznosu 63.102,00 kn (navedena imovina i obveze su iskazani u poslovnim knjigama). Podaci o popisu dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara što su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 8.808,00 kn u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje obveza, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, te priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže se evidentirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, popisom na koncu godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, te podatke o popisu unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u skladu s odredbama navedene Uredbe.

- 2.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je koncem 2011. popisana sva imovina, potraživanja i obveze te je usklađeno stvarno stanje s knjigovodstvenim stanjem. Navodi da će ubuduće troškove raznih turnira evidentirati u poslovnim knjigama po vrsti troška, a za izvještavanje tijela Saveza će iskazati troškove prema aktivnostima. Također, navodi da će kod obračuna drugog dohotka za sve suce, delegate ili predavače osigurati odgovarajuću dokumentaciju iz koje će biti vidljivo kada su i koju aktivnost obavljali za Savez.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 772.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 713.460,00 kn, što je za 58.540,00 kn ili 7,6% manje od planiranih.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 352.100,00 kn. Unutar navedenih prihoda su evidentirane donacije Športske zajednice za tekuće poslovanje nogometnih klubova (21 nogometni klub) u iznosu 95.064,00 kn. Športska zajednica je sredstva doznacavala mjesečno na žiro račun Saveza. Savez je od Športske zajednice dobio podatke o rasporedu sredstava na nogometne klubove. Po primitku sredstava od Športske zajednice, Savez nije u 2010. (ni ranijih godina) evidentirao u poslovnim knjigama obveze prema nogometnim klubovima niti je sredstva po primitku doznacivao nogometnim klubovima. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo ima li Savez koncem godine obveza prema nogometnim klubovima. Savez je na temelju izjava o prijeboru (kompensaciji) sastavljenih početkom svibnja i sredinom prosinca 2010. izvršio prijebor obveza prema klubovima s potraživanjima od klubova za članarine i druga potraživanja u iznosu 86.995,00 kn, a sredstva u iznosu 54.608,00 kn je uplatio na žiro račune klubova. Obveze prema nogometnim klubovima su iskazivane samo u izjavama o prijeboru u iznosima na dan sastavljanja izjave.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze prema nogometnim klubovima po primitku sredstva od Športske zajednice za tekuće poslovanje nogometnih klubova. Državni ured za reviziju je mišljenja da Športska zajednica sredstava namijenjena nogometnim klubovima treba doznacivati izravno na žiro račune nogometnih klubova, umjesto na žiro račun Saveza.

- 3.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su već u 2011. za primljene donacije od Športske zajednice namijenjene nogometnim klubovima iskazali obveze prema klubovima te su 31. prosinca 2011. iskazane točne obveze prema klubovima. Navodi da će razmotriti mogućnost sa Športskom zajednicom da Športska zajednica sredstva izravno doznacava sredstva nogometnim klubovima.*

#### 4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2010. potraživanja su evidentirana u iznosu 180.082,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 156.558,00 kn, veća su za 23.524,00 kn ili 15,0%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od nogometnih klubova, sudaca, delegata i trenera po osnovi članarina, kotizacija, registracija, troškova brisovnica, te troškova potrošnog materijala u iznosu 172.280,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Tijekom 2010. nisu poduzimane mjere naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate potraživanja.

- 4.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su već u 2011. poduzeli neke radnje radi naplate potraživanja te su potraživanja koncem 2011. smanjena sa 180.082,00 kn na 157.778,00 kn, a u narednom razdoblju će nastojati još poboljšati naplatu potraživanja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Saveza za 2010. 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:
  - Predsjednik Saveza kontrolira rad zaposlenika i knjigovodstvene isprave. Troškovi mobilnih telefona iznose 20.847,00 kn. Za predsjednika Saveza i zaposlenike (koriste četiri mobilna telefona) nisu utvrđeni dozvoljeni mjesečni iznosi troškova. Povjerenici za natjecanje, suđenje i mlađe uzrasne kategorije koriste tri mobilna telefona, a u nekim slučajevima su prekoračili dozvoljeni mjesečni iznos od 200,00 kn. Naknada troškova iznad odobrenog mjesečnog iznosa nije zatražena od navedenih osoba. (točka 1. Nalaza)
  - Poslovni događaji u nekim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Za obveze iz ranijih godina u iznosu 33.172,00 kn nema dokumentacije. Rashodi u iznosu 37.794,00 kn, koji se odnose na naknade sucima i delegatima za suđenje na nogometnim utakmicama u iznosu 33.222,00 kn i naknade predavačima tečaja u iznosu 4.572,00 kn, evidentirani su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljiv datum i broj održanih utakmica te na temelju čega su obračunane naknade sucima i delegatima. Također, nedostaje dokumentacija o održanim tečajevima i odluke o visini naknade predavačima. U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani rashodi u iznosu 43.821,00 kn, koji se odnose na 2009. Odnose se na poreze, doprinose i kamate u iznosu 40.341,00 kn, prema poreznom rješenju iz svibnja 2009., te naknade osobama izvan radnog odnosa za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 3.480,00 kn. Rashodi za naknade sucima i delegatima, zaštitarske usluge, usluge zakupa športskih dvorana, tiskarske usluge, reprezentaciju i usluge domara u iznosu 59.848,00 kn, te prihodi od kazni i taksi na žalbe u iznosu 16.600,00 kn nisu evidentirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Popisom sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. nisu obuhvaćena novčana sredstava na računu i blagajni u iznosu 93.132,00 kn, potraživanja u iznosu 180.082,00 kn i obveze u iznosu 63.102,00 kn (navedena imovina i obveze su iskazani u poslovnim knjigama). Podaci o popisu dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, što su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 8.808,00 kn u popisne liste nisu uneseni u novčanim izrazima, a u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od Športske zajednice za tekuće poslovanje nogometnih klubova (21 nogometni klub), ostvareni su u iznosu 95.064,00 kn. Športska zajednica je sredstva doznavačavala mjesečno na žiro račun Saveza.

Po primitku sredstava od Športske zajednice Savez nije u 2010. (ni ranijih godina) evidentirao u poslovnim knjigama obveze prema klubovima niti je sredstva po primitku doznačivao klubovima nego je većim dijelom izvršio prijebom obveza s potraživanjima od klubova za članarine i druga potraživanja, a manjim dijelom je sredstva doznačio na račune klubova (obveze prema nogometnim klubovima su iskazivane samo u izjavama o prijebom u iznosima na dan sastavljanja izjave). (točka 3. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja su evidentirana u iznosu 180.082,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od nogometnih klubova, sudaca, delegata i trenera po osnovi članarina, kotizacija, registracija, troškova brisovnica, te troškova potrošnog materijala u iznosu 172.280,00 kn. Tijekom 2010. nisu poduzimane mjere naplate potraživanja. (točka 4. Nalaza)

4. Savez je udruga svih nogometnih klubova i drugih stručnih nogometnih organizacija na području Županije. Savez organizira i provodi sustav natjecanja nogometnog športa, provodi registraciju igrača i nogometnih klubova, skrbi o unaprjeđenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika (trenera, instruktora, sudaca i drugih), organizira i prati selekcije Županije u svim uzrastima, sudjeluje u planiranju i provedbi godišnjih programa javnih potreba u športu, te drugo. Koncem 2010. Savez je imao dva zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Slavko Priščan. Prihodi za 2010. su iskazani u iznosu 713.460,00 kn, rashodi u iznosu 713.162,00 kn, te višak prihoda u iznosu 298,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 214.365,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 214.663,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od članarina, kotizacija i registracije nogometnih klubova i fizičkih osoba u iznosu 355.763,00 kn ili 49,9% i prihodi od donacija u iznosu 352.100,00 kn ili 49,3% (od čega se na donacije Športske zajednice odnosi 225.308,00 kn). Savez je od Športske zajednice primio 95.064,00 kn za tekuće poslovanje nogometnih klubova, a po primitku sredstava nije u poslovnim knjigama evidentirao obveze prema nogometnim klubovima niti je sredstva po primitku doznačivao nogometnim klubovima nego je većim dijelom obveze prema klubovima prebio (kompenzirao) s potraživanjima od nogometnih klubova za članarine i druga potraživanja. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo ima li Savez koncem godine obveze prema nogometnim klubovima. Koncem 2010. potraživanja su evidentirana u iznosu 180.082,00 kn i veća su za 23.524,00 kn ili 15,0% u odnosu na prethodnu godinu. Mjere naplate nisu poduzimane. Savez nema dugoročnih obveza, a kratkoročne obveze iznose 63.102,00 kn i manje su za 6.969,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu. Od toga, za obveze iz ranijih godina u iznosu 33.172,00 kn nema dokumentacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 305.994,00 kn, što čini 42,9% ukupnih rashoda i na rashode za zaposlene u iznosu 258.761,00 kn, što čini 36,3% ukupnih rashoda. U rashodima za 2010. su evidentirani rashodi u iznosu 43.821,00 kn, koji se odnose na 2009. Plaće su u obračunavane i isplaćivane u iznosima utvrđenim ugovorima o radu. Popisom imovine i obveza koncem godine nisu obuhvaćena potraživanja, obveze te stanje novčanih sredstava. Plan nabave za 2010. nije donesen. Tijekom 2010. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 149.132,00 kn, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, te Savez nije bio u obvezi provoditi postupke javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te imovinu (potraživanja), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.