



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKI ŠPORTSKI SAVEZ, POŽEGA

Požega, lipanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O SAVEZU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

---

KLASA: 041-01/12-06/14

URBROJ: 613-13-13-6

Požega, 3. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
POŽEŠKOG ŠPORTSKOG SAVEZA, POŽEGA ZA 2011.

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 Požeškog športskog saveza, Požega (dalje u tekstu: Savez) 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 20. studenoga 2012. do 3. lipnja 2013.

## I. PODACI O SAVEZU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Savez je zajednica športskih udruga koje imaju sjedište na području grada Požege. Savez djeluje od 1967. kada je osnovan pod nazivom Savez za opću i fizičku kulturu Slavonska Požega. U veljači 1991., je na temelju rješenja Sekretarijata opće uprave Slavonska Požega upisan u registar Saveza i drugih oblika udruživanja društvenih organizacija pod nazivom Savez športova općine Slavonska Požega. U lipnju 1995. Ured za opću upravu županije Požeško-slavonske je donio rješenje o upisu Požeškog športskog saveza u Registar udruženja građana. Sjedište Saveza je u Požegi, Antuna Kanižlića 14a. U Registar udruga je upisan u veljači 1998. pod registarskim brojem 11000122, a u Registar neprofitnih organizacija u lipnju 2009. Osnovan je s ciljem razvitka i promicanja športa na području grada Požege, poticanja vrhunskog športskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitka športskih aktivnosti djece i mladeži, športsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija športa, fair playa (poštene igre), razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, te širenja olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Članice Saveza su neprofitne športske udruge. Koncem 2011. u Savez je bilo učlanjeno 72 udruge, odnosno športska kluba. Udruge su punopravne članice Saveza.

Djelokrug rada je utvrđen Statutom. Prema Statutu, Savez utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području grada, potiče i promiče svekoliki šport, osobito djece, mladeži i studenata, usklađuje aktivnosti članica, objedinjuje i usklađuje programe športa te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarenju, skrbi o politici zapošljavanja osoba za obavljanje stručnih poslova u športu, skrbi o vrhunskim športasima i sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrbi o namjeni i korištenju športskih objekata, sudjeluje u unapređivanju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrbi o zdravstvenoj zaštiti športasa, skrbi o kategoriziranim športasima, planira izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina značajnih za šport grada, sudjeluje i skrbi o javnim športskim građevinama, provođenju i financiranju znanstvenih i razvojnih projekata elaborata i studija u funkciji razvoja športa, obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Tijela Saveza su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Saveza je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Saveza je tajnik. Nadzorni odbor Saveza vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Saveza. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Savez. Na sjednici skupštine Saveza održanoj 14. travnja 2011. za obavljanje dužnosti predsjednika Saveza je izabran Krešimir Pavelić (od ožujka 2004. do travnja 2011. predsjednik je bio Nikola Brekalo). Od travnja 2004. i u vrijeme obavljanja revizije, poslove tajnika obavlja Željko Mitrović. Koncem 2011. Savez ima jedanaest radnika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Saveza su ostvarena iz proračuna grada Požege, prihoda od obavljanja ugostiteljske djelatnosti za potrebe članica Saveza, prihoda od naknade za korištenje poslovnih objekata koje je Savez dobio na korištenje i upravljanje od grada Požege i drugih prihoda.

## Financijski izvještaji

Savez 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.

Financijski izvještaji za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu bili istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Stoga su u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) sastavljeni novi financijski izvještaji, prema podacima iz poslovnih knjiga.

### 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 2.989.836,00 kn, što je za 725.818,00 kn ili 19,5% manje 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 prodaje roba i pružanja usluga	775.775,00	451.278,00	58,2
1.1.	Prihodi od prodaje roba	0,00	252.570,00	-
1.2.	Prihodi od pružanja usluga	775.775,00	198.708,00	25,6
2.	Prihodi od članarina	10.700,00	54.039,00	-
3.	Prihodi od imovine (kamate)	0,00	29,00	-
4.	Prihodi od donacija	2.798.807,00	2.467.140,00	88,1
4.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.798.807,00	2.467.140,00	88,1
5.	Drugi prihodi	130.372,00	17.350,00	13,3
5.1.	Prihodi od naknade šteta	130.265,00	12.193,00	9,4
5.2.	Drugi nespomenuti prihodi	107,00	5.157,00	-
Ukupno		3.715.654,00	2.989.836,00	80,5

Prihodi od donacija se odnose na sredstva ostvarena iz proračuna grada Požege u iznosu 2.467.140,00 kn, na temelju Programa javnih potreba u športu grada Požege za 2011. (dalje u tekstu: Program). U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni za 331.667,00 kn ili 11,8%. Sredstva su ostvarena za financiranje rada Saveza (plaće radnicima) u iznosu 768.150,00 kn, materijalnih troškova u iznosu 705.000,00 kn, rada športskih udruga u iznosu 597.950,00 kn, rada s mladima u iznosu 130.000,00 kn, rada športskih udruga s invaliditetom u iznosu 79.968,00 kn, nabave športske opreme za članice Saveza u iznosu 59.456,00 kn, stipendiranja vrhunskih športaša u iznosu 47.200,00 kn, zajedničkih programa športa u iznosu 47.171,00 kn, te športskih manifestacija u iznosu 32.245,00 kn. Prihodi za organiziranje i održavanje športskih manifestacija su ostvareni u iznosu 32.245,00 kn. Sredstva za sve športske manifestacije i priredbe su planirana u gradskom proračunu u sveukupnom iznosu 150.000,00 kn, a doznačena su Savezu na temelju zahtjeva.

Prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 2.467.140,00 kn. Od toga je za namjene utvrđene Programom utrošeno 2.448.716,00 kn, a za plaćanje poreza i doprinosa na plaće radnika 18.424,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 451.278,00 kn od čega se 252.570,00 kn odnosi na prihode od prodaje roba i 198.708,00 kn prihode od pružanja usluga. Prihodi od prodaje roba u iznosu 252.570,00 kn se odnose na prihode od obavljanja ugostiteljske djelatnosti za potrebe članica Saveza, od čega se 146.764,00 kn odnosi na prihode od prodaje pića i napitaka u ugostiteljskom objektu u sklopu športske dvorane, te 105.806,00 kn od prodaje pića i napitaka u ugostiteljskom objektu gradske kuglane. Prihodi od pružanja usluga su ostvareni u iznosu 198.708,00 kn, a odnose se na prihode od najma za korištenje športske dvorane za učenike osnovne škole za nastavu tjelesne i zdravstvene kulture u iznosu 105.025,00 kn, od održavanja božićnog malonogometnog turnira 23.745,00 kn, najma športskih objekata dobivenih na korištenje i upravljanje 22.521,00 kn, naknada sudcima, zapisničarima i voditeljima športova za sudjelovanje na športskim igrama 22.385,00 kn, najma za reklamni prostor u športskoj dvorani 6.000,00 kn, od odmarališta dobivenog na upravljanje i korištenje 4.000,00 kn te druge prihode u iznosu 15.032,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn, što je za 1.018.338,00 kn ili 25,9% manje 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 radnike	948.863,00	959.621,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	1.660.969,00	988.892,00	59,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	53.521,00	35.138,00	65,7
2.2.	Rashodi za usluge	423.218,00	196.958,00	46,5
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.184.230,00	717.139,00	60,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	39.657,00	-
3.	Rashodi amortizacije	7.978,00	7.978,00	100,0
4.	Financijski rashodi	19.308,00	25.615,00	132,7
5.	Donacije	1.297.239,00	933.913,00	72,0
	Ukupno	3.934.357,00	2.916.019,00	74,1
	Višak prihoda	-	73.817,00	-
	Manjak prihoda	218.703,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 73.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 450.504,00 kn (od čega se 218.703,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2010., a 231.801,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.687,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 988.892,00 kn ili 33,9%, rashodi za radnike 959.621,00 kn ili 32,9%, te za donacije 933.913,00 kn ili 32,0%. Svi drugi rashodi iznose 33.593,00 kn i imaju udjel 1,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu 988.892,00 kn se odnose na naknade troškova radnicima u iznosu 35.138,00 kn (naknade športskim sucima 21.940,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 5.554,00 kn, te druge naknade u iznosu 7.644,00 kn), rashode za usluge u iznosu 196.958,00 kn (od čega za usluge tekućeg i investicijskog održavanja 90.010,00 kn, komunalne usluge 67.612,00 kn, usluge telefona 17.652,00 kn, računalne usluge 10.755,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 2.285,00 kn i druge rashode 8.644,00 kn), za materijal i energiju u iznosu 717.139,00 kn (od čega za energiju 509.221,00 kn) i druge nespomenute materijalne rashode koji se u cijelosti odnose na premije osiguranja u iznosu 39.657,00 kn.

Rashodi za radnike u iznosu 959.621,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 805.057,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 132.464,00 kn, te druge rashode za radnike u iznosu 22.100,00 kn. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o radu zaposlenika u stručnoj službi Saveza.

Rashodi za donacije u iznosu 933.913,00 kn se odnose na prijenose sredstava športskim klubovima članicama Saveza za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 579.526,00 kn, provođenje športske aktivnosti djece i mladeži 130.000,00 kn, rad športskih udruga športaša s invaliditetom 80.468,00 kn, športske stipendije 48.000,00 kn, športske igre mladih 22.385,00 kn, zajedničke programe 20.000,00 kn (preneseno nogometnom klubu), organizaciju svečanosti proglašenja športaša godine 13.836,00 kn, rashode za školovanje osoba za obavljanje stručnih poslova u športu 13.335,00 kn, olimpijski festival dječjih vrtića 12.700,00 kn, športske manifestacije 10.054,00 kn, te športsku ambulantu u iznosu 3.609,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prijenosi sredstava su ostvareni manje za 363.326,00 kn ili 28,0%, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna grada Požege.

Financijski rashodi u iznosu 25.615,00 kn se odnose na zatezne kamate za nepravovremeno plaćanje računa u iznosu 7.954,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 2.733,00 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 14.928,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 48.787,00 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

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.978,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	32.693,00	48.787,00	149,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.113,00	8.365,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.000,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	26.580,00	40.422,00	152,1
	Ukupno imovina	40.671,00	48.787,00	120,0
3.	Obveze	404.583,00	338.882,00	83,8
3.1.	Obveze za rashode	404.583,00	338.882,00	83,8
4.	Vlastiti izvori	-363.912,00	-290.095,00	79,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.671,00	48.787,00	120,0

U odnosu na stanje početkom 2011., nefinancijska imovina je manja za 7.978,00 kn. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti opreme.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja od kupaca u iznosu 40.422,00 kn, novac u banci u iznosu 8.296,00 kn i blagajni u iznosu 69,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 338.882,00 kn veće su za 290.095,00 kn od ukupne imovine.

Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu 290.095,00 kn, a sastoje se od ostvarenog manjka prihoda tekuće i prethodnih godina u iznosu 376.687,00 kn i drugih vlastitih izvora u iznosu 86.592,00 kn.

Ukupne obveze u iznosu 338.882,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 321.120,00 kn (prema dobavljačima u iznosu 313.125,00 kn i obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 7.995,00 kn koje se u cijelosti odnose na obveze prema športskim udrugama za prosinac 2012.), obveze za radnike (doprinosi iz plaća) u iznosu 16.949,00 kn, te druge obveze u iznosu 813,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosina 2012.) od iskazanih obveza u iznosu 338.882,00 kn podmirene su obveze u iznosu 302.876,00 kn, dok obveze prema dobavljačima u iznosu 36.006,00 kn nisu podmirene.

## c) Program Saveza

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u športu i financijskih planova udruga, Savez je u studenom 2010. izradio Prijedlog programa javnih potreba u športu grada Požege za 2011. (dalje u tekstu: Prijedlog Programa). Uloga Saveza je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u športu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna športska javnost i osmisliti športsko-rekreativne programe športa.



Program Grada za 2011. je donesen u prosincu 2010. zajedno s godišnjim proračunom Grada, na temelju Prijedloga Programa za 2011. koji je Savez izradio u studenom 2010.

Proračunom Grada su planirana sredstva za Savez za 2011. u iznosu 2.397.250,00 kn, a izmjenama proračuna Grada iz listopada 2011. u iznosu 2.447.800,00 kn. Plan sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu grada Požege za 2011. (dalje u tekstu: financijski plan) je donesen u ožujku 2011. Financijski plan nije donesen pravodobno. Skupština Saveza je usvojila financijski plan u ožujku 2011. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Prijedlog Programa je oblikovan u sljedeća glavna programska područja (aktivnosti) razrađena na potprograme: zajednički programi športa (s potprogramima: osiguranje i zdravstvena zaštita športaša, informativna djelatnost, školovanje i usavršavanje kadrova i nagrade za športske rezultate), programi športskih udruga (klubova), program športskih škola (s potprogramima: olimpijada dječjih vrtića i športske igre mladih), programi športske rekreacije (s potprogramom: troškovi natjecanja), rad s mladima, održavanje športskih objekata (s potprogramima: materijalni troškovi i investicijsko održavanje športskih objekata), rad Saveza (s potprogramima: bruto plaće radnika, školovanje kadrova, rad na ugovor, uredski materijal i stručna literatura), investicije, športska oprema (s potprogramima: nabava samostrela i pušaka, oprema za školu nogometa, nabava i postavljanje zaštitnih mreža, oprema za trening, pisači i fotočelije, nosači i mreža za odbojku, golovi za rukomet, oprema za kadete i ostala oprema), šport i rekreacija osoba s invaliditetom, stipendiranje vrhunskih športaša te obvezna rezerva.

Na temelju prihvaćenog Programa Grada za 2011., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Savez je sastavio financijski plan za 2011., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.908.359,00 kn. Financijski plan je izrađen prema pojedinim športskim programima, ali nije izrađen i prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija, te nije moguće praćenje ostvarenih rezultata s planiranim. Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima. Rashodi su planirani financijskim planom prema pojedinim programima (aktivnostima) s potprogramima kako slijedi: rad Saveza (s potprogramima: bruto plaće radnika, uredski materijal i stručna literatura) u iznosu 1.027.109,00 kn, održavanje športskih objekata (s potprogramima: materijalni troškovi i investicijsko održavanje športskih objekata) u iznosu 777.176,00 kn, programi športskih udruga (klubova) u iznosu 646.074,00 kn, rad s mladima u iznosu 168.000,00 kn, šport i rekreacija osoba s invaliditetom u iznosu 80.000,00 kn, zajednički programi športa (s potprogramima: osiguranje i zdravstvena zaštita športaša, informativna djelatnost, školovanje i usavršavanje kadrova i nagrade za športske rezultate) u iznosu 60.000,00 kn, športska oprema u iznosu 50.000,00 kn, stipendiranje vrhunskih športaša u iznosu 40.000,00 kn, program športskih škola (s potprogramima: materijalni troškovi i troškovi natjecanja) u iznosu 20.000,00 kn, programi športske rekreacije (s potprogramima: materijalni troškovi i troškovi natjecanja) u iznosu 20.000,00 kn, te obvezna rezerva u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva za organiziranje i održavanje športskih manifestacija i priredbi financijskim planom Saveza nisu planirana, a u gradskom proračunu su planirana sredstva za sve manifestacije i priredbe u iznosu 150.000,00 kn.

Prema realizaciji financijskog plana u 2011., Savez je iz proračuna Grada za provedbu Programa ostvario prihode u iznosu 2.467.140,00 kn.

Prema izvješćima Gradu o realiziranim programima i namjenskom korištenju sredstava utrošena su sredstva Grada za rad Saveza u iznosu 786.574,00 kn (od čega su sredstva u iznosu 18.424,00 kn dobivena za rad športskih udruga, a utrošena za plaćanje poreza i doprinosa na plaće radnika), materijalne rashode 705.000,00 kn, rad športskih udruga 579.526,00 kn, rad s mladima 130.000,00 kn, rad športskih udruga osoba s invaliditetom 79.968,00 kn, športsku opremu 59.456,00 kn, stipendije vrhunskim športašima 47.200,00 kn, zajedničke programe športa 47.171,00 kn, te športske manifestacije u iznosu 32.245,00 kn. Savez je iz sredstava doznačenih iz proračuna grada Požege tijekom 2011. financirao 61 športsku udruhu. Sredstva su korištena za provođenje aktivnosti planiranih Programom Grada za 2011.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi reviziji 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 Saveza. 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 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Saveza. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za radnike, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom skupštine Saveza, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, 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 financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

### **1. Financijski izvještaji**

1.1. Savez je sastavio propisane financijske izvještaje za 2011. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija rashodi za materijal i energiju su iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije (dalje u tekstu: Računski plan), dok su u glavnoj knjizi rashodi za materijal i energiju evidentirani na računima koji po nazivu odgovaraju propisanom nazivu računa predviđenom Računskim planom, ali ne odgovaraju propisanom broju računa. Proizlazi da naziv računa na kojemu su evidentirani nije usklađen s propisanim brojem podskupine predviđene Računskim planom, te zbog provedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih podskupina rashoda iz glavne knjige nisu istovjetni istim podskupinama rashoda iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Evidentiranje obveza je provedeno na način da su u Bilanci obveze za poreze evidentirane na propisanim računima, dok su u glavnoj knjizi obveze za poreze evidentirane u okviru računa koji po nazivu nije usklađen sa propisanim brojem podskupine predviđene Računskim planom, te zbog provedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih podskupina obveza iz glavne knjige nisu istovjetni istim podskupinama obveza iz Bilance. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), kojom je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, Računskim planom su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Podaci koji se odnose na vrijednost financijske imovine u Bilanci na dan 1. siječnja 2011. i na dan 31. prosinca 2011., nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje naziva računa s propisanim brojevima računa iz Računskog plana, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima koji su istovjetni podacima iz poslovnih knjiga kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Saveza.

1.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

### 2.1. Savez je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### - Planiranje

Program za 2011. je donesen u prosincu 2010. Financijski plan za 2011. je donijela skupština Saveza u ožujku 2011. Financijski plan je trebalo donijeti prije početka godine na koju se odnosi. U listopadu 2011. je donesen Program o izmjenama i dopunama Programa za 2011., kojim su utvrđena sredstva iz gradskog proračuna u iznosu 2.447.800,00 kn. Izmjene financijskog plana, te izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama nisu donesene. Financijskim planom za 2011. prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima, odnosno plan nije izrađen i prema vrstama prihoda i rashoda iz Računskog plana. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom Računskom planu, nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka poslovne godine na koju se odnosi, donošenje izmjena plana, izmjena plana raspodjele sredstava športskim udrugama, te planiranje prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda.

#### - Poslovne knjige i knjigovodstvene isprave

Savez vodi dnevnik i glavnu knjigu, te pomoćne knjige. Nisu ustrojene evidencije izdanih putnih naloga i dugotrajne nefinancijske imovine, što nije u skladu s odredbama članka 6. stavak 2. i 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisana obveza vođenja pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine, kao i evidencije putnih naloga.

Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno, a trebali su biti zaključivani kada je u blagajni iskazan promet. Promet u blagajni nije evidentiran nakon nastanka poslovnog događaja, nego povremeno, te su na isti način obavljane uplate novca na žiro račun. Uplate i isplate iz blagajne nisu obavljane na temelju uredne dokumentacije. U pojedinim slučajevima uplatnice i isplatnice je potpisala blagajnica, a likvidator, primatelj i uplatitelj nisu potpisani. U nekim slučajevima (ostvareni prihodi od odmarališta) nije moguće utvrditi na što se odnose pojedine uplate u blagajnu i isplate iz blagajne. Knjigovodstvene isprave (ulazne račune) nije potpisala odgovorna osoba.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 40.422,00 kn. Odnose na potraživanja iz ranijih godina u iznosu 26.580,00 kn te na potraživanja iz 2011. u iznosu 13.842,00 kn. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 26.580,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Za pojedine prihode (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, od članarina i drugi prihodi), koji su evidentirani u 2011., nisu iskazana potraživanja u cijelosti.

Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti se odnose na prihode od pružanja usluga i članarina u iznosu 81.784,00 kn.

Prihodi od održavanja božićnog malonogometnog turnira su evidentirani u iznosu 23.745,00 kn, a odnose se na prihode od uplata kotizacija ekipa u iznosu 1.000,00 kn (evidentirani na temelju ispostavljenih računa), od uplata kotizacija ekipa u iznosu 2.800,00 kn (evidentirani bez prethodno ispostavljenih računa) i od održavanja božićnog malonogometnog turnira u iznosu 19.945,00 kn.

Prihodi od održavanja božićnog turnira u iznosu 19.945,00 kn se odnose na razliku sredstva koja je preostala nakon što su od ukupno prodanih ulaznica u iznosu 48.460,00 kn i uplata kotizacija u iznosu 32.800,00 kn plaćeni troškovi održavanja turnira u iznosu 57.808,00 kn. Preostali iznos prihoda od ulaznica i uplate kotizacije u iznosu 3.507,00 kn je uplaćen u blagajnu. Na turniru je sudjelovalo 130 ekipa. Savez je trebao ispostaviti račune za kotizacije ekipa turnira u ukupnom iznosu 41.600,00 kn, a ispostavljeni su za dvije ekipe u iznosu 1.000,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni u iznosu 48.460,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica i uplata kotizacija ekipa, te troškovi održavanja božićnog turnira nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Pri prodaji ulaznica kao i uplati kotizacija su ispostavljene blagajničke uplatnice. Za uplatu kotizacija u iznosu 32.800,00 kn nisu prethodno ispostavljeni računi. Cijene ulaznica su utvrđene u iznosu 10,00 kn, te 15,00 kn u vrijeme polufinala i finala turnira. Visina cijene ulaznice za djecu nije utvrđena, a naplaćivana je u iznosu 5,00 kn.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 54.039,00 kn. Odnose se na kotizacije ekipa malog nogometa u iznosu 39.639,00 kn i ekipa ženske odbojkaške lige u iznosu 14.400,00 kn. Na natjecanju malonogometnih klubova su sudjelovale 32 ekipe. Savez je trebao ispostaviti račune za kotizacije za ekipe malog nogometa u ukupnom iznosu 34.400,00 kn, a ispostavljeni su računi za jedanaest ekipa u iznosu 11.000,00 kn. Prihodi od kotizacija ekipa malog nogometa su evidentirani u iznosu 39.639,00 kn, a od čega 11.000,00 kn na temelju ispostavljenih računa. Za prihode u iznosu 15.739,00 kn nisu prethodno ispostavljeni računi, te nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose evidentirani prihodi. Za prihode u iznosu 12.900,00 kn su ispostavljene blagajničke uplatnice, bez prethodno ispostavljenih računa. U ženskoj odbojkaškoj ligi je sudjelovalo dvanaest ekipa. Savez je trebao ispostaviti račune u ukupnom iznosu 19.200,00 kn, a ispostavljeni su u iznosu 15.000,00 kn, što je za 4.200,00 kn manje. Na temelju ispostavljenih računa su evidentirani prihodi od kotizacija ekipa i pripadajuća potraživanja u iznosu 14.400,00 kn. Nisu evidentirani prihodi i pripadajuća potraživanja u iznosu 600,00 kn, dok je naplata navedenih potraživanja i uplata novca na žiro račun evidentirana u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo neprofitnih organizacija propisano ovom Uredbom temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija unosi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, dok je odredbama članka 9. iste Uredbe, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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 za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje propisanih pomoćnih knjiga i evidencija u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže zaključivanje blagajničkih izvještaja kada je u blagajni iskazan promet, te pravovremeno evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, urednih, kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se ispostavljanje računa za kotizacije ekipama koje sudjeluju na športskim natjecanjima u iznosima koji su utvrđeni propozicijama Saveza, te evidentiranje prihoda od kotizacija, kao i pripadajućih potraživanja.

- Evidentiranje prihoda i potraživanja

Prihodi od kotizacija ekipa ženske odbojkaške lige i ekipa malog nogometa u iznosu 54.039,00 kn su evidentirani na skupini računa prihoda od članarina. Odredbom članka 46. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da prihodi od članarina i članskih doprinosa obuhvaćaju prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije. Savez za navedene ekipe provodi i organizira natjecanja, a ekipe uplaćuju kotizacije u iznosima utvrđenim propozicijama Saveza. Prihode od kotizacija ekipa je trebalo evidentirati na skupini računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Odredbom članka 45. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da prihodi od prodaje roba i pružanja usluga obuhvaćaju prihode koje neprofitna organizacija ostvaruje od kupaca prodajom roba ili pružanjem usluga.

Potraživanja nisu iskazana pojedinačno na računima potraživanja za prihode poslovanja nego u cijelosti na podskupini potraživanja od kupaca. Odredbom članka 37. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te druga nespomenuta potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i potraživanja na računima propisanim Računskim planom.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. Rješenje o imenovanju članova povjerenstva za popis je donio tajnik Saveza 27. prosinca 2011. Rješenjem su imenovani članovi povjerenstva za popis po pojedinim objektima koje je Savez dobio na upravljanje i korištenje (rekreacijski centar, gradska kuglana i športska dvorana) te je određen datum popisa. Sastavljene su popisne liste za osnovna sredstva i sitan inventar po pojedinim objektima. Podaci u popisnim listama ne sadrže novčane, nego samo naturalne izraze. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Popis imovine se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, čiju vrijednost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Zakonski predstavnik određuje rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Izvješće se predaje zakonskom predstavniku koji odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarijelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

## 2.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

## 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn, što je za 1.018.338,00 kn ili 25,9% manje od prethodne godine. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 73.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 450.504,00 kn (od čega se 218.703,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2010., a 231.801,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.687,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 376.687,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Saveza u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba u športu. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 988.892,00 kn ili 33,9%, rashode za radnike 959.621,00 kn ili 32,9%, te za donacije 933.913,00 kn ili 32,0%. Svi drugi rashodi iznose 33.593,00 kn i imaju udjel 1,2% u ukupno ostvarenim rashodima.

### - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u iznosu 988.892,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 717.139,00 kn, rashode za usluge u iznosu 196.958,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 39.657,00 kn, te naknade troškova radnicima u iznosu 35.138,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova radnicima koji su ostvareni u iznosu 35.138,00 kn, evidentirane su naknade športskim sucima za obavljanje suđenja u iznosu 21.940,00 kn, rashodi za službena putovanja fizičkoj osobi u iznosu 3.000,00 kn, te naknade za prijevoz i drugo u iznosu 10.198,00 kn. Na isplaćene naknade športskim sucima za obavljanje suđenja u iznosu 21.940,00 kn nisu obračunani porezi i doprinosi.



Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12), kojom je propisano da se primicima smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplatiitelji i davatelji, te odredbom članka 48. Zakona o porezu na dohodak, kojom je propisano da isplatiitelj obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplate su se obavljale putem blagajne.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 3.000,00 kn su isplaćene osobi koja nije radnik, na temelju putnih naloga, koji su popunjeni na način da sadrže ime i prezime osobe, dok u dijelu koji se odnosi na svrhu i rezultate putovanja, te obračun dnevnicama i prijevoznih troškova nalozi nisu popunjeni. Uz putne naloge nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za sudjelovanje na seminarima). Isplate su izvršene putem blagajne.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada koje se smatraju primicima od drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nalaže pri isplati po putnim nalogima pridržavanje odredbi Pravilnika o porezu na dohodak.

### 3.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 4. Postupci javne nabave

### 4.1. Savez u 2011. nije proveo ni jedan postupak javne nabave. Plan nabave za 2011. nije donesen. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

Za nabavu u vrijednosti 620.113,00 kn, koja se odnosi na nabavu plina u iznosu 334.395,00 kn, električne energije u iznosu 174.826,00 kn i istovrsne robe (pića i napitaka) od jednog dobavljača u iznosu 110.892,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave. Nabava bez primjene propisanih postupaka javne nabave nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012., propisani su javni naručitelji, između ostalih i športski savez. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. je, između ostalog, propisano da se za nabave čija procijenjena vrijednost, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje, može koristiti otvoreni, ograničeni, pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum, te elektronička dražba.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*4.2. Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Saveza 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:
  - Nazivi pojedinih računa u glavnoj knjizi nisu usklađeni s propisanim brojevima računa iz Računskog plana. Podaci koji se odnose na vrijednost financijske imovine u Bilanci na dan 1. siječnja 2011. i na dan 31. prosinca 2011., nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
  - Financijski plan za 2011. je donijela skupština Saveza u ožujku 2011., a trebala je donijeti prije početka godine na koju se odnosi. Nakon donesenih izmjena i dopuna Programa za 2011., izmjene financijskog plana i plana raspodjele sredstava športskim udrugama nisu donesene. U planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom Računskom planu i nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama. Evidencije izdanih putnih naloga i dugotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene. Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih, urednih, ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Blagajnički izvještaji su zaključivani mjesečno. Promet u blagajni nije evidentiran nakon nastanka poslovnog događaja, nego povremeno, te su na isti način obavljane uplate novca na žiro račun. Uplate i isplate iz blagajne nisu obavljane na temelju uredne dokumentacije. U pojedinim slučajevima uplatnice i isplatnice je potpisala blagajnica, a likvidator, primatelj i uplatitelj nisu potpisani. U nekim slučajevima nije moguće utvrditi na što se odnose pojedine uplate u blagajnu i isplate iz blagajne. Knjigovodstvene isprave (ulazne račune) nije potpisala odgovorna osoba. Iz postojeće dokumentacije nije moguće utvrditi u kojem su ukupnom iznosu trebala biti iskazana potraživanja. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 26.580,00 kn nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Za prihode od kotizacija ekipa malog nogometa u iznosu 15.739,00 kn nisu prethodno ispostavljeni računi, te nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose evidentirani prihodi. Prihodi od prodaje ulaznica i uplata kotizacija ekipa božićnog turnira, kao i troškovi održavanja turnira nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Računi za kotizacije ekipama ženske odbojkaške lige nisu ispostavljeni u iznosu utvrđenom propozicijama Saveza. Računi za kotizacije nisu ispostavljeni nekim ekipama božićnog turnira i malog nogometa. Prihodi od članarina u iznosu 54.039,00 kn (kotizacije ekipa ženske odbojkaške lige i ekipa malog nogometa) nisu evidentirani prema računima iz Računskog plana. Potraživanja su u cijelosti iskazana na podskupini potraživanja od kupaca, a ne pojedinačno na računima potraživanja za prihode poslovanja iz Računskog plana. Popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. (točka 2. Nalaza)

- Na plaćene naknade športskim sucima za obavljanje suđenja u iznosu 21.940,00 kn Savez nije obračunao ni uplatio propisane doprinose te porez na dohodak. (točka 3. Nalaza)
- Za nabavu u vrijednosti 620.113,00 kn, koja se odnosi na nabavu plina u iznosu 334.395,00 kn, električne energije u iznosu 174.826,00 kn i istovrsne robe (pića i napitaka) od jednog dobavljača u iznosu 110.892,00 kn, nisu provedeni postupci nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Savez 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 grada Požege. Cilj Saveza je razvitak i promicanje športa na području grada Požege, poticanje vrhunskog športskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa (poštene igre), razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2011. u Savezu su bile učlanjene 72 udruge: Požeški športski savez gluhih, 15 nogometnih klubova, jedanaest kuglačkih klubova, pet klubova borilačkih vještina, tri teniska kluba, tri odbojkaška kluba, dva rukometna kluba, dva košarkaška kluba, dva boćarska kluba, dva skijaška kluba, te 26 drugih klubova i udruga. U Savezu je zaposleno jedanaest radnika. Savez predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Saveza obavlja Krešimir Pavelić. Poslove tajnika obavlja Željko Mitrović. U financijskom planu su prihodi planirani po izvorima u iznosu 2.908.359,00 kn (iz proračuna Grada 2.397.250,00 kn i vlastiti prihodi 511.109,00 kn), dok su rashodi planirani po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima u iznosu 2.908.359,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 2.989.836,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 2.467.140,00 kn ili 82,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna grada Požege. Ostvarena sredstva su korištena za programska područja planirana programom javnih potreba u športu. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.916.019,00 kn, od čega se 933.913,00 kn odnosi na donacije članicama Saveza za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Višak prihoda nad rashodima za 2011. iznosi 73.817,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 450.504,00 kn (od čega se 218.703,00 kn odnosi na manjak prihoda iz 2010., a 231.801,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 376.687,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila je 48.787,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 40.422,00 kn, a obveze u iznosu 338.882,00 kn. Ciljevi planirani programom rada su ostvareni. Sredstva ostvarena iz proračuna su korištena u skladu s namjenama za koje su dobivena. Nabava roba, radova i usluga je obavljena izravnim ugovaranjem. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, isplatu naknada športskim sucima bez obračunanih doprinosa i poreza, nabavu roba i usluga bez provođenja postupaka javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.