



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠPORTSKA ZAJEDNICA  
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE

Osijek, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/13-06/21  
URBROJ: 613-16-13-5

Osijek, 17. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŠPORTSKE ZAJEDNICE OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 Športske zajednice Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. svibnja do 17. srpnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području Osječko-baranjske županije. Osnovana je na skupštini održanoj u Osijeku u prosincu 1995. Sjedište Zajednice je u Osijeku, Kneza Trpimira 23. Zajednica je upisana u Registar udruga u siječnju 1998. pod registarskim brojem 14000099, u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. pod brojem 0123564 i u Registar sportskih djelatnosti u prosincu 2006. s registarskim brojem upisa ŠU-14-05-00150/06. Zajednica je članica Hrvatskog olimpijskog odbora kao najvišeg nacionalnog i nevladinog sportskog tijela. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Osječko-baranjske županije, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno sedam sportskih zajednica gradova Osijeka, Belišća, Valpova, Našica, Đakova, Belog Manastira i Donjeg Miholjca s ukupno 455 članova - sportskih udruga i 15 županijskih granskih saveza (Atletski savez, Boćarski savez, Stolnoteniski savez, Šahovski savez, Športsko ribolovni savez, Teniski savez, Karate savez, Košarkaški Savez, Kuglački savez, Odbojkaški savez, Rukometni savez, Streljački savez, Županijski nogometni savez, Školski športski savez i Savez sportske rekreacije – Sport za sve) s ukupno 474 članova - sportskih udruga .

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Zajednica je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9312 – djelatnost sportskih klubova s matičnim brojem 1164350. Osobni identifikacijski broj Zajednice je 90237892684.

Zajednica je donijela Statut u prosincu 1997., te izmjene Statuta u lipnju 2012. Prema odredbama statuta, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Županije, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, obuku neplivača i slično, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, skrbi o vrhunskim sportašima te sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih, sudjeluje u skrbi o javnim sportskim građevinama, sudjeluje u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti sportaša, obavlja zadaće u provedbi nacionalnog programa sporta, sudjeluje u Školskom športskom savezu Županije u predlaganju javnih potreba, a odnosi se na školski sport i drugo.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čini je 29 zastupnika članica Zajednice. Skupština donosi statut, kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, prijedlog programa javnih potreba u sportu, financijski plan i završni račun, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, izvršni odbor i nadzorni odbor, odlučuje o primanju u članstvo i prestanku članstva u Zajednici i drugo.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo i ima 13 članova. Izvršni odbor između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice, provodi odluke skupštine, utvrđuje prijedlog statuta i drugih akata, predlaže skupštini program javnih potreba u sportu i financijski plan, izvršava financijski plan Zajednice i odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja pokretnim i nepokretnim stvarima Zajednice, imenuje i razrješava glavnog tajnika i drugo. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu, brine o izvršavanju odluka skupštine i izvršnog odbora i drugo. Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice te zastupa Zajednicu, obavlja stručne poslove i brine za zakonitost rada. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost predsjednika Zajednice obavlja Zvezdana Tuma-Pavlov, a poslove glavnog tajnika Dubravko Ižaković.

Zajednica ima stručnu službu, koja je organizirana kao jedinstvena cjelina, u kojoj se obavljaju upravljački, stručni, administrativni i tehnički poslovi. Radi izvršavanja određenih zadataka i poslova u stručnoj službi se formiraju radne grupe u koje se, osim zaposlenika Zajednice, mogu uključiti i vanjski suradnici. Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenoga u lipnju 2007. Zajednica obavlja djelatnost u objektu Nastavno športske dvorane – Gradski vrt u Osijeku, gdje na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora iz siječnja 2011. koristi 78 m<sup>2</sup> poslovnog prostora, bez naknade.

Koncem 2012. Zajednica ima četiri zaposlenika: glavnog tajnika, stručnog suradnika, poslovnu tajnicu i tajnika Županijskog nogometnog saveza.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz donacija, prihoda od imovine i drugih prihoda.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.512.448,00 kn, što je za 10.813,00 kn ili 0,3% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	559,00	395,00	70,7
2.	Prihodi od donacija	3.455.608,00	3.459.146,00	100,1
3.	Drugi prihodi	67.094,00	52.907,00	78,9
	Ukupno	3.523.261,00	3.512.448,00	99,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija za financiranje javnih potreba u sportu i sportskih programa u iznosu 3.459.146,00 kn s udjelom 98,5%. Svi drugi prihodi iznose 53.302,00 kn ili 1,5% ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim prihodima od donacija najveći udjel imaju donacije iz županijskog proračuna u iznosu 3.300.000,00 kn ili 95,4%.

Prihodi od donacija u iznosu 3.459.146,00 kn su ostvareni iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 3.300.000,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 159.146,00 kn. Prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 3.300.000,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u sportu za područje Osječko-baranjske županije za 2012. Sredstva su primljena za financiranje sportskih programa i djelatnosti sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 2.450.000,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja Zajednice i materijalnih troškova županijskih granskih saveza u iznosu 850.000,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 159.146,00 kn su ostvareni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje programa obuke neplivača u školama u 2012. Osim navedenih prihoda, Zajednica je ostvarila i prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 49.937,00 kn za nabavu sportske opreme i rekvizita nogometnom klubu, koji nisu iskazani u poslovnim knjigama. Ostvarena sredstva iz županijskog i državnog proračuna te od Hrvatskog olimpijskog odbora su utrošena namjenski, u skladu s Programom javnih potreba u sportu za područje Osječko-baranjske županije, financijskim planom Zajednice i zaključenim ugovorima o financiranju projekata.

Prihodi od imovine u iznosu 395,00 kn su ostvareni od kamata na sredstva po viđenju na žiro računu.

Drugi prihodi u iznosu 52.907,00 kn se odnose na ostvarene prihode od Školskog športskog saveza Osječko-baranjske županije za sufinanciranje plaće zaposlenika i materijalnih rashoda Zajednice u iznosu 47.000,00 kn, na prijenos u prihode odgođenih prihoda (koji se odnose na donaciju primljenu u 2011. u vezi s nefinancijskom imovinom) u visini troškova amortizacije za 2012. u iznosu 5.655,00 kn i prihode od otpisa obveze u iznosu 252,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.548.659,00 kn, što je za 42.712,00 kn ili 1,2% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	579.259,00	595.029,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	93.645,00	89.897,00	96,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	18.688,00	15.571,00	83,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	9.268,00	7.652,00	82,6
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.428,00	0,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	43.271,00	36.050,00	83,3
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	6.331,00	8.574,00	135,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	12.659,00	22.050,00	174,2
3.	Rashodi amortizacije	34.301,00	40.172,00	117,1
4.	Financijski rashodi	2.590,00	2.246,00	86,7
5.	Donacije	2.856.881,00	2.821.315,00	98,8
6.	Drugi rashodi	24.695,00	0,00	-
	Ukupno	3.591.371,00	3.548.659,00	98,8
	Manjak prihoda	68.110,00	36.211,00	53,2

Manjak prihoda za 2012. iznosi 36.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 125.831,00 kn (manjak prihoda iz 2011. u iznosu 68.110,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 193.941,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.620,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.821.315,00 kn s udjelom 79,5%. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 595.029,00 kn s udjelom 16,8%. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, amortizacija i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 132.315,00 kn s udjelom 3,7%.

Rashodi za donacije u iznosu 2.821.315,00 kn se odnose na tekuće donacije za financiranje sportskih programa, aktivnosti i projekta sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 2.430.000,00 kn, tekuće donacije za financiranje programa obuke neplivača u školama u iznosu 155.107,00 kn, tekuće donacije za materijalne troškove granskih saveza u iznosu 198.000,00 kn, tekuće donacije za nagrade u sportu u iznosu 20.000,00 kn i za druge sportske aktivnosti i projekte u iznosu 18.208,00 kn.

Ukupni rashodi Zajednice za redovito funkcioniranje i obavljanje djelatnosti za 2012. su iznosili 727.344,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 595.029,00 kn, materijalne rashode u iznosu 89.897,00 kn, amortizaciju u iznosu 40.172,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.246,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 89.897,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 36.050,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 15.571,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 7.652,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.574,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 22.050,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 411.317,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	127.324,00	105.252,00	82,7
2.	Financijska imovina	145.889,00	306.065,00	209,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	112.666,00	305.834,00	271,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	32.223,00	231,00	0,7
2.3.	Zajmovi	1.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	273.213,00	411.317,00	150,5
3.	Obveze	134.640,00	321.697,00	238,9
3.1.	Obveze za rashode	103.798,00	296.509,00	285,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	30.842,00	25.188,00	81,7
4.	Vlastiti izvori	138.573,00	89.620,00	64,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	273.213,00	411.317,00	150,5

Nefinancijska imovina iskazana koncem 2012. u iznosu 105.252,00 kn se sastoji od vozila (mini bus) u iznosu 68.265,00 kn, medicinske opreme u iznosu 27.412,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 8.842,00 kn i sportske i glazbene opreme u iznosu 733,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 306.065,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 305.834,00 kn i potraživanja od radnika u iznosu 231,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 296.509,00 kn se odnose na obveze za financiranje programskih djelatnosti sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 240.062,00 kn (podmireno najvećim dijelom u siječnju i veljači 2013.), za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 47.848,00 kn (podmireno u siječnju 2013.), za materijalne rashode u iznosu 7.586,00 kn i druge obveze u iznosu 1.013,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 25.188,00 kn se odnosi na prihod budućeg razdoblja (odgođeno priznavanje prihoda) u okviru kojeg je iskazana primljena donacija u 2011. iz županijskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine (medicinske opreme).

Vlastiti izvori u iznosu 89.620,00 kn se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.



### 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) i podnesenih sportskih programa i financijskih planova sportskih udruga s područja Osječko-baranjske županije, Zajednica je u studenom 2011. izradila Prijedlog programa javnih potreba u sportu na području Osječko-baranjske županije za 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice je objediniti i uskladiti programe sporta, te predložiti program javnih potreba u sportu i sudjelovati u njegovu ostvarenju.

Prijedlogom programa utvrđeni su sljedeći programi odnosno aktivnosti i djelatnosti od značaja za Osječko-baranjsku županiju: Poticanje i promicanje sporta, Program školskih sportskih društava na razini Osječko-baranjske županije i program Zajednice i županijskih granskih saveza. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je na sjednici skupštine Osječko-baranjske županije u prosincu 2011., te su u županijskom proračunu osigurana sredstva za ostvarenje utvrđenih programskih aktivnosti Zajednice za 2012. u iznosu 3.300.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu na području Osječko-baranjske županije za 2012., Zajednica je sastavila financijski plan za 2012. Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.300.000,00 kn. Rashodi su planirani za program poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.140.000,00 kn, program školskih sportskih društava na županijskoj razini u iznosu 310.000,00 kn te rashode poslovanja Zajednice i materijalne troškove granskih saveza u iznosu 850.000,00 kn. U prosincu 2012. Zajednica je donijela izmjene financijskog plana kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.554.083,00 kn, što je za 254.083,00 kn ili 7,7% više od plana. Više planirani prihodi se odnose na odobrena i primljena sredstva iz drugih izvora za financiranje posebnih programa (obuku neplivača u školama i nabavu sportske opreme i rekvizita nogometnom klubu) u iznosu 209.083,00 kn i za sufinanciranje materijalnih rashoda i plaće zaposlenika u iznosu 47.000,00 kn.

Tijekom 2012. Zajednica je za provedbu programa javnih potreba u sportu iz županijskog proračuna primila sredstva u ukupnom iznosu 3.300.000,00 kn. Sredstva su primljena za provedbu programa poticanja i promicanja sporta u iznosu 2.140.000,00 kn, financiranje rashoda poslovanja Zajednice i materijalnih troškova granskih saveza u iznosu 850.000,00 kn, te za provedbu programa školskih sportskih društava na županijskoj razini u iznosu 310.000,00 kn. Iz primljenih sredstava iz županijskog proračuna, Zajednica je financirala sportske programe, aktivnosti i projekte u ukupnom iznosu 2.430.000,00 kn, rashode poslovanja Zajednice u iznosu 652.000,00 kn (plaće i materijalne troškove), materijalne troškove 13 granskih saveza u iznosu 198.000,00 kn, te nagrade dvojici sportaša u iznosu 20.000,00 kn. Od ukupno utrošenih 2.430.000,00 kn za sportske programe, aktivnosti i projekte, Zajednica je financirala sportske programe, aktivnosti i projekte 151 sportskog kluba u iznosu 1.202.750,00 kn, 11 granskih saveza u iznosu 684.900,00 kn, Školskog sportskog saveza Osječko-baranjske županije u iznosu 310.000,00 kn, Zajednice u iznosu 151.100,00 kn i sedam sportskih zajednica gradova u iznosu 81.250,00 kn. Najviše sredstava u iznosu 530.000,00 kn izdvojeno je za ravnomjerni razvoja sporta na području Osječko-baranjske županije odnosno za sustav treninga i organizaciju natjecanja djece i mladih. Raspodjela financijskih sredstava sportskim udrugama za javne potrebe u sportu, obavljena je bez utvrđenih kriterija na temelju odluka izvršnog odbora Zajednice. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu.

Od ukupno primljenih sredstva iz županijskog proračuna za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 3.300.000,00 kn najviše sredstava za sportske programe i materijalne troškove dodijeljeno je sljedećim sportovima: nogometu u iznosu 1.095.000,00 kn ili 33,2%, rukometu 131.000,00 kn ili 4,0%, gimnastici 103.000,00 kn ili 3,1%, kuglanju u iznosu 96.000,00 kn ili 2,9%, veslanju u iznosu 72.500,00 kn ili 2,2% i atletici u iznosu 68.000,00 kn ili 2,1%.

Tijekom 2012. Zajednica je za financiranje posebnih programa ostvarila sredstva u ukupnom iznosu 209.083,00 kn, od čega iz državnog proračuna - Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 159.146,00 kn za sufinanciranje sportskog programa – Obuka neplivača u školama u 2012. i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 49.937,00 kn za nabavu sportske opreme i rekvizita nogometnom klubu.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice,
- 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2012.**

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

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

### **1. Planiranje i računovodstveno poslovanje**

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

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.554.083,00 kn. Prihodi i rashodi nisu iskazani po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana, te po programima, aktivnostima i projektima, što onemogućava usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda s planiranim iznosima. Financijski plan treba dati cjeloviti prikaz izvora financiranja Zajednice, odnosno prihoda iskazanih po računima računskog plana i povezanih s programima, aktivnostima i projektima čiju provedbu financiraju, te rashoda iskazanih po vrstama rashoda iz računskog plana, izvorima financiranja i programima, aktivnostima i projektima, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazani prihodi od donacija i rashodi za donacije u iznosu 49.937,00 kn. Donacija je ostvarena u iznosu 49.937,00 kn od Hrvatskog olimpijskog odbora za nabavu opreme i rekvizita nogometnom klubu. Sredstva nisu doznačena na račun Zajednice, nego je zaključen ugovor o asignaciji kojim je Zajednica ovlastila Hrvatski olimpijski odbor da izravno plati dobavljaču za nabavljenu sportsku opremu i rekvizite. Ugovor o asignaciji nije evidentiran u poslovnim knjigama Zajednice. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da se prihodi od donacija priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članka 4. 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.

Državni ured za reviziju predlaže izradu financijskog plana s prihodima i rashodima iskazanim po vrstama iz računskog plana te po programima, aktivnostima i projektima, kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih rezultata s planiranim. Nalaže se evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### **1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.**

## 2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.548.659,00 kn, što je za 42.712,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Tijekom 2012. Zajednica je iz primljenih sredstava iz županijskog proračuna putem tekućih donacija u iznosu 2.430.000,00 kn financirala sportske programe, aktivnosti i projekte sportskih udruga (151 sportskog kluba, osam sportskih zajednica i 12 granskih saveza). Raspodjela financijskih sredstava po programima i sportskim udrugama obavljena je na temelju odluka izvršnog odbora Zajednice o raspodjeli sredstava. Izvršni odbor Zajednice je odluku o raspodjeli sredstava sportskim udrugama donosio na temelju pristiglih zamolbi za sufinanciranje projekata u sportu na području Osječko-baranjske županije, dostavljenih izvješća sportskih udruga za proteklu godinu, te uočenih aktivnosti i projekata i odlukama donesenih na svojim sjednicama. Primljena sredstva iz županijskog proračuna za realizaciju programa utvrđenih odlukama izvršnog odbora Zajednice doznavačavana su neposrednim izvršiteljima programa odnosno sportskim udrugama. Zajednica nije donijela kriterije za raspodjelu sredstava sportskim udrugama za financiranje sportskih programa aktivnosti i projekata. Odredbom članka 45. Statuta, utvrđeno je da skupština Zajednice donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, a odredbom članka 92. Statuta je utvrđeno da sredstva odobrena Zajednici iz proračuna Osječko-baranjske županije, Zajednica usmjerava neposrednim izvršiteljima programa, na temelju utvrđenih kriterija i mjerila, sukladno odlukama izvršnog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije za dodjelu financijskih sredstava za financiranje programa, odnosno aktivnosti i projekata sportskih udruga te raspodjelu sredstava sportskim udrugama na temelju utvrđenih kriterija u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Zajednica je u 2012. nabavljala robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, bez provođenja postupka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2012. je donesen, ali nije objavljen na internetskim stranicama Zajednice. Zajednica nije sastavila i dostavila nadležnom tijelu za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za 2012. Prema odredbi članka 20. i 181. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan objaviti plan nabave na internetskim stranicama u roku od 60 dana od dana donošenja financijskog plana, te izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nadležnom tijelu do 31. ožujka.

Državni ured za reviziju nalaže objavu plana nabave na internetskim stranicama, te sastavljanje i dostavljanje izvješća o javnoj nabavi nadležnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila 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 Zajednice za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.554.083,00 kn. Prihodi i rashodi nisu iskazani po vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana, te po programima, aktivnostima i projektima, što onemogućava usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda s planiranim iznosima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu iskazani prihodi od donacija i rashodi za donacije u iznosu 49.937,00 kn ostvoreni na temelju ugovora o asignaciji. (točka 1. Nalaza)
  - Zajednica je iz primljenih sredstava iz županijskog proračuna putem tekućih donacija financirala sportske programe, aktivnosti i projekte sportskih udruga u iznosu 2.430.000,00 kn. Raspodjela financijskih sredstava po programima i sportskim udrugama, obavljena je bez utvrđenih kriterija na temelju odluka izvršnog odbora Zajednice. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna sportska udruga osnovana radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području Osječko-baranjske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Osječko-baranjske županije, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno sedam sportskih zajednica gradova Osijeka, Belišća, Valpova, Našica, Đakova, Belog Manastira i Donjeg Miholjca, s ukupno 455 članova i 15 županijskih granskih saveza (Atletski savez, Boćarski savez, Stolnoteniski savez, Šahovski savez, Športsko ribolovni savez, Teniski savez, Karate savez, Košarkaški Savez, Kuglački savez, Odbojkaški savez, Rukometni savez, Streljački savez, Županijski nogometni savez, Školski športski savez i Savez sportske rekreacije – Sport za sve), s ukupno 474 članova. Zajednica ima četiri zaposlenika. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obavlja Zvezdana Tuma-Pavlov, a poslove glavnog tajnika Dubravko Ižaković. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.554.083,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.512.448,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije za financiranje javnih potreba u sportu u iznosu 3.300.000,00 kn ili 94,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz županijskog proračuna za javne potrebe u sportu su utrošeni namjenski.

Rashodi su ostvareni u iznosu 3.548.659,00 kn, od čega se 2.821.315,00 kn ili 79,5% odnosi na tekuće donacije sportskim udrugama za financiranje programskih aktivnosti i materijalnih troškova. Sportske udruge su Zajednici dostavljale izvješća o utrošku sredstava za programe javnih potreba u sportu. Manjak prihoda za 2012. iznosi 36.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 125.831,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 89.620,00 kn. Uloga Zajednice, koja se odnosi na usklađivanje aktivnosti članova Zajednice, poticanje i promicanje sporta na području Osječko-baranjske županije, osobito sport djece i mladeži, te na predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju je ostvarena. S obzirom, da u financijskom planu prihodi i rashodi nisu povezani s programima, aktivnostima i projektima te nositeljima i izvršiteljima programa, nije vidljivo u kojoj su mjeri ostvareni ciljevi zbog kojih je Zajednica osnovana. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.