



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTOVA
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE

Šibenik, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. I 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011. i 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-06/29
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 15. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTOVA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE
ZA 2011. I 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 Zajednice športova Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011. i 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 17. lipnja do 15. listopada 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga i saveza u koje se mogu udružiti udruge-klubovi, savezi i gradske zajednice sportova s područja Šibensko-kninske županije Županije (dalje u tekstu: Županija), ostale pravne osobe čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji, te učenički i studentski klubovi (savezi). Pravni je slijednik Zajednice športskih udruga i saveza Županije Šibenske, koja je osnovana na osnivačkoj skupštini u kolovozu 1996. Sjedište Zajednice je u Šibeniku, Miminac 15/II. U Registar udruga upisana je u lipnju 1998. pod registarskim brojem 15000146, a u Registar neprofitnih organizacija u lipnju 2009. U siječnju 2013. promijenjen je naziv Zajednice u Zajednica sportova Šibensko-kninske županije. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Županije, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanja odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članovi Zajednice su županijski sportski savezi i gradske zajednice sportskih udruga (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji. Koncem 2012. Zajednica je imala 21 člana (sportski savezi i gradske sportske zajednice).

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Županije, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, usklađuje aktivnosti svojih članova, obavlja zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, objedinjava i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, podnosi izvješća o ostvarivanju programa, skrbi o vrhunskim sportašima, o namjeni i korištenju sportskih građevina, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela upravljanja Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo Zajednice je tajnik. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem, a predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od listopada 2004. dužnost predsjednika Zajednice obavlja Josip Odak. Od kolovoza 1996. do 11. ožujka 2013. dužnost tajnika Zajednice je obavljao Natko Giljević, a od 11. ožujka 2013. Ante Tanfara. Koncem 2012. Zajednica ima jednog zaposlenika – tajnika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije.

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 приходima 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.830.049,00 kn, što je za 12.770,00 kn ili 0,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.830.091,00 kn, što je za 42,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.830.000,00	1.830.000,00	100,0
2.	Prihodi od financijske imovine	49,00	91,00	185,7
	Ukupno	1.830.049,00	1.830.091,00	100,00

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni iz proračuna Županije na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije.

U 2011. prihodi iz proračuna Županije su ostvareni u iznosu 1.830.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 699.800,00 kn, za programsku djelatnost škola sporta u iznosu 650.200,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 320.000,00 kn, te za programsku djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 160.000,00 kn.

U 2012. prihodi iz proračuna Županije su ostvareni u iznosu 1.830.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 700.000,00 kn, za programsku djelatnost škola sporta u iznosu 650.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 320.000,00 kn, te za programsku djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 160.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.820.050,00 kn, što je za 2.389,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.837.691,00 kn, što je za 17.641,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	167.209,00	168.440,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	38.508,00	28.897,00	75,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	7.980,00	7.856,00	98,4
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4.090,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	8.605,00	9.651,00	112,2
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	12.636,00	8.526,00	67,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.197,00	2.864,00	55,1
3.	Rashodi amortizacije	0,00	286,00	-
4.	Financijski rashodi	3.359,00	4.068,00	121,1
5.	Donacije	1.610.972,00	1.636.000,00	101,6
6.	Drugi rashodi	2,00	0,00	-
	Ukupno	1.820.050,00	1.837.691,00	101,0
	Višak prihoda	9.999,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.600,00	-

Manjak prihoda za 2012. iznosi 7.600,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2011. iznosi 9.999,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 373,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.772,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za donacije, koji su za 2011. ostvareni u iznosu 1.610.972,00 kn ili 88,5% rashoda, a za 2012. u iznosu 1.636.000,00 kn ili 89,0% rashoda. U 2012. rashodi za donacije su ostvareni za 25.028,00 kn ili 1,6% više u odnosu na 2011.

Donacije se odnose na prijenose sredstava Športskoj zajednici grada Šibenika za uslugu vođenja knjigovodstva za 2011. u iznosu 114.000,00 kn i za 2012. u iznosu 114.000,00 kn, te prijenose sredstava članovima Zajednice za financiranje sportskih programa za 2011. u iznosu 1.496.972,00 kn i za 2012. u iznosu 1.522.000,00 kn. Prijenosi sredstava članovima Zajednice za financiranje sportskih programa se odnose na financiranje programske djelatnosti županijskih sportskih saveza za 2011. u iznosu 148.000,00 kn i za 2012. u iznosu 172.000,00 kn, programske djelatnosti škola sporta za 2011. u iznosu 650.200,00 kn i za 2012. u iznosu 650.000,00 kn i programske djelatnosti sportskih udruga za 2011. u iznosu 698.772,00 kn i za 2012. u iznosu 700.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 2011. u iznosu 167.209,00 kn ili 9,2% rashoda, a za 2012. u iznosu 168.440,00 kn ili 9,2% rashoda. Rashodi za zaposlene za 2011. se odnose se na bruto plaće u iznosu 140.196,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 24.113,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.900,00 kn. Rashodi za zaposlene za 2012. se odnose na bruto plaće u iznosu 140.196,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.244,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi za 2011. se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 12.636,00 kn (za sportske rekvizite, uredski materijal i drugo), a za 2012. na rashode za usluge (za telekomunikacijske i grafičke usluge, usluge zakupa uredskoga prostora i drugo) u iznosu 9.651,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.810,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.007,00 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	0,00	5.426,00	-
2.	Financijska imovina	25.810,00	11.581,00	44,9
Ukupno imovina		25.810,00	17.007,00	65,9
3.	Obveze	15.438,00	14.235,00	92,2
4.	Vlastiti izvori	10.372,00	2.772,00	26,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.810,00	17.007,00	65,9

Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2012. se odnosi na vrijednost klima uređaja koji je nabavljen u 2012. U tijeku 2012. rashodovana je i otpisana uredska oprema i namještaj u vrijednosti 19.239,00 kn, zbog starosti i neupotrebljivosti, čija je knjigovodstvena vrijednost bila 0,00 kn.

Vrijednost financijske imovine na koncu 2011. se odnosi na novac u banci, a na koncu 2012. na novac u banci u iznosu 11.567,00 kn i u blagajni u iznosu 14,00 kn.

Obveze na koncu 2011. i 2012. se odnose na obveze za zaposlenike i materijalne rashode i sve su podmirene.

c) Programi Zajednice

Prema odredbama članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta. Programe javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zajedno s proračunom. O izvršenju programa javnih potreba u sportu zajednica izvještava jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

Zajednica nakon sastavljanja financijskih izvješća, podnosi Upravnom odjelu za prosvjetu, znanost, kulturu i sport Županije Izvještaj o financijskom poslovanju po završnom računu u kojem je iskazano ostvarenje i prijenos sredstava članovima.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2011., Zajednica je iz proračuna Županije za provedbu programa javnih potreba u sportu i za djelovanje Zajednice ostvarila prihode u iznosu 1.830.000,00 kn. Putem prijenosa članovima Zajednice (savezima) u ukupnom iznosu 1.496.972,00 kn, Zajednica je financirala programe devet županijskih sportskih saveza u iznosu 148.000,00 kn, financirala je programsku djelatnost škola sporta za 39 sportskih klubova u iznosu 650.200,00 kn, te je financirala programsku djelatnost 40 sportskih udruga u iznosu 698.772,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 323.079,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2011. prihodi su ostvareni u iznosu 320.000,00 kn, a rashodi u iznosu 323.079,00 kn što je više za 3.079,00 kn ili 1,0%.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2012., Zajednica je iz proračuna Županije za provedbu programa javnih potreba u sportu i za djelovanje Zajednice ostvarila prihode u iznosu 1.830.000,00 kn. Putem prijenosa članovima Zajednice u ukupnom iznosu 1.522.000,00 kn, Zajednica je financirala programe deset županijskih sportskih saveza u iznosu 172.000,00 kn, financirala je programsku djelatnost škola sporta za 32 sportska kluba u iznosu 650.000,00 kn, te je financirala programsku djelatnost 41 sportske udruge u iznosu 700.000,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice odnosi se 315.891,00 kn. Za djelovanje Zajednice u 2012. prihodi su ostvareni u iznosu 320.000,00 kn, a rashodi u iznosu 315.891,00 kn što je manje za 4.109,00 kn ili 1,3%.

II. REVIZIJA ZA 2011. i 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom Zajednice i osobom koja obavlja računovodstvene poslove, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011. i 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 te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Sastavljen je Financijski plan za 2011. i za 2012. u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice (bruto plaća i naknade jednog zaposlenog te materijalni i drugi troškovi), kojim su ukupni godišnji prihodi i rashodi Zajednice za 2011. planirani u iznosu 360.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 396.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi ostvareni iz županijskog proračuna za program javnih potreba u sportu Županije, koji su u 2011. i u 2012. ostvareni u iznosu 1.510.000,00 kn, te rashodi za financiranje sportskih programa članica Zajednice koji su u 2011. ostvareni u iznosu 1.496.972,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.522.000,00 kn. Planirani prihodi i rashodi za djelovanje Zajednice u Financijskom planu nisu raspoređeni prema računskom planu neprofitnih organizacija. S obzirom da Financijski plan ne sadrži dio prihoda i rashoda Zajednice te da u Financijskom planu nisu iskazani prihodi i rashodi prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda za 2011. i 2012.

Financijske planove i prijedloge odluka o raspodjeli sredstava prema Programu javnih potreba u sportu za 2011. i 2012. je donio izvršni odbor Zajednice, a nije ih usvojila skupština, što nije u skladu s odredbama članka 33. Statuta Zajednice.

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

U Bilanci je na koncu 2011. iskazana vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 25.810,00 kn. Popis imovine i obveza za 2011. nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena vrijednost financijske imovine (novac u banci) u iznosu 25.810,00 kn i obveze (obveze za rashode) u iznosu 15.438,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza za 2012. je obavljen u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi sveobuhvatan financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja. Nadalje predlaže usvojiti financijski plan i prijedlog programa javnih potreba u sportu od nadležnog tijela prema odredbama Statuta.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ispraviti utvrđene nepravilnosti.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 1.820.050,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.837.691,00 kn, što je za 17.641,00 kn ili 1,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za donacije ostvareni za 2011. u iznosu 1.610.972,00 kn se odnose se na donacije Športskoj zajednici grada Šibenika u 114.000,00 kn i na donacije članovima Zajednice za sportske programe u iznosu 1.496.972,00 kn. Rashodi za donacije ostvareni za 2012. u iznosu 1.636.000,00 kn se odnose se na donacije Športskoj zajednici grada Šibenika u 114.000,00 kn i na donacije članovima Zajednice za sportske programe u iznosu 1.522.000,00 kn.

Rashodi za donacije članovima Zajednice za sportske programe su za 2011. ostvareni u iznosu 1.496.972,00 kn i odnose na prijenose sredstava za financiranje programske djelatnosti županijskih sportskih saveza u iznosu 148.000,00 kn, programske djelatnosti škola sporta u iznosu 650.200,00 kn i programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 698.772,00 kn.

Rashodi za donacije članovima Zajednice za sportske programe su za 2012. ostvareni u iznosu 1.522.000,00 kn i odnose se na prijenose sredstava za financiranje programske djelatnosti županijskih sportskih saveza u iznosu 172.000,00 kn, programske djelatnosti škola sporta u iznosu 650.000,00 kn i programske djelatnosti sportskih udruga u iznosu 700.000,00 kn. Prema izjavi tajnika Zajednice, sredstva su raspoređena prema određenim kriterijima. Kriteriji prema kojima se određuje koje programe i u kojem iznosu će financirati Zajednica nisu doneseni u pisanom obliku, te se ne može potvrditi jesu li odabrani programi najkvalitetniji i najpotrebniji.

Sredstva za zadovoljavanje javnih potreba u sportu osiguravaju se iz proračuna Županije prema Programu javnih potreba u sportu. Županija doznačuje sredstava Zajednici prema odluci župana. Zajednica prenosi sredstva svojim članovima u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju koje se utvrđuju na temelju zahtjeva dostavljenih Zajednici. Zajednica nije zatražila od članova izvješća o utrošku sredstava u svrhu kontroliranja namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje pisanih kriterija za vrednovanje programa, te odabir programa u skladu s postavljenim kriterijima. Nadalje predlaže da Zajednica od svojih članova traži izvješća o utrošenim sredstvima.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupiti po danim prijedlozima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. i 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:
 - Sastavljen je Financijski plan u dijelu koji se odnosi na djelovanje Zajednice, a nisu planirani prihodi ostvareni iz županijskog proračuna za program javnih potreba u sportu Županije, ni rashodi ostvareni za financiranje sportskih programa. Financijske planove i prijedloge programa javnih potreba u sportu za 2011. i 2012. nije usvojila skupština Zajednice. (točka 1. Nalaza)
 - Kriteriji prema kojima se određuje koje programe i u kojem iznosu će financirati Zajednica nisu doneseni u pisanom obliku, te se ne može potvrditi jesu li odabrani programi najkvalitetniji i najpotrebniji. Zajednica nije zatražila od članova izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva iz proračuna korištena namjenski. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga i saveza u koje se mogu udružiti udruge-klubovi, savezi i gradske zajednice sportova s područja Županije, ostale pravne osobe čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Županiji, te učenički i studentski klubovi (savezi). Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bio učlanjen 21 sportski savez i gradske sportske zajednice i svi su punopravni članovi. U Zajednici je zaposlen jedan djelatnik - tajnik. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice od listopada 2004. obavlja Josip Odak. Dužnost tajnika Zajednice od kolovoza 1996. do 11. ožujka 2013. je obavljao Natko Giljević, a od 11. ožujka 2013. obavlja Ante Tanfara. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi planirani su za 2011. u iznosu 360.000,00 kn i za 2012. u iznosu 396.000,00 kn, a odnose se na djelovanje Zajednice. Prihodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.830.049,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.830.091,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Županije koji su za 2011. i za 2012. ostvareni u iznosu 1.830.000,00 kn ili 100,0% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni za 2011. u iznosu 1.820.050,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.837.691,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na donacije članovima Zajednice za sportske programe koji su ostvareni za 2011. u iznosu 1.496.972,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.522.000,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 7.600,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.372,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.772,00 kn. Kriteriji prema kojima se određuje koje programe i u kojem iznosu će financirati Zajednica nisu doneseni u pisanom obliku, te se ne može potvrditi jesu li odabrani programi najkvalitetniji i najpotrebniji. Zajednica nije od članova zatražila izvješća o utrošenim sredstvima u svrhu kontrole namjenskog korištenja sredstava, te se ne može potvrditi jesu li sredstva namjenski potrošena. Uloga Zajednice, koja se odnosi na osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, osmišljavanje sportsko-rekreativnih programa sporta, prikupljanje prijedloga programa svih udruga, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, predlaganje programa javnih potreba u sportu za koje su sredstva osigurana u proračunu Županije i izvještavanje Županije o izvršenju programa javnih potreba u sportu, je ostvarena. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.