



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA  
GRADA BELIŠĆA

Osijek, svibanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011. i 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011. i 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/13-06/3  
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 29. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA BELIŠĆA ZA 2011. i 2012.

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 Zajednice športskih udruga grada Belišća (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. siječnja do 29. svibnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga sportskih udruga koje imaju sjedište na području grada Belišća. Osnovana je na skupštini održanoj u Belišću 12. ožujka 1999. Sjedište Zajednice je u Belišću, Vijenac S.H. Gutmanna 1. U Registar udruga upisana je 6. travnja 1999. pod registarskim brojem 14001174, a u Registar neprofitnih organizacija 10. kolovoza 2009. Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području grada Belišća, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u gradu Belišću. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 udruga, odnosno sportskih klubova.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada, potiče i promiče sport, osobito djece i mladeži, 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, o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, tajnik i nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Izvršno tijelo je tajnik. Nadzorni odbor vrši nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Od 1999. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Branko Kaptalan. Od svibnja 2000. i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost tajnika obavlja Stjepan Mađarić. Zajednica ima jednog zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna grada Belišća 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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 741.740,00 kn, što je za 96.599,00 kn ili 15,0% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 739.887,00 kn, što je za 1.853,00 kn ili 0,2% 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	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	0,00	17.000,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	4,00	7,00	175,0
3.	Prihodi od donacija	724.000,00	720.000,00	99,4
3.1.	Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	700.000,00	720.000,00	102,9
3.2.	Donacije od pravnih osoba	24.000,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	17.736,00	2.880,00	16,2
	Ukupno	741.740,00	739.887,00	99,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 724.000,00 kn ili 97,6% u 2011. i 720.000,00 kn ili 97,3% u 2012. Svi drugi prihodi iznose 17.740,00 kn ili 2,4% ukupno ostvarenih prihoda u 2011. i 19.887,00 kn ili 2,7% u 2012.

Prihodi od donacija su ostvareni iz proračuna grada Belišća za 2011. u iznosu 700.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 720.000,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od pružanja usluga ostvareni u 2012. u iznosu 17.000,00 kn se odnose na prihode od organiziranja škole plivanja za školsku djecu i obuke neplivača.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 741.920,00 kn, što je za 71.686,00 kn ili 10,7% više u odnosu na prethodnu godinu. U 2012. su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 739.474,00 kn, što je za 2.446,00 kn ili 0,3% 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	2011.	2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	68.520,00	67.661,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	77.939,00	80.072,00	102,7
2.1.	Naknade volonterima	0,00	140,00	-
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	18.400,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	47.564,00	48.568,00	102,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	9.829,00	6.422,00	65,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	20.546,00	6.542,00	31,8
3.	Financijski rashodi	1.661,00	2.041,00	122,9
4.	Donacije	593.800,00	589.700,00	99,3
	Ukupno	741.920,00	739.474,00	99,7
	Višak prihoda	0,00	413,00	-
	Manjak prihoda	180,00	0,00	-

Višak prihoda tekuće godine iznosi 413,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 691,00 kn.

Najznačajniji udjel u 2011. imaju rashodi za donacije u iznosu 593.800,00 kn ili 80,0%, materijalni rashodi u iznosu 77.939,00 kn ili 10,5%, te rashodi za zaposlene u iznosu 68.520,00 kn ili 9,3% ukupnih rashoda. Ostvareni su i financijski rashodi u iznosu 1.661,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupnim rashodima. U 2012. najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 589.700,00 kn ili 79,8%, materijalni rashodi u iznosu 80.072,00 kn ili 10,8%, te rashodi za zaposlene u iznosu 67.661,00 kn ili 9,2% ukupnih rashoda. Ostvareni su i financijski rashodi u iznosu 2.041,00 kn i imaju udjel 0,2% u ukupnim rashodima.

Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti. Prijenosi sredstava članicama Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 593.800,00 kn, a za 2012. u iznosu 589.700,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 278,00 kn. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 3.326,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

### Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. i 2012.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31.prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	2.634,00	-
2.	Financijska imovina	278,00	692,00	248,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	278,00	692,00	248,9
	Ukupno imovina	278,00	3.326,00	-
3.	Vlastiti izvori	278,00	3.326,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	278,00	3.326,00	-

Nefinancijska imovina u iznosu 2.634,00 kn se odnosi na računalnu opremu.

## c) Programi Zajednice

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), te dostavljenih programa javnih potreba u sportu i financijskih planova udruga, Zajednica je u listopadu 2010. i listopadu 2011. izradila Prijedloge programa javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. (dalje u tekstu: Prijedlog programa). Uloga Zajednice 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.

Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeća glavna programska područja: Programi sportskih udruga u iznosu 1.208.830,00 kn i funkcioniranje Zajednice u iznosu 110.000,00 kn, odnosno ukupno 1.318.830,00 kn za 2011. i 2012. Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja, te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je u umanjenom iznosu na sjednicama gradskog vijeća Grada Belišća u prosincu 2010. i prosincu 2011., te su proračunom grada planirana sredstva za Zajednicu za 2011. u iznosu 700.000,00 kn, a za 2012. u iznosu 725.000,00 kn. Osim Prijedloga programa Zajednice u Programe javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. uvrštena su sredstva za sportsko-rekreativne manifestacije, sportske udruge i klubove koji nisu članovi Zajednice, održavanje sportske dvorane i sportskih objekata u prigradskim naseljima, te nabavu sportske opreme u 2011. u iznosu 395.176,00 kn i u 2012. u iznosu 565.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada Belišća za 2011. i 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je sastavila Plan raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. i Financijski plan za 2011. i 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2011. i 2012. planirani u iznosu 1.318.830,00 kn, a Planom raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.208.830,00 kn. Planovi nisu usklađeni s odobrenim sredstvima u Programu javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012., niti je Zajednica utvrdila kriterije o vrednovanju udruga kojima se dodjeljuju sredstva.

Prema realizaciji financijskog plana, Zajednica je iz proračuna grada Belišća za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 700.000,00 kn u 2011. odnosno 720.000,00 kn u 2012. Putem donacija članicama Zajednice u ukupnom iznosu 593.800,00 kn u 2011. odnosno 589.700,00 kn u 2012., Zajednica je financirala programe 18 sportskih udruga.

## **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 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 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 podacima iz plana, 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 i predsjednikom Zajednice, te 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, rashode, te 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.

Na temelju praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, predsjednik Zajednice je sastavio Plan raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. i Financijski plan za 2011. i 2012. Financijski plan nije usvojila skupština Zajednice, što nije u skladu s odredbom članka 28. Statuta, prema kojoj skupština donosi financijski plan i utvrđuje završni račun. Tijekom 2011. i 2012. nije sazvana skupština Zajednice, što nije u skladu s odredbom članka 25. Statuta, prema kojoj skupština radi na sjednicama koje se sazivaju prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2011. i 2012. planirani u iznosu 1.318.830,00 kn, a Planom raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.208.830,00 kn. Planovi nisu usklađeni s odobrenim sredstvima u Programu javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. u iznosu 700.000,00 kn i 2012. u iznosu 725.000,00 kn.

Poslovne knjige se vode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige), osim knjige (dnevnika) blagajne i knjige ulaznih računa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. spomenute Uredbe. Zakonski predstavnik Zajednice nije potpisom ovjeravao isprave (ulazne račune) čime bi se jamčilo da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 1. spomenute Uredbe, prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivala obveze, a rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja, nego prema računovodstvenom načelu novčanog tijeka. U skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Isto tako, u skladu s odredbama članka 16. spomenute Uredbe, obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa, a klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na koncu 2011. i 2012. U skladu s odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza 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.

Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, a nakon popisa je povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana i usvajanje završnog računa, te sazivanje skupštine Zajednice u skladu s odredbama Statuta. Također se predlaže usklađivanje financijskog plana i plana raspodjele sredstava sportskim udrugama s usvojenim gradskim programom javnih potreba u sportu. Isto tako, Državni ured za reviziju nalaže vođenje svih propisanih poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje obveza i rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja i obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila prijedloge i nalaze Državnog ureda za reviziju. Navodi da će propuste koje je moguće otkloniti, a nastali su dijelom i zbog nedostatka stručne pravne pomoći, otkloniti na prvoj sjednici skupštine.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice su za 2011. ostvareni u iznosu 741.920,00 kn, što je za 71.686,00 kn ili 10,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni u iznosu 739.474,00 kn, što je za 2.446,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prema realizaciji financijskog plana, Zajednica je iz proračuna grada Belišća za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 700.000,00 kn za 2011., odnosno 720.000,00 kn za 2012. Putem donacija članicama Zajednice u ukupnom iznosu 593.800,00 kn ili 84,8% za 2011., odnosno 589.700,00 kn ili 81,9% doznačenih sredstava za 2012., Zajednica je financirala programe 18 sportskih udruga (nogometni klub, košarkaški klub, judo klub, odbojkaški ženski klub, kajak klub, boćarski klub, šahovski klub, rukometni klub, teniski i stolnoteniski klub, klub ekstremnih sportova, streljačko društvo, udičarski sportski klub, lovačko i planinarsko društvo, gimnastičko društvo i dva kuglačka kluba). Raspored sredstava udrugama, obavljao je predsjednik Zajednice na temelju zahtjeva udruga. Udruge su izvještivale Zajednicu o utrošku sredstava. Zajednica je nadzirala trošenje sredstava, a utrošena su u skladu s namjenama. Zajednica nije aktom utvrdila kriterije o vrednovanju programa udruga koji se financiraju iz sredstava proračuna, kojima bi se utvrdila važnost natjecanja u kojima sudjeluju udruge, sagledavanja kvalitete rada udruga, ulaganje u razvoj mlađih sportaša, te poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, naročito djece i mladeži.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim bi se utvrdili kriteriji o vrednovanju sportskih udruga kojima se dodjeljuju sredstva.

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

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupna vrijednost javne nabave za 2011. je iznosila 64.940,00 kn, a za 2012. 59.031,00 kn, za koju naručitelj nije obvezan provoditi postupke javne nabave.

Prema odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), Zajednica je javni naručitelj i obvezna je primjenjivati zakonske propise o javnoj nabavi. Zajednica nije donijela planove nabave za 2011. i 2012. Donošenje plana nabave za 2011. je propisano odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), a plana nabave za 2012. odredbom članka 20. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 2012., prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži podatke o predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, vrsti postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planiranom početku postupka javne nabave, te planiranom trajanju ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Izvješće o javnoj nabavi za 2011. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Rok za izradu izvješća za 2012. je do konca ožujka 2013., a obveza je propisana odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave 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 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:
  - Financijski plan nije usvojila skupština. Tijekom 2011. i 2012. nije sazvana skupština. Financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi za 2011. i 2012. planirani u iznosu 1.318.830,00 kn, a Planom raspodjele sredstava klubovima za 2011. i 2012. su planirana sredstva u iznosu 1.208.830,00 kn. Planovi nisu usklađeni s odobrenim sredstvima u Programu javnih potreba u sportu grada Belišća za 2011. i 2012. Poslovne knjige se vode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige), osim knjige (dnevnika) blagajne i knjige ulaznih računa. Zakonski predstavnik Zajednice nije potpisom ovjeravao isprave (ulazne račune), čime bi se jamčilo da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Također, Zajednica nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazivala obveze, a rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. (točka 1. Nalaza)
  - Zajednica nije aktom utvrdila kriterije o vrednovanju udruga koje participiraju u doznačenim sredstvima na temelju Programu javnih potreba u sportu. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno sportske udruge radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području grada Belišća. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje sporta na području grada Belišća, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Koncem 2012. u Zajednicu je bilo učlanjeno 18 udruga: dva kuglačka, boćarski, nogometni, košarkaški, odbojkaški, rukometni, gimnastički, judo, kajak, košarkaški, stolnoteniski, šahovski, teniski i klub ekstremnih sportova, te planinarsko, lovačko i streljačko društvo i udruga sportskih ribolovaca. Zajednica ima jednog zaposlenika. Zajednicu predstavlja predsjednik Branko Kaptalan. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za 2011. i 2012. u iznosu 1.208.830,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 741.740,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Belišća u iznosu 700.000,00 kn ili 94,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 739.887,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna grada Belišća u iznosu 720.000,00 kn ili 97,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 741.920,00 kn, a za 2012. u iznosu 739.474,00 kn, od čega se 593.800,00 kn za 2011. i 589.700,00 kn za 2012. odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu sportskih programa. Sredstva doznačena članicama Zajednice su utrošena u skladu s namjenama. Uloga Zajednice, koja se odnosi na sastavljanje jedinstvenog programa potreba u sportu, osmišljavanje programa u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost, te sportsko-rekreativnih programa sporta je ostvarena. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.