



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA
GRADA PETRINJE

Sisak, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-06/39

URBROJ: 613-05-13-7

Sisak, 11. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA PETRINJE
ZA 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 Petrinje (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 4. rujna do 11. studenoga 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge radi promicanja i obavljanja sportskih djelatnosti na području Grada Petrinje (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u prosincu 1995. Sjedište Zajednice je u Petrinji, Gundulićeva 2. U Registar udruga je upisana u lipnju 1998. pod registarskim brojem 03000638, u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009., a u registar športskih djelatnosti pravnih osoba je upisana u listopadu 2007. pod registarskim brojem PO-03-05-014/07.

Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 33 sportske udruge koje su punopravne članice Zajednice.

Statut je donesen u travnju 2007. 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 članova, objedinjava i usklađuje programe sporta te daje prijedloge za izradu Programa javnih potreba u sportu Grada i skrbi o namjenskom korištenju sredstava za provođenje navedenog programa, skrbi o vrhunskim sportašima i sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za pripreme za velika međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o kriterijima za izbor kandidata za najuspješnije sportaše i Osnovni kriteriji za kategorizaciju i financiranje sporta i sportskih udruga u Gradu.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik i dva dopredsjednika, izvršni odbor, glavni tajnik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a koncem 2012. je imala 45 članova. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo, ima devet članova i obavlja izvršne funkcije. Predsjednik rukovodi radom i predstavlja Zajednicu, a glavni tajnik obavlja stručne poslove i zastupa Zajednicu u svim poslovima. Nadzorni odbor ima tri člana i obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obavlja Srećko Telar, a poslove glavnog tajnika Veljko Ognjenović, na temelju ugovora o djelu. U 2012. i u vrijeme obavljanja revizije Zajednica nema zaposlenih. Knjigovodstveno-računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora iz 2003. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su najvećim dijelom (99,7%) ostvarena iz proračuna Grada.

Planiranje

Plan i program rada Zajednice i financijski plan za 2012. su doneseni u ožujku 2012. Financijski plan Zajednice se donosi na temelju programa rada, u skladu s programom javnih potreba u sportu Grada. Prema programu javnih potreba u sportu Grada za 2012., financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.550.000,00kn, a izmjenama navedenog Programa iz listopada 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 1.250.000,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode za školski sport u iznosu 70.000,00 kn, kvalitetni sport u iznosu 959.000,00 kn, sredstva za aktivnosti 4. jakosne skupine u iznosu 22.000,00 kn, kvalitetne sportaše i klubove u iznosu 33.000,00 kn, stručno usavršavanje kadrova u iznosu 44.000,00 kn, organizaciju prigodnih sportskih manifestacija u iznosu 70.000,00 kn, skrb o aktivnosti stradalnika domovinskog rata u iznosu 8.000,00 kn i sredstva za rad Zajednice u iznosu 44.000,00 kn.

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 uz financijske izvještaje.

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 1.174.070,00 kn, što je za 235.988,00 kn ili 16,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 75.930,00 kn ili 6,1% manje od planiranih.

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 financijske imovine (kamate)	58,00	70,00	120,7
2.	Prihodi od donacija	1.410.000,00	1.170.000,00	83,0
3.	Drugi prihodi	0,00	4.000,00	-
	Ukupno	1.410.058,00	1.174.070,00	83,3

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 1.170.000,00 kn i čine 99,7% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.070,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na prihode iz proračuna Grada, a ostvareni su na temelju programa javnih potreba u sportu za 2012. Odnose se na sredstva za financiranje redovne djelatnosti i posebnih namjena, aktivnosti 4. jakosne skupine, kvalitetne sportaše i klubove, stručno usavršavanje kadrova, organizaciju prigodnih sportskih manifestacija, skrb o sportskoj aktivnosti stradalnika Domovinskog rata i sredstva za rad Zajednice. Tijekom godine sredstva su doznačena za devet mjeseci u jednakim mjesečnim iznosima od 130.000,00 kn, odnosno tijekom 2012. ukupno je doznačeno 1.170.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.163.852,00 kn, što je za 233.824,00 kn ili 16,7% 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	4.655,00	3.681,00	79,1
2.	Materijalni rashodi	27.892,00	15.500,00	55,6
3.	Financijski rashodi	2.062,00	221,00	10,7
4.	Donacije	1.363.067,00	1.144.450,00	84,0
	Ukupno	1.397.676,00	1.163.852,00	83,3
	Višak prihoda	12.382,00	10.218,00	82,5

Višak prihoda za 2012. iznosi 10.218,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.620,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 12.382,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 1.238,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.838,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije koji su ostvareni u iznosu 1.144.450,00 kn i čine 98,3% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 218.617,00 kn ili 16,0%. Odnose se na rashode za redovnu djelatnost i posebne namjene sportskih udruga u iznosu 1.119.845,00 kn i dio rashoda Zajednice u iznosu 24.605,00 kn (knjigovodstvene usluge, trošak mobitela, reprezentacija, naknada za bankarske usluge, porez na ugovor o djelu).

Skupština Zajednice je u ožujku 2012. donijela Osnovne kriterije za kategorizaciju i financiranje sporta i sportskih udruga u Gradu. Na temelju kriterija je sastavljen redoslijed sportskih grana, utvrđeni osnovni podaci o sportskim udrugama, članicama Zajednice (rang natjecanja, broj registriranih natjecatelja po uzrasnim kategorijama, stručni kadar u klubovima, postojanje sportskih terena otvorenih ili zatvorenih, uvjeti za nabavu sportske opreme, postignuti rezultati, interes publike, popularnost i tradicija u Gradu), te su formirane jakosne skupine i nositelji kvalitete u sportskoj grani. Ukupan iznos sredstava za financiranje sportskih udruga utvrđuje skupština kod donošenja financijskog plana. Sredstva se raspoređuju na temelju kriterija, a u slučaju manje ostvarenih prihoda, od planiranih financijskim planom, svim udrugama sredstva za redovnu djelatnost su umanjena prema doznačenim sredstvima.

Prema izvršenju financijskog plana Zajednice, sportskim udrugama je preneseno sredstava za redovnu djelatnost i posebne namjene u iznosu 1.115.845,00 kn, a prema financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Zajednice 1.119.845,00 kn. Od ukupno registrirane 33 članice, Zajednica je tijekom 2012., iz redovnih sredstava doznačenih iz proračuna Grada, financirala programe 30 članica. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 762.440,00 kn su prenesena na račune osam članica, od kojih rukometnom klubu u iznosu 159.500,00 kn, gradskom sportsko nogometnom klubu u iznosu 143.000,00 kn, malonogometnom klubu u iznosu 124.500,00 kn, hrvačkom sportskom klubu u iznosu 86.600,00 kn, stolnoteniskom klubu u iznosu 67.200,00 kn, odbojkaškom klubu u iznosu 61.390,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 67.150,00 kn i ženskom rukometnom klubu u iznosu 53.100,00 kn. Ostalim članicama Zajednice sredstva su prenesena u rasponu od 1.000,00 kn do 32.000,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 15.500,00 kn se odnose na naknade po ugovoru o djelu za obavljanje poslova glavnog tajnika, a rashodi za zaposlene u iznosu 3.681,00 kn se odnose na doprinose, po ugovoru o djelu, za zdravstveno osiguranje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.466,00 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	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	31.248,00	41.466,00	132,7
	Ukupno imovina	31.248,00	41.466,00	132,7
2.	Vlastiti izvori	31.248,00	41.466,00	132,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.248,00	41.466,00	132,7

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iznosi 41.466,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke.

c) Program rada

Prema odredbama članka 48. 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 Zajednice je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, uskladiti aktivnosti svojih članova, promicati sport u skladu s javnim potrebama u sportu, te predložiti program javnih potreba u sportu i voditi brigu o njegovom ostvarenju. Programom javnih potreba u sportu Grada za 2012. su planirana sredstva za Zajednicu u iznosu 1.550.000,00 kn, a izmjenama Programa iz listopada 2012. u iznosu 1.250.000,00 kn. Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2012., praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Zajednica je donijela financijski plan i izmjene plana za 2012. Izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Rashodi su planirani prema pojedinim programima kako slijedi: školski sport u iznosu 70.000,00 kn, kvalitetni sport u iznosu 959.000,00 kn, sredstva za aktivnosti 4. jakosne skupine u iznosu 22.000,00 kn, kvalitetni sportaši i klubovi u iznosu 33.000,00 kn, stručno usavršavanje kadrova u iznosu 44.000,00 kn, organizacija prigodnih sportskih manifestacija u iznosu 70.000,00 kn, skrb o sportskoj aktivnosti stradalnika Domovinskog rata u iznosu 8.000,00 kn, te sredstva za rad Zajednice u iznosu 44.000,00 kn. Sredstva su raspoređena na temelju Osnovnih kriterija za kategorizaciju i financiranje sporta i sportskih udruga.

Prema izvještaju Zajednice o izvršenju financijskog plana za 2012., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 1.170.000,00 kn, a rashodi koji su financirani iz navedenih izvora su iskazani u iznosu 1.159.852,00 kn.

Za redovnu djelatnost i za posebne namjene sportskim udrugama su prenesena sredstva u ukupnom iznosu 1.115.845,00 kn, od čega za školski sport u iznosu 48.500,00 kn, kvalitetni sport u iznosu 903.350,00 kn, sredstva za aktivnosti 4. jakosne skupine u iznosu 17.500,00 kn, kvalitetne sportaše i klubove u iznosu 31.000,00 kn, stručno usavršavanje kadrova u iznosu 44.430,00 kn, organizaciju prigodnih sportskih manifestacija u iznosu 64.488,00 kn i skrb o sportskoj aktivnosti stradalnika Domovinskog rata u iznosu 6.577,00 kn. Rashodi za rad Zajednice su ostvareni u iznosu 44.007,00 kn, te ukupno ostvareni rashodi iznose 1.159.852,00 kn. Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem financijskih izvještaja članica.

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 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 naknada, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s tajnikom i predsjednikom Zajednice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zajednica je neprofitna udruga u koju se sportske udruge udružuju radi promicanja i obavljanja sportskih djelatnosti na području Grada. Osnovni akt Zajednice je Statut.

Zajednica nema poslovni prostor i sredstva (opremu) za obavljanje svoje djelatnosti, osim dva mobitela koje koriste glavni tajnik i predsjednik. Glavni tajnik je zaposlenik Grada, te u svom uredu, na temelju ugovora o djelu, obavlja i poslove za Zajednicu. Sjednice izvršnog odbora i skupštine se održavaju u prostorijama drugih udruga.

Prema odredbama Statuta, glavni tajnik poslove obavlja profesionalno ili volonterski. Za obavljanje poslova glavnog tajnika zaključen je ugovor o djelu prema kojem je ugovoreno obavljanje stručnih poslova za Zajednicu. Visina naknade je utvrđena odlukama Izvršnog odbora mjesečno u iznosu 1.500,00 kn neto do konca lipnja 2012., a od 1. srpnja do 31. prosinca 2012. mjesečno u iznosu 1.000,00 kn neto.

Državni ured za reviziju predlaže da Zajednica, u dogovoru s Gradom Petrinja, poduzme potrebne radnje kako bi osigurala poslovni prostor i opremu potrebnu za obavljanje svoje djelatnosti. S obzirom, da Zajednica isplaćuje naknadu glavnom tajniku, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akata kojima bi se utvrdili mjerila i kriteriji za isplatu naknada.

1.2. Zajednica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano uz djelokruga rada i unutarnje ustrojstvo i navodi da će poduzeti predložene mjere i radnje.

2. Planiranje

2.1. Plan i program rada Zajednice i financijski plan za 2012. su doneseni u ožujku 2012. Financijski plan Zajednice se donosi u skladu s programom javnih potreba u sportu Grada. Prema programu javnih potreba u sportu Grada za 2012., financijskim planom Zajednice su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.550.000,00 kn, a izmjenama Programa iz listopada 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.174.070,00 kn, što je za 75.930,00 kn ili 6,1% manje od plana, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.163.852,00 kn, što je za 86.148,00 kn ili 6,9% manje od plana. Planirani prihodi i rashodi Zajednice u financijskom planu nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija zbog mogućnosti praćenja planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz planiranje i navodi da će prihode i rashode evidentirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. 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.

Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Također podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima, u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, nisu usuglašeni s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Ukupni prihodi i rashodi u financijskim izvještajima su iskazani u većem iznosu za 4.000,00 kn, zbog pogrešno evidentiranih prijenosa sredstava za sportske manifestacije. Knjigovodstvene isprave, prije unosa u poslovne knjige, nisu kontrolirane i potpisane od strane ovlaštene osobe. Prema odredbama članaka 9. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza, sastavljanje financijskih izvještaja i evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz računovodstveno poslovanje i navodi da nema značajniju imovinu, osim dva mobitela, te da će popis imovine i obveza ubuduće obavljati na kraju poslovne godine. Nadalje, Zajednica obrazlaže da se razlika koja je utvrđena u financijskim izvještajima odnosi na zatraženi povrat sredstava vezanih uz sportske manifestacije koje nisu održane. Zajednica navodi da je evidentiranje poslovnih događaja obavljeno na temelju dokumentacije, koju je prethodno kontrolirao predsjednik, ali nije bila ovjereno potpisom na dokumentu. Ubuduće, evidentiranje poslovnih događaja obavljat će se na temelju dokumentacije koju će kontrolirati i ovjeriti ovlaštena osoba.*

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 su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.550.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Iz navedenih razloga nije moguća usporedba (kontrola) planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. (točka 2. Nalaza)
 - Zajednica nije obavila popis imovine i obveza na kraju poslovne godine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Ukupni prihodi i rashodi u financijskim izvještajima su iskazani u većem iznosu za 4.000,00 kn. Evidentiranje poslovnih događaja je obavljeno na temelju dokumentacije koju nije prethodno kontrolirala ni ovjerila ovlaštena osoba. (točka 3. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se udružuju sportske udruge radi promicanja i obavljanja sportskih djelatnosti na području Grada. Osnovana je 1995. s ciljem promicanja sporta na području Grada, poticanja sporta djece i mladeži, usklađivanja aktivnosti svojih članica, skrb o vrhunskim sportašima, te sudjelovanja u ostvarivanju uvjeta za njihovu pripremu za velika međunarodna natjecanja, sudjelovanja u unapređenju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i obavljanja drugih poslova određenih zakonom i pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora. Koncem 2012. u Zajednicu su bile učlanjene 33 sportske udruge koje su punopravne članice Zajednice. Zajednica nema zaposlenih. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika obavlja Srećko Telar, a poslove glavnog tajnika Veljko Ognjenović, na temelju ugovora o djelu. U 2012. su prihodi ostvareni u iznosu 1.174.070,00 kn, a rashodi u iznosu 1.163.852,00 kn, te višak prihoda iznosi 10.218,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.620,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 12.382,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 1.238,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.838,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od donacija u iznosu 1.170.000,00 kn koji čine 99,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za redovnu djelatnost Zajednice. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije koji su ostvareni u iznosu 1.144.450,00 kn i čine 98,3% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za redovnu djelatnost i posebne namjene sportskih udruga u iznosu 1.119.845,00 kn, te dio rashoda Zajednice u iznosu 24.605,00 kn. Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem financijskih izvještaja članica.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iznosi 41.466,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke. Zajednica je prikupila prijedloge programa i financijskih planova svih članica Zajednice, sastavila program potreba u sportu, te usmjeravala svoje aktivnosti prema ostvarivanju planiranih ciljeva i zadataka na osnovu programa rada. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.