



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA I  
SAVEZA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, lipanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
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	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-06/2  
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 7. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA  
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE 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 i saveza Međimurske 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 15. siječnja do 7. lipnja 2013.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica športskih udruga i saveza Međimurske županije je neprofitna udruga športskih udruga, u koju se dobrovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava športa i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport i u vezi športom, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Međimurske županije. Osnovana je temeljem odredbi Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12). Zajednica je pravni slijednik SIZ fizičke kulture općine Čakovec, a od ožujka 1998. djeluje pod današnjim nazivom. Sjedište Zajednice je u Čakovcu, Športska 3. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar neprofitnih organizacija, a tijekom obavljanja revizije, u Registar športskih djelatnosti. Zajednica je udružena u Hrvatski olimpijski odbor. Koncem 2012. u Zajednicu su bila učlanjena 24 športska saveza s 282 kluba.

Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja športa na području Međimurske županije, potiče i promiče šport u skladu s nacionalnim programom športa, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe športa, te predlaže program javnih potreba u športu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje sa Školskim športskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje športskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim športašima, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora i drugo.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Predsjednik Zajednice rukovodi radom Zajednice. Predsjednik Zajednice do travnja 2012. je bio Miljenko Topličanec, a od svibnja 2012., Mato Kljaić. Poslove tajnika od 2008. obavlja Saša Fegeš. Nadzorni odbor Zajednice provodi nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Koncem 2012. Zajednica ima dva zaposlenika: tajnika i voditeljicu računovodstvenih poslova.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz županijskog proračuna, Hrvatskog olimpijskog odbora, te donacija jedinica lokalne samouprave i pravnih osoba.

### Planiranje

Financijskim planom za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn.

Financijski plan nije cjelovit. Planom su obuhvaćeni prihodi iz županijskog proračuna, a nisu obuhvaćeni prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba, jedinice lokalne samouprave i drugi prihodi. Rashodi su planirani po vrsti športa (za seniore i mlade koji su nosioci kvalitete, športske škole, športske manifestacije i drugo), te za financiranje redovnog rada Zajednice. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računskom planu za neprofitne organizacije, što onemogućuje usporedbu planiranih prihoda i rashoda s ostvarenim.

## Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija. Za 2011. i 2012. su sastavljeni 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 972.660,00 kn, što je za 40.194,00 kn ili 4,0% manje u odnosu na 2010. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.555.518,00 kn, što je za 582.858,00 kn ili 59,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	730.600,00	972.250,00	133,1
2.	Prihodi od imovine	22,00	10.481,00	-
3.	Prihodi od donacija	232.924,00	562.644,00	241,6
4.	Drugi prihodi	9.114,00	10.143,00	111,3
Ukupno		972.660,00	1.555.518,00	159,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz županijskog proračuna primljeni za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i rad udruga. U 2011. su ostvareni u iznosu 730.600,00 kn ili 75,1%, a u 2012. u iznosu 972.250,00 kn ili 62,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi u 2011. iznose 242.060,00 kn ili 24,9%, a u 2012. iznose 583.268,00 kn ili 37,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija su u 2011. ostvareni u iznosu 232.924,00 kn ili 23,9% ukupno ostvarenih prihoda, od čega se najznačajni dio u iznosu 227.911,00 kn odnosi na sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora za provođenje Programa aktivne zajednice i Programa od športske škole do olimpijskih igara. Prihodi od donacija su u 2012. ostvareni u iznosu 562.644,00 kn ili 36,2% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora za provođenje Programa aktivne zajednice, Programa od športske škole do olimpijskih igara, te po Programu Hrvatski olimpijski odbor i Hrvatska lutrija za športske škole u ukupnom iznosu 229.859,00 kn, od pravne osobe za redovni rad mlađih dobnih skupina u športu u iznosu 192.785,00 kn, te jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje Programa aktivne zajednice u ukupnom iznosu 140.000,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s namjenama za koje su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 971.295,00 kn, što je za 38.689,00 kn ili 3,8% manje u odnosu na 2010. U 2012. su ostvareni rashodi u iznosu 1.566.061,00 kn, što je za 594.766,00 kn ili 61,2% više u odnosu na 2011.

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	145.139,00	164.188,00	113,1
2.	Materijalni rashodi	88.068,00	93.542,00	106,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	18.809,00	16.257,00	86,4
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	2.900,00	500,00	17,2
2.3.	Rashodi za usluge	35.511,00	41.233,00	116,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	9.377,00	14.509,00	154,7
2.5.	Drugi materijalni rashodi	21.471,00	21.043,00	98,0
3.	Rashodi amortizacije	3.202,00	2.556,00	79,8
4.	Financijski rashodi	2.025,00	1.838,00	90,8
5.	Donacije	704.861,00	1.257.694,00	178,4
6.	Drugi rashodi	28.000,00	46.243,00	165,2
	Ukupno	971.295,00	1.566.061,00	161,2
	Višak prihoda	1.365,00	-	-
	Manjak prihoda	-	10.543,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 1.365,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.475,00 kn, čini manjak prihoda u iznosu 5.110,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.543,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.653,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi u 2011. za donacije udrugama u iznosu 704.861,00 kn s udjelom 72,6%, te rashodi za zaposlene u iznosu 145.139,00 kn s udjelom 14,9% ukupnih rashoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi u 2012. za donacije u iznosu 1.257.694,00 kn s udjelom 80,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 164.188,00 kn s udjelom 10,5% ukupnih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na prijenos sredstava športskim udrugama, koje su udružene u Zajednicu radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz šport i športske aktivnosti. Zajednica prenosi sredstva primljena iz županijskog proračuna udrugama, koje su tijekom godina nosioci kvalitete za redovnu djelatnost sportaša mlađih dobnih skupina i redovnu djelatnost seniora, za rekreaciju (šport za sve), šport osoba s invaliditetom, športske škole, popularizaciju ženskog športa i drugo. Osim toga, Zajednica prenosi udrugama sredstva primljena od Hrvatskog olimpijskog odbora, jedinica lokalnih samouprava i pravnih osoba. Zajednica ima utvrđene kriterije za financiranje natjecateljskih športova seniora koji su nosioci kvalitete, te športskih manifestacija, dok za ostale oblike športskih aktivnosti (šport mlađih dobnih skupina koji su nosioci kvalitete, za popularizaciju ženskog športa, udrugama koje nisu nosioci kvalitete, udruge koje se godišnje prijavljuju za donacije Hrvatskog olimpijskog odbora i sufinanciranje jedinica lokalnih samouprava, pravnih osoba i drugih) nema utvrđene kriterije. Za športske aktivnosti za koje Zajednica ima kriterije, je u 2011. isplaćeno 200.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 310.300,00 kn ili sveukupno 510.300,00 kn.

Za druge donacije, za koje Zajednica nema unaprijed utvrđene kriterije, isplaćeno je u 2011. ukupno 504.861,00 kn, a u 2012. u iznosu 947.394,00 kn, odnosno sveukupno 1.452.255,00 kn. Zajednica ne kontrolira namjensko trošenje sredstava doznačenih športskim udrugama.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u 2011. u iznosu 145.139,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 123.839,00 kn, te doprinose na plaću u iznosu 21.300,00 kn. Rashodi za zaposlene su ostvareni u 2012. u iznosu 164.188,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 139.130,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 22.058,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.000,00 kn. Plaće i druga materijalna prava su uređena Pravilnikom o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe, Ugovorima o radu i odlukama Izvršnog odbora Zajednice.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 106.956,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 56.802,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2011.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	59.944,00	55.768,00	93,0
2.	Financijska imovina	47.012,00	1.034,00	2,2
	Ukupno imovina	106.956,00	56.802,00	53,1
3.	Obveze	52.707,00	14.716,00	27,9
4.	Vlastiti izvori	54.249,00	42.086,00	77,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	106.956,00	56.802,00	53,1

Nefinancijska imovina za 2011. u iznosu 59.944,00 kn se odnosi na građevinski objekat u vrijednosti 57.380,00 kn, te uredsku opremu u iznosu 2.564,00 kn. U 2012. nije nabavljena nova nefinancijska imovina.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu, od čega u 2011. u iznosu 47.012,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.034,00 kn.

Obveze u 2011. u iznosu 52.707,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene 10.262,00 kn, materijalne rashode u iznosu 40.480,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.965,00 kn. Obveze u 2012. u iznosu 14.716,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 12.657,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 2.059,00 kn.

## **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 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

##### - Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2011. nisu iskazani prihodi i rashodi za sredstva primljena iz gradskog proračuna za plaćanje najma poslovnog prostora u ukupnom iznosu 10.190,00 kn.

U knjigu ulaznih računa, računi su uneseni u vrijeme plaćanja, a ne u vrijeme kad su primljeni, odnosno nisu evidentirani po računovodstvenom načelu nastanka događaja. U knjizi ulaznih računa za 2011. nisu evidentirani računi za najamninu u ukupnom iznosu 10.190,00 kn, te računi za nabavu opreme sportskim klubovima što se financiraju iz sredstava primljenih iz Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 227.911,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, a podatke u poslovne knjige unose odmah po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se prihodi-donacije 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih ulaznih računa po primitku, te iskazivanje prihoda i rashoda primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

##### - Planiranje

Zajednica je postupak planiranja za 2011. započela u siječnju 2011., a za 2012. u siječnju 2012. raspisivanjem javnog poziva i dostavljanjem zahtjeva za izradu programa rada i financijskih planova svim savezima i udrugama čiji rad sufinancira. Prema zahtjevu, udruge su dostavile planove i drugu potrebnu dokumentaciju do konca siječnja tekuće godine.

Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn, a izvori financiranja su utvrđeni iz županijskog proračuna.

Sredstva su planirana prema namjenama za redovni rad Zajednice i udruga, međutim, primljena sredstva iz županijskog proračuna u poslovnim knjigama nisu iskazana prema planiranim namjenama, te nije moguća usporedba planiranih s ostvarenim приходima.

Financijskim planovima nije obuhvaćen dio prihoda i rashoda. Osim iz županijskog proračuna, ostvareni su prihodi i iz drugih izvora financiranja (od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba, jedinica lokalne samouprave i drugih subjekata), te rashodi po donacijama udrugama, koje se financiraju iz navedenih prihoda. Financijskim planovima, rashodi su planirani po vrsti športa (za seniore i mlade koji su nosioci kvalitete športske škole, športske manifestacije i drugo), te za financiranje redovnog rada što onemogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim rashodima i praćenje ostvarenja u poslovnim knjigama. Osim toga, financijski plan nije sastavljen u skladu s računskim planom neprofitnih organizacija, a rashodi nisu planirani prema izvorima financiranja, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava. Županija je u 2011. i 2012. donijela dvije izmjene proračuna, a prema posljednjim izmjenama županijskog proračuna, Zajednici su planirana sredstva u 2011. smanjena za 200.000,00 kn, a u 2012. za 300.000,00 kn, te je trebalo donijeti izmjene financijskog plana i uskladiti sa županijskim proračunom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je postupak planiranja trebalo započeti prije početka nove fiskalne godine, s obzirom da većinu prihoda ostvaruje iz županijskog proračuna. Predlaže se iskazivanje prihoda iz županijskog proračuna u skladu s planiranim namjenama, kako bi bila moguća usporedba planiranih s ostvarenim приходima, te kako bi se transparentno moglo utvrditi koji dio je namijenjen za rad udruga, a koji dio prihoda je namijenjen za rad Zajednice. Nalaže se donošenje ukupnog godišnjeg plana prema izvorima financiranja i aktivnostima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija. Također, nalaže se realnije planiranje prihoda i rashoda, te donošenje izmjena plana prema postupcima za donošenje financijskog plana.

#### - Popis imovine

Povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2011. je popisalo nefinancijsku imovinu, dok financijsku imovinu u iznosu 47.012,00 kn i obveze u iznosu 52.707,00 kn nije popisalo. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Prema odredbama članaka 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se ulazni računi evidentiraju po primitku, a prihodi i rashodi se iskazuju primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu sa zakonskim propisima. U dijelu što se odnosi na planiranje, navodi da će izmijeniti godišnji plan za 2013. prema izvorima financiranja i aktivnostima, te po vrstama prihoda i rashoda. Godišnji plan za 2013. je dostavljen Upravnom odjelu za obrazovanje, kulturu i šport Međimurske županije u propisanom roku.*

## 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 971.295,00 kn, a u 2012. su ostvareni u iznosu 1.566.061,00 kn, što je za 594.766,00 kn ili 61,2% više u odnosu na 2011. Višak prihoda za 2011. iznosi 1.365,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.475,00 kn, čini manjak prihoda u iznosu 5.110,00 kn. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.543,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.653,00 kn.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u 2011. u iznosu 145.139,00 kn i čine 14,9% ukupnih rashoda, a u 2012. u iznosu 164.188,00 kn i čine 10,5% ukupnih rashoda. U odnosu na 2011. su ostvareni za 19.049,00 kn ili 13,1% više. Zajednica ima dva zaposlenika. Plaće i druga materijalna prava su uređena Pravilnikom o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe iz svibnja 2001., ugovorima o radu i odlukama Izvršnog odbora Zajednice. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

Voditeljici računovodstvenih poslova je u 2011. i 2012. isplaćena bruto plaća u ukupnom iznosu 109.172,00 kn, što je za 17.759,00 kn više, odnosno neto plaća u iznosu 84.220,00 kn, što je za 10.768,00 kn više od plaće utvrđene ugovorom o radu. Ugovorom o radu, zaposlenici je utvrđena mjesečna bruto plaća u iznosu 3.549,94 kn, uvećanje 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te pravo na naknadu za prijevoz na posao i s posla u visini cijene mjesečne karte prijevoznika. Prema rješenju Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje iz 1999., zaposlenici je uvećan osobni odbitak za koeficijent 0,3 za invaliditet. Razlika za 2011. i 2012. u ukupnom neto iznosu 10.768,00 kn se odnosi na plaću isplaćenu iz sredstava primljenih od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom (dalje u tekstu: Fond). Fondu su ispostavljeni tromjesečni obračuni novčanih poticaja u visini uplaćenih doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje. Fond je u 2011. doznačio sredstva u iznosu 9.114,00 kn i u 2012. u iznosu 8.645,00 kn, odnosno ukupno 17.759,00 kn. Navedena sredstva su, prema odlukama predsjednika Zajednice od rujna 2008. i lipnja 2012., isplaćena zaposlenici kao plaća, na koju su plaćeni pripadajući doprinosi i porezi, što nije u skladu s odredbama ugovora o radu i odredbom članka 1. Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 8/08, 20/09, 96/09 i 44/10), prema kojoj pravo na poticaje pri zapošljavanju pripadaju poslodavcu, koji zapošljava osobe s invaliditetom.

Ugovorom o radu iz 2008., zaključenim na neodređeno vrijeme, tajniku Zajednice utvrđena je mjesečna plaća u neto iznosu 5.000,00 kn. Ugovorom nije utvrđena naknada za prijevoz na posao i s posla, a zaposleniku je u 2011. i 2012., ukupno isplaćena naknada u iznosu 10.318,00 kn. Osim toga, prema izmjenama odredbi članka 55. Statuta iz travnja 2012., glavni tajnik se prima u radni odnos temeljem raspisanog natječaja, na mandat od četiri godine. Natječaj za izbor tajnika je proveden u svibnju 2012., te je tajniku produljen mandat na četiri godine.

Prema odredbama članka 10. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 82/12), ugovor o radu može se iznimno sklopiti na određeno vrijeme, za zasnivanje radnog odnosa čiji je prestanak unaprijed utvrđen objektivnim razlozima koji su opravdani rokom, izvršenjem određenog posla ili nastupanjem određenog događaja. S obzirom da je tajnik izabran na četiri godine, s tajnikom je trebalo zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme.

Zajednica nije u 2011. sastavila isprave o plaći. Prema odredbama članka 85. Zakona o radu, poslodavac je dužan najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće, naknade plaće ili otpremnine, radniku dostaviti obračun iz kojeg je vidljivo kako su ti iznosi utvrđeni. Obračun je ovršna isprava. Sadržaj obračuna plaće je propisan odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 37/11 i 120/12).

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu te isplatu plaća prikazati i obračunati u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

#### - Rashodi za telefonske usluge

Rashodi za telefonske usluge su u 2011. ostvareni u iznosu 22.370,00 kn, a u 2012. u iznosu 17.505,00 kn. Najznačajniji dio se odnosi na rashode za dva mobilna telefona i mobilni internet što su u 2011. ostvareni u iznosu 14.816,00 kn, a u 2012. u iznosu 7.526,00 kn. Zajednica nije donijela odluku s utvrđenim kriterijima i mjerilima za korištenje mobilnih telefona.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke kojom će se odrediti mjerila i kriteriji korištenja mobilnih telefona u službene svrhe.

#### - Donacije udrugama

Rashodi za donacije su u 2011. ostvareni u iznosu 704.861,00 kn ili 72,6%, a u 2012. u iznosu 1.257.694,00 kn ili 80,3% ukupnih rashoda.

Rashodi za donacije se odnose na prijenose sredstava udrugama koje su udružene u Zajednicu radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz šport i športske aktivnosti. Zajednica prenosi udrugama sredstva primljena iz županijskog proračuna za redovnu djelatnost sportaša mlađih dobnih skupina i redovnu djelatnost seniora koji su nosioci kvalitete, za rekreaciju, šport osoba s invaliditetom, športske škole, popularizaciju ženskog športa i drugo. Osim toga, prenosi sredstva udrugama primljena od Hrvatskog olimpijskog odbora, jedinica lokalnih samouprava i pravnih osoba.

Zajednica ima utvrđene kriterije za financiranje redovne djelatnosti seniora i športskih manifestacija, dok za druge oblike športskih aktivnosti (za šport mlađih dobnih skupina nosioca kvalitete, popularizaciju ženskog športa, udruge koji nisu nosioci kvalitete, udruge koje se prijavljuju za donacije olimpijskog odbora, donacije od jedinica lokalnih samouprava, pravnih osoba i drugih) koje financira, nema utvrđene kriterije financiranja. Za športske aktivnosti za koje su utvrđeni kriteriji, u 2011. je isplaćeno 200.000,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 310.300,00 kn ili sveukupno 510.300,00 kn. Za isplate za koje nisu unaprijed utvrđeni kriteriji u 2011. je isplaćeno 504.861,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 947.394,00 kn ili sveukupno 1.452.255,00 kn. Članicama se doznačuju planirana sredstva predujmom u nejednakim mjesečnim iznosima, odnosno, po prilivu sredstava iz županijskog proračuna. Nakon smanjenja sredstava iz županijskog proračuna, nisu donesene izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama. Kod raspodjele sredstava članicama nije uzeta u obzir visina planiranih sredstava i proporcionalni udjel pojedinih udruga u ukupnim sredstvima, odnosno nije poštivano načelo ravnopravnosti isplate planiranih sredstava svim udrugama, nego su pojedinim športskim udrugama ukupno planirana sredstva isplaćena u prvom dijelu godine i iznad planiranih iznosa, dok su pojedinim udrugama do konca godine bila doznačena sredstva manja od ukupno planiranih. Sredstva su dodjeljena pojedinim udrugama koje nisu bile obuhvaćene godišnjim financijskim planovima. Rukometnoj udruzi, kojoj nije bilo planirano, je isplaćeno u 2011. u iznosu 33.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 73.885,00 kn. Nogometnoj udruzi, kojoj nije bilo planirano, je isplaćeno 10.900,00 kn, a u 2012. u iznosu 63.400,00 kn. Također, je u 2012. isplaćeno za 24 udruge i jednoj fizičkoj osobi u iznosima od 1.000,00 kn do 17.000,00 kn, što nije bilo planirano financijskim planom. Sve navedeno upućuje na netransparentnost trošenja sredstava kojima raspolaže Zajednica. Državni ured za reviziju je mišljenja, da se kod raspodjele sredstava trebalo voditi računa o dodjeli razmjernog dijela ostvarenih prihoda svim korisnicima u skladu s planiranim iznosima.

Od športskih udruga nisu zatražena izvješća o utrošenim sredstvima od udruga kojima su sredstva doznačena, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski potrošena. Zajednica je dostavila Županiji godišnje izvješće za 2011. o provedenim programima i vrstama aktivnosti, međutim, nije dostavila izvješće o namjenskom trošenju sredstava doznačenih udrugama.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija raspodjele financijskih sredstava udrugama za sve aktivnosti i vrste športa, raspodjelu sredstava u skladu s donesenim financijskim planom, te provođenje kontrole namjenskog trošenja doznačenih sredstava udrugama.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene navodi da će zaključiti nove ugovore o radu s djelatnicima u skladu s odredbama Zakona o radu, a isplatu plaća iskazivati i obračunavati u skladu s provedbenim propisima. Navodi da je donijela odluku kojom se određuju mjerila i kriteriji korištenja mobilnih telefona u službene svrhe. U dijelu što se odnosi na donaciju udrugama, navodi da su kriteriji za raspodjelu financijskih sredstava bili djelomično utvrđeni, dok će kriterije za ostale isplate donijeti na sjednicama Izvršnog odbora. Također, navodi da će nakon eventualnog smanjenja sredstava iz županijskog proračuna, donijeti izmjene plana raspodjele sredstava športskim udrugama za naredno razdoblje. Navodi da će pristupiti kontroli namjenskog trošenja financijskih sredstava doznačenih športskim udrugama.*

### 3. Javna nabava

- 3.1. Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do 1. siječnja 2012. (Narodne novine 110/07 i 125/08), odnosno članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., javni naručitelji su, između ostalih, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu i ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta: da se financiraju iz državnog proračuna ili iz proračuna jedinice lokalne, odnosno iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave ili sredstava drugih takvih pravnih osoba u iznosu većem od 50,0% ili da nadzor nad poslovanjem tih pravnih osoba obavljaju državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili druge takve pravne osobe.

Nabava roba i usluga je obavljena u 2011. u iznosu 53.149,00 kn, a u 2012. u iznosu 47.198,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Zajednica nije donijela plan nabave za 2011. i 2012. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do siječnja 2012., odnosno odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Osim toga, javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana.

Zajednica nije na svojim internetskim stranicama objavila popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore. Prema odredbama članka 5.c Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao do siječnja 2012., odnosno članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., naručitelj je obavezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi.

Zajednica nije dostavila Uredu za javnu nabavu izvješće o javnoj nabavi za 2011. i 2012. što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09). Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi (primjena do siječnja 2012.), odnosno članka 181. Zakona, koji se primjenjuje od siječnja 2012., te članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine, tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kuna bez PDV-a, naručitelj dostavlja podatke o ukupnoj vrijednosti sklopljenih ugovora razvrstanih prema vrsti predmeta nabave (roba, usluge, radovi).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i objaviti ga na svojim internetskim stranicama, zajedno s drugim propisanim podacima, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će donijeti plan nabave i objaviti ga na svojim Internet stranicama.*

### 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:
  - Financijskim planom za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn, a izvori financiranja su planirani iz županijskog proračuna. Financijskim planovima nisu planirani, a ostvareni su prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora, pravnih osoba, jedinica lokalne samouprave, te rashodi po donacijama udrugama koje se financiraju iz navedenih prihoda. Rashodi su planirani po vrsti športa i za financiranje redovne djelatnosti Zajednice, odnosno, financijski plan nije sastavljen u skladu s računskim planom neprofitnih organizacija, te je otežano praćenje namjenskog trošenja sredstava i onemogućena je usporedba planiranih s ostvarenim rashodima. Zbog smanjenja priliva novčanih sredstava iz županijskog proračuna, te izmjena županijskog proračuna, Zajednica je tijekom godine trebala donijeti izmjene financijskog plana. Povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2011. nije popisalo financijsku imovinu u iznosu 47.012,00 kn i obveze u iznosu 52.707,00 kn. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. (točka 1. Nalaza)
  - Voditeljici računovodstvenih poslova je u 2011. i 2012. isplaćena bruto plaća u ukupnom iznosu 109.172,00 kn, što je za 17.759,00 kn više, odnosno neto plaća u iznosu 84.220,00 kn, što je za 10.768,00 kn više od plaće utvrđene ugovorom o radu. Tajniku je u 2011. i 2012. isplaćena, a nije utvrđena ugovorom o radu, naknada za prijevoz na posao i s posla, u ukupnom iznosu 10.318,00 kn. Odluka o korištenju mobilnih telefona i mobilnog interneta nije donesena, a u revidiranim godinama je ukupno utrošeno 22.342,00 kn. Za športske aktivnosti, za koje Zajednica ima kriterije za raspodjelu financijskih sredstava, u 2011. je isplaćeno 200.000,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 310.300,00 kn ili sveukupno 510.300,00 kn. Za druge isplate Zajednica nema utvrđene kriterije, a isplaćeno je u 2011. ukupno 504.861,00 kn, a u 2012. je isplaćeno 947.394,00 kn, odnosno sveukupno 1.452.255,00 kn. Od športskih udruga nisu zatražena izvješća o utrošenim sredstvima od udruga kojima su sredstva doznačena, te se ne može potvrditi da su sredstva namjenski potrošena. (točka 2. Nalaza)
  - Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, međutim, nije donijela plan nabave, na svojim internetskim stranicama nije objavila propisane podatke, te nije dostavila izvješće o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)

4. Zajednica je neprofitna udruga športskih udruga u koju se dobrovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava športa i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za šport. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Međimurske županije, u skladu s nacionalnim programom športa, usklađivanje aktivnosti svih članica, obavljanje zadaće u provedbi nacionalnog programa športa, objedinjavanje i usklađivanje programa športa, te predlaganje programa javnih potreba u športu i skrb o njegovom ostvarivanju, sudjelovanje sa Školskim športskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje športskih aktivnosti djece i mladeži, skrb o kategoriziranim športašima, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, te drugo. Koncem 2012. u Zajednicu su učlanjena 24 športska saveza, s 282 kluba. Zajednica ima dva zaposlenika. Zajednicu predstavlja i zastupa predsjednik. Dužnost predsjednika Zajednice do travnja 2012., obavljao je Miljenko Topličanec, a nakon toga, Mato Kljaić. Poslove tajnika Zajednice od 2008. obavlja Saša Fegeš. Financijskim planom za 2011. su planirani prihodi iz županijskog proračuna i rashodi prema programskim skupinama u iznosu 1.000.000,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.300.000,00 kn. Financijskim planovima nisu planirani svi prihodi i rashodi. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 972.660,00 kn, a za 2012. u iznosu 1.555.518,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz županijskog proračuna, u 2011. u iznosu 730.600,00 kn ili 75,1%, a u 2012. u iznosu 972.250,00 kn ili 62,5% ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su u 2011. ostvareni u iznosu 971.295,00 kn, a u 2012. u iznosu 1.566.061,00 kn, od čega se 704.861,00 kn u 2011. i 1.257.694,00 kn u 2012. odnosi na donacije članicama Zajednice za redovnu djelatnost i provedbu športskih programa. Manjak prihoda za 2012. iznosi 10.543,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnih godina iznosi 5.110,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.653,00 kn. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 14.716,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 12.657,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 2.059,00 kn. Nabava roba i usluga je obavljena u 2011. u iznosu 53.149,00 kn, a u 2012. u iznosu 47.198,00 kn, u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn. Ciljevi Zajednice, što se odnose na promicanje športa u skladu s nacionalnim programom športa, sastavljanje jedinstvenog programa potreba u športu, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora su ostvareni, dok nije u potpunosti ostvarena uloga Zajednice u kontroli transparentnog namjenskog trošenja doznačenih sredstava udrugama, te donošenju sveobuhvatnih kriterija za raspodjelu financijskih sredstava. Revizijom za 2011. i 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.