



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAJEDNICA ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Zagreb, veljača 2013.

SADRŽAJ

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/12-02/11
URBROJ: 613-03-13-6

Zagreb, 7. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2011.

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 športskih udruga i saveza Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2011.

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 16. listopada do 7. veljače 2013.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Zagrebačke županije. Osnovana je na skupštini održanoj u ožujku 1997. Sjedište Zajednice je u Samoboru. U Registar udruga je upisana u travnju 1997. pod registarskim brojem 01000379, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, matični broj Zajednice je 1303457, a šifra djelatnosti 9312.

Statut je donesen u siječnju 2007. Prema Statutu, cilj Zajednice je: razvitak i promicanje športa na području Županije, poticanje vrhunskog športa i stvaranju uvjeta za postizanje športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanje, tolerancija i odgovornosti kroz bavljenje športom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskih pokreta. Zajednica je udružena u Hrvatski olimpijski odbor. Koncem 2011. Zajednicu čini 16 granskih športskih Saveza Zagrebačke županije (Automobilistička zajednica, Karate savez, Košarkaški savez, Kuglački savez, Motociklistička zajednica, Odbojkaški savez, Nogometni savez, Športsko ribolovni savez, Pikado savez, Rukometni savez, Stolnoteniski savez, Skijaški savez, Šahovski savez, Športski savez s invaliditetom, Taekwondo savez, Teniski savez), osam gradskih športskih zajednica (Zajednica športskih udruga Dugo Selo, Gradska zajednica športskih udruga Ivanić Grad, Športska zajednica grada Jastrebarsko, Samoborski športski savez, Športski savez Svete Nedjelje, Zajednica športskih udruga grada Velika Gorica, Gradska zajednica športskih udruga Vrbovec, Zajednica športskih udruga grada Zaprešića), te pet općinskih športskih zajednica (Športska zajednica općine Dubrava, Zajednica športskih udruga općine Križ, Zajednica športskih udruga općine Pisarovina, Zajednica športskih udruga općine Pokupsko, Zajednica športskih udruga općine Rugvica). Zajednica obavlja djelatnost u poslovnim prostorijama Ustanove športski objekti Samobor, bez zaključenog ugovora o zakupu i nema stalno zaposlenih.

Prema Statutu, tijela Zajednicu su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik i glavni tajnik. Predsjednik i glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu, te obavljaju druge poslove određene Statutom. Izvršno tijelo Zajednice je glavni tajnik kojeg bira Skupština na rok od četiri godine, a na prijedlog Izvršnog odbora. Glavni tajnik obavlja poslove na temelju ugovora o djelu. Financijsko računovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni servis. Od travnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost predsjednika Zajednice obnaša Vladimir Bregović, ing. građ., a od ožujka 1997. i u vrijeme obavljanja revizije poslove glavnog tajnika obavlja Juro Horvat, prof.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaji o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.500.387,00 kn što je za 315.119,00 kn ili 7,5% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	4.185.000,00	4.500.000,00	107,5
2.	Prihodi od imovine (kamate)	268,00	387,00	144,4
	Ukupno	4.185.268,00	4.500.387,00	107,5

Prihodi po posebnim propisima se odnose na doznačena sredstva iz proračuna Zagrebačke županije za financiranje materijalnih rashoda Zajednice i športskih aktivnosti članica Zajednice. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u športu Zagrebačke županije i Plana sredstava za sufinanciranje navedenog programa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.479.098,00 kn, što je za 297.994,00 kn ili 7,1% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	3.668.658,00	3.767.499,00	102,7
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	130.565,00	138.941,00	106,4
1.2.	Rashodi za usluge	44.764,00	39.239,00	87,7
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	4.937,00	2.573,00	52,1
1.4.	Drugi materijalni rashodi	3.488.392,00	3.586.746,00	102,8
2.	Rashodi amortizacije	3.529,00	873,00	24,7
3.	Financijski rashodi	2.167,00	3.822,00	176,4
4.	Donacije	506.750,00	706.904,00	139,5
	Ukupno	4.181.104,00	4.479.098,00	107,1
	Višak prihoda	4.164,00	21.289,00	-

Višak prihoda za 2011. iznosi 21.289,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.478,00 kn (od čega je višak prihoda za 2010. u iznosu 4.164,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.767,00 kn.

U okviru rashoda za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa vrijednosno značajniji rashodi se odnose na novčanu naknadu glavnom tajniku u iznosu 130.000,00 kn na temelju ugovora o djelu. Ugovorena je mjesečna novčana naknada u iznosu 4.710,16 kn neto, što bruto iznosi 10.833,33 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 3.586.746,00 kn s udjelom 80,1%, te rashodi za donacije u iznosu 706.904,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi rashodi iznose 185.448,00 kn i imaju udjel 4,1% u ukupnim rashodima.

Drugi materijalni rashodi se odnose na doznačena sredstava (transfere) članovima Zajednice u iznosu 3.580.950,00 kn za financiranje njihovih programa i rashode poslovanja u iznosu 5.796,00 kn.

Rashodi za donacije se odnose na stipendije športaša (prve, druge i treće kategorije) u iznosu 421.500,00 kn, tekuće donacije (pomoći za dodatne programe i nabavu športske opreme) u iznosu 189.000,00 kn, te na sufinanciranje školovanja za 27 športaša (trenera i studenata na Kineziološkom fakultetu i Fakultetu za fizičku kulturu) u iznosu 96.404,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.767,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	873,00	4.976,00	570,0
2.	Financijska imovina (novac u banci i blagajni)	9.605,00	26.791,00	279,0
	Ukupno imovina	10.478,00	31.767,00	303,2
3.	Vlastiti izvori	10.478,00	31.767,00	303,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.478,00	31.767,00	303,2

Nefinancijska imovina u iznosu 4.976,00 kn se odnosi se na nabavljeno računalo.

Financijska imovina u iznosu 26.791,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu Zajednice.

c) Programi Zajednice

Zajednica je financirala 10 programa od posebnog značaja za šport Zagrebačke županije na temelju odredbi članka 48. i članka 76. Zakona o športu (Narodne novine 71/06) kojima je propisano da športske zajednice u svom djelokrugu usklađuju aktivnosti svojih članova, potiču i promiču šport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito šport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, objedinjuju i usklađuju programe športa, te predlažu program javnih potreba u športu i sudjeluju u njegovu ostvarenju. Sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u športu raspolaže športska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu.

Navedene programe je Zajednica odabrala između predloženih programa gradskih i općinskih zajednica športa, te granskih športskih saveza Zagrebačke županije. Odabrani programi se odnose na: organizacije velikih športskih priredbi; manifestacije od posebnog značaja za Zagrebačku županiju; nagrade za športske rezultate; stipendije športaša; skrb o perspektivnim športašima; školovanje kadrova za potrebe športa; međunarodna natjecanja; djelovanje županijskih športskih saveza (13 članova); funkcioniranje Zajednice i dodatni programi. Sredstva su dodijeljena članovima na temelju Plana financijskih sredstava u ukupnom godišnjem iznosu po programima, bez pojedinačne razrade troškova, a prema pisanom očitovanju službene osobe, samo za članove čiji su klubovi vrh kvalitete športa i koji su organizirani u športske saveze Zagrebačke županije. Za navedene programe su ostvareni rashodi u iznosu 3.580.950,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na doznačena sredstva za program djelovanja županijskih športskih saveza (13 članova od čega 12 granskih saveza i motociklistička zajednica) u iznosu 2.621.250,00 kn, te za program organizacije velikih športskih priredbi (42 športske priredbe po gradovima i općinama) u iznosu 595.000,00 kn.

U okviru rashoda ostvarenih za program djelovanja 13 članova županijskih športskih saveza u iznosu 2.621.250,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.765.000 kn se odnose na četiri člana; Nogometni savez Zagrebačke županije 805.000,00 kn, Rukometni savez Zagrebačke županije 435.000,00 kn, Košarkaški savez Zagrebačke županije 320.000,00 kn i Karate savez Zagrebačke županije 205.000,00 kn.

Zajednica je provodila sljedeće programe: nagrade za športske rezultate, stipendije športaša, skrb o perspektivnim športašima, školovanje kadrova za potrebe športa, te program funkcioniranje Zajednice u ukupnom iznosu 897.479,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 korištenje sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije,
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom Zajednice i predstavnikom knjigovodstvenog servisa, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, te rashode.

1. Planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

Zajednica je na temelju odobrenih sredstava iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu 4.500.000,00 kn za 2011., izradila Program i Plan financijskih sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Zagrebačke županije. Sredstva su planirana u ukupnom godišnjem iznosu po programima za članove, bez pojedinačne razrade troškova. Tijekom godine je Izvršni odbor, u skladu s odredbama Statuta, donio više odluka o prenamjeni sredstava između pojedinih programa. Zajednica nije uskladila financijski plan s odlukama o prenamjeni sredstava između pojedinih programa. Izvješće o Izvršenju financijskog plana je prihvatio Nadzorni odbor u veljači 2012., a Skupština u ožujku 2012. Iskazani podaci u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama na poziciji ukupno ostvareni prihodi, ostvareni višak prihoda tekuće godine i preneseni višak prihoda za sljedeće razdoblje. S obzirom da financijski plan nije usklađen s odlukama o preraspodjeli sredstava između pojedinih programa, usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po programima nije realna.

Rashodi za transfere u okviru drugih materijalnih rashoda u iznosu 3.580.950,00 kn se odnose na doznačena sredstva članicama u iznosu 3.573.750,00 kn i na rashode za najam prostora u iznosu 7.200,00 kn. Zajednica je sredstva za transfere doznačavala članicama tijekom godine u jednakim mjesečnim iznosima. Navedene transfere je trebalo planirati i evidentirati u okviru rashoda za donacije, jer prema računskom planu za neprofitne organizacije rashodi za transfere nisu određeni kao vrsta rashoda. Također, rashode za zakup poslovnog prostora je trebalo planirati i evidentirati u okviru rashoda za zakupnine i najamnine. Prema odredbama članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/98 i 7/09), računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Zajednica je za 2011. sastavila Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilancu, a bilješke uz financijske izvještaje nije sastavila. Odredbama članka 65. stavka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je određeno da su bilješke uz financijske izvještaje detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda.

Prema odredbi članka 44. Statuta, Nadzorni odbor je obavezan obavljati nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Nadzorni odbor nije redovito obavljao nadzor nad financijskim poslovanjem. Uvidom u zapisnik Nadzornog odbora iz veljače 2012. o kontroli financijskog poslovanja, utvrđeno je da financijski rezultat iskazan u navedenom zapisniku nije istovjetan financijskom rezultatu iskazanom u financijskim izvještajima. Iskazani podaci se razlikuju na pozicijama ukupno ostvareni prihodi, višak prihoda tekuće godine i preneseni višak prihoda za sljedeće razdoblje. S obzirom da je Nadzorni odbor prihvatio financijske izvještaje, u zapisniku nije navedeno obrazloženje navedenih razlika u odnosu na iskazane podatke u financijskim izvještajima. Isto tako, Zajednica nije tražila izvješća od članova o načinu trošenja sredstava, te se ne može potvrditi da su sredstva korištena svrhovito i namjenski. U cilju uspostavljanja cjelovitog sustava kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava, predlaže se izraditi godišnji plan kontrole, kao i donijeti pisane procedure vezane uz provođenje kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje financijskog plana tijekom godine s odlukama o prenamjeni sredstava i ostvarenoj raspodjeli sredstava članovima, zbog mogućnosti praćenja ostvarenja rashoda i usporedbe ostvarenih i planiranih rashoda. Također, nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te obavljanje kontrole utrošenih sredstava članova prema odredbama Statuta Zajednice.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će razmotriti i otkloniti sve nepravilnosti i propuste. U budućem poslovanju će usklađivati financijski plan tijekom godine, a računovodstveni servis će materijalne rashode evidentirati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi Zajednice za 2011. su ostvareni u iznosu 4.479.098,00 kn, što je za 297.994,00 kn ili 7,1% više u odnosu na prethodnu godinu i za 20.902,00 kn ili 0,5% manje od plana. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.767.499,00 kn, koji se odnose na doznačena sredstava (transfere) članovima Zajednice u iznosu 3.580.950,00 kn za financiranje njihovih programa, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 138.941,00 kn, rashode za usluge u iznosu 39.239,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 8.369,00 kn. Zatim slijede rashodi za donacije u iznosu 706.904,00 kn s udjelom 15,8%. Svi drugi rashodi iznose 185.448,00 kn i imaju udjel 4,1% u ukupnim rashodima. Rashodi za donacije se odnose na stipendije športaša (prve, druge i treće kategorije) u iznosu 421.500,00 kn, tekuće donacije (pomoći za dodatne programe i nabavu športske opreme) u iznosu 189.000,00 kn, te na sufinanciranje školovanja za 27 športaša (trenera i studenata na Kineziološkom fakultetu i Fakultetu za fizičku kulturu) u iznosu 96.404,00 kn.

U okviru rashoda za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa vrijednosno značajniji rashodi se odnose na novčanu naknadu glavnom tajniku u iznosu 130.000,00 kn isplaćene na temelju ugovora o djelu.

Ugovorena je mjesečna novčana naknada u iznosu 4.710,16 kn neto, što bruto iznosi 10.833,33 kn. Predsjednik Skupštine je za svaku godinu u razdoblju od siječnja 2009. do siječnja 2012. zaključio s glavnim tajnikom ugovor o djelu za obavljanje stručno-administrativnih i tehničko–športskih poslova u tajništvu.

Obavljanje stalnih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), kojima je propisano da se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. S obzirom da su navedeni poslovi obavljani kontinuirano tijekom dužeg razdoblja, Državni ured za reviziju je mišljenja da Zajednica treba imati stalno zaposlenog stručnjaka koji će obavljati administrativno tehničke poslove, te kontrolu namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih članovima.

Rashodi za financiranje 10 programa Zajednice su ostvareni u iznosu 3.580.950,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na program djelovanja županijskih športskih saveza (13 članova) u iznosu 2.621.250,00 kn od čega se na četiri člana odnosi 1.765.000,00 kn. Na preostale programe se odnosi 958.750,00 kn. Prema izjavi službene osobe, u 2009. je usvojen prijedlog Programa razvoja športa Zagrebačke županije za razdoblje od 2008. do 2016. u kojem su navedena tri osnovna kriterija: razvijenost športa (u županiji, Republici Hrvatskoj i svijetu), športska kvaliteta (broj kategoriziranih športaša, selekcija u prethodnoj godini i kvaliteta nacionalnog prvenstva), te kriterij socijalni status (popularnost u Republici Hrvatskoj, važnost za tjelesnu i zdravstvenu kulturu u školi, te olimpijski status športa). Iz dostavljene dokumentacije nije vidljiv ni usporediv način vrednovanja kriterija na temelju kojih su izabrani programi i doznačena financijska sredstava članovima Zajednice.

Zajednica za poslovanje koristi poslovni prostor površine 25,78 m² u prostorijama Ustanove športski objekti Samobor bez zaključenog ugovora o zakupu. Ustanova je u ožujku 2008. zaključila ugovor o zakupu prostora sa Samoborskim športskim savezom kao zakupcem. Ugovorena je zakupnina u iznosu 600.00 kn mjesečno, te da zakupac ne može poslovni prostor dati u podzakup. Zajednica je za korištenje poslovnog prostora, obavila jednokratni prijenos sredstava Samoborskom športskom savezu u iznosu 7.200,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavak 1. i članka 19. stavak 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96;124/97;174/04;38/09 i 125/11), kojima je propisano da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključenje ugovora o djelu i ugovora o zakupu poslovnog prostora u skladu sa zakonskim propisima. Nadalje, nalaže donošenje detaljnih i mjerljivih kriterija na temelju kojih će se vrednovati programi i dodijeliti sredstva, te se predlaže internim aktom propisati procedure rada za odabir programa.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nastojati unaprijediti svoj rad i poslovanje, odnosno otkloniti nedostatke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2011. 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:
 - Zajednica je na temelju odobrenih sredstava u iznosu 4.500.000,00 kn za 2011. izradila Program i Plan financijskih sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Zagrebačke županije. Sredstva su planirana u ukupnom godišnjem iznosu po programima za članove zajednice, bez pojedinačne razrade troškova. Tijekom godine je Izvršni odbor, u skladu s odredbama Statuta, donio više odluka o prenamjeni sredstava između pojedinih programa. Nakon donesenih odluka, Zajednica nije uskladila financijski plan s odlukama o prenamjeni sredstava. Podaci iskazani u izvješću o izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. S obzirom da financijski plan nije usklađen s odlukama o preraspodjeli sredstava između pojedinih programa, usporedba planiranih i ostvarenih rashoda po programima nije realna.
U okviru drugih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za transfere u 3.573.750,00 kn i pod zakup prostora u iznosu 7.200,00 kn, a trebalo ih je planirati i evidentirati u okviru rashoda za donacije, te rashoda za zakupnine i najamnine, prema računskom planu za neprofitne organizacije.
Uz financijske izvještaje za 2011. nisu sastavljene bilješke.
Na temelju jednog zapisnika Nadzornog odbora iz veljače 2012. o kontroli financijskog poslovanja u kojem financijski rezultat nije istovjetan podatku u financijskim izvještajima, ne može se utvrditi namjensko i svrhovito korištenje sredstava. (točka 1. Nalaza)
 - Za obavljanje stručno-administrativnih i tehničko-športskih poslova u tajništvu, Zajednica je kontinuirano zaključivala ugovore o djelu, koje je moguće zaključiti za povremene određene poslove.
Zajednica je koristila prostor u podzakup, a propisano je da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je neprofitna udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe, odnosno športske udruge i savezi iz sustava športa radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Zagrebačke županije. Cilj Zajednice je razvitak i promicanje športa na području Županije, poticanje vrhunskog športa i stvaranje uvjeta za postizanje športskih dometa, razvitak športskih aktivnosti djece i mladeži, te športsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija športa, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje športom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskih pokreta.

Koncem 2011. u Zajednicu je učlanjeno 29 članica, odnosno 16 granskih športskih saveza, osam gradskih športskih zajednica i pet općinskih športskih zajednica. Zajednicu predstavljaju i zastupaju predsjednik i glavni tajnik. Dužnost predsjednika Zajednice obnaša Vladimir Bregović, ing. građ., a poslove glavnog tajnika obavlja Juro Horvat, prof. Podaci u izvješću o Izvršenju financijskog plana nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 4.500.387,00 kn, a rashodi u iznosu 4.479.098,00 kn. Prihodi se odnose na doznačena sredstva Zagrebačke županije u iznosu 4.500.000,00 kn i kamate u iznosu 387,00 kn. Zajednica je sredstva doznačavala članicama u jednakim mjesečnim iznosima tijekom godine. Vrijednosno su najznačajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 3.586.746,00 kn, s udjelom 80,1%, te rashodi za donacije u iznosu 706.904,00 kn, s udjelom 15,8%. Višak prihoda za 2011. iznosi 21.289,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.478,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.767,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.767,00 kn. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, te rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.