



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-06/34
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 2. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG JEDRILIČARSKOG SAVEZA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog jedriličarskog saveza (dalje u tekstu: Savez) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Saveza sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Saveza za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. Prihodi od izdavanja međunarodne svjedodžbe o rezultatima premjera jedrilica u iznosu 74.045,00 kn evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima umjesto na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Rashodi za doprinose iz plaće u iznosu 72.160,00 kn evidentirani su na računu doprinosa za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac umjesto na računu rashoda za plaće za redovan rad.

Rashodi za nagrade sportašima u iznosu 60.000,00 kn evidentirani su na računu rashoda za naknade volonterima umjesto na računu rashoda za donacije. Rashodi za naknade po zaključenim ugovorima o djelu i autorskom honoraru u iznosu 37.260,00 kn evidentirani su na računu rashoda za naknade osobama izvan radnog odnosa, umjesto na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Podaci o pojedinim приходima, rashodima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prihodi od izdanih međunarodnih svjedodžbi za premjer jedrilica u iznosu 74.045,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, a u financijskim izvještajima iskazani su na računu prihoda od članarina i članskih doprinosa. Rashodi za donacije u iznosu 325.171,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, a u financijskim izvještajima na računu rashoda za donacije. Obveze prema jedriličarskim klubovima za nerealizirane programske zahtjeve prema Hrvatskom olimpijskom odboru u iznosu 155.170,00 kn u poslovnim knjigama evidentirane su na računu obveza za kredite i zajmove, a u financijskim izvještajima iskazane su na računu drugih obveza.

U poslovnim knjigama evidentiran je i u financijskim izvještajima iskazan manjak prihoda za 2018. u iznosu 98.282,00 kn, a preneseni višak odnosno manjak prihoda iz prethodnih godina nije evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. obavljen je, ali nije cjelovit. U odluci o obavljanju popisa određen je datum obavljanja popisa, a nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama predsjedniku Saveza. Godišnjim popisom obuhvaćena je nefinancijska imovina, a nisu popisana novčana sredstva u iznosu 1.228.482,00 kn, obveze u iznosu 238.811,00 kn i potraživanja u iznosu 187.847,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Saveza za 2018. u svim značajnim odrednicama, obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Saveza

Savez je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O SAVEZU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je nacionalna jedriličarska organizacija čiji su članovi jedriličarski savezi županija i gradova te sportski klubovi sa sjedištem na području Republike Hrvatske koji se bave jedriličarskom sportskom djelatnošću (sudjelovanje u sportskim regatama, sportska obuka, sportska rekreacija, organizacija i vođenje regata, upravljanje sportskim objektima). Koncem 2018. Savez je imao 109 članova. Savez je neprofitna pravna osoba upisana u Registar udruga u ožujku 1998., Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. te Registar sportskih djelatnosti u lipnju 2014. Sjedište Saveza je Trg Franje Tuđmana 3, Split.

Ustrojstvo, ciljevi, djelatnost i poslovanje Saveza uređeni su Statutom. Osim Statuta, doneseni su i Poslovnik Skupštine (veljača 2016.), Stegovni pravilnik (veljača 1999.) te drugi pravilnici, poslovници i odluke u vezi organizacije i vođenja sportskih manifestacija.

Prema Statutu, cilj Saveza je stvaranje uvjeta za nesmetan razvoj sportskog jedrenja u svim njegovim oblicima u Republici Hrvatskoj te povezivanje sa sportskim jedrenjem suvremenog svijeta.

Djelatnost i zadaće Saveza u ispunjavanju navedenih ciljeva su, između ostalog, upravljanje i promicanje sportskoga jedrenja, donošenje, nadgledanje poštivanja, tumačenje i upotunjavanje pravila za sportsko jedrenje, skrb o primjeni međunarodnih pravila za natjecanje jedrilica u Republici Hrvatskoj i poduzimanje stegovnih mjera u vezi s tim, dodjeljivanje ili oduzimanje statusa nacionalnim klasama jedrilica i propisivanje odgovarajućih pravila i postupaka premjeravanja jedrilica, organiziranje i nadziranje izobrazbe za zvanja u jedrenju te izdavanje isprava o stečenim zvanjima i skrb o stručnom osposobljavanju i usavršavanju, organiziranje prvenstava Republike Hrvatske i propisivanje uvjeta za njihovu organizaciju, utvrđivanje sustava, uvjeta i organizacije natjecanja, nadziranje, organiziranje, vođenje, dodjeljivanje ostalih prvenstava, jedriličarskih događaja i aktivnosti te razvitak i promidžba tehničke kulture, a posebno modelarstva, maketarstva i jedrenja radio upravljanim jedrilicama.

Tijela Saveza su Skupština, Predsjednik, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Stegovna komisija te stalna stručna tijela (Vijeće za natjecanje, Vijeće zbora sudaca, Vijeće odbora premjerača, Tajnik). Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je ovlašteni zastupnici svakog člana Saveza. Skupština je nadležna, između ostalog, za donošenje Statuta i drugih unutarnjih akata, usvajanje financijskog plana i programa rada te financijskih izvještaja. Izvršni odbor, koji ima sedam članova, izvršno je tijelo Saveza i odgovoran je za svoj rad Skupštini kojoj dostavlja izvješća o radu. Izvršni odbor je nadležan, između ostalog, za donošenje programa priprema i nastupa jedriličara u olimpijskom ciklusu i godišnjeg plana rada te programa rada stalnih stručnih tijela. Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje bira Skupština iz redova zastupnika, a nadzire zakonitost financijskog poslovanja Saveza te primjenu odredbi Statuta i drugih akata. Predsjednik rukovodi radom Saveza, zastupa i predstavlja Savez, a za svoj rad odgovoran je Skupštini. Mandat članova Skupštine, Izvršnog odbora, Predsjednika i Nadzornog odbora traje četiri godine. Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), Predsjednik Saveza je Zlatko Taritaš, a Tajnik Ivo Jaić.

Sredstva za financiranje djelatnosti ostvarena su iz državnog proračuna (financiranje programa putem Hrvatskog olimpijskog odbora i Hrvatske zajednice za tehničku kulturu), članarina, pristojbi i drugih prihoda.

Koncem 2018. Savez je imao četiri radnika.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Saveza za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2017.

Financijskim planom iz prosinca 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 6.068.200,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je sedam izmjena i dopuna financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2018., ukupni prihodi i rashodi planirani su iznosu 6.385.387,00 kn, što je za 317.187,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na financijski plan iz prosinca 2017. Planirani prihodi odnose se na prihode od Hrvatskog olimpijskog odbora za redovni program natjecanja i pripremu jedriličara, individualni program jedriličara, plaće trenera, plaće i materijalne troškove zaposlenika ureda Saveza u iznosu 5.332.687,00 kn, prihode iz Hrvatske zajednice za tehničku kulturu za program radio upravljanih jedrilica u iznosu 90.000,00 kn, prihode iz redovne djelatnosti Saveza (pristojbe za vinjete, reklame, prihodi od suđenja na natjecanjima) u iznosu 355.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 352.200,00 kn te druge prihode (pristojbe za svjedodžbe, donacije i naknade šteta) u iznosu 255.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode prema programu Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 5.218.187,00 kn, rashode prema programu Hrvatske zajednice za tehničku kulturu u iznosu 90.000,00 kn, rashode prema programu Saveza za plaće trenera i sportskog tajnika, rashode za suce, premjerače, organiziranje državnih prvenstava, sudjelovanje na međunarodnim konferencijama, nagrade sportašima i međunarodne članarine u iznosu 846.200,00 kn, nabavu opreme za reprezentativce u iznosu 35.000,00 kn te rashode za financiranje rada ureda Saveza (materijalni troškovi, naknade za rad tijela Saveza, usluge tekućeg održavanja) u iznosu 196.000,00 kn.

Izješće o ostvarenju Financijskog plana i Programa rada za 2018. usvojeno je na sjednici Skupštine u prosincu 2018.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Saveza i Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.963.040,00 kn, što je za 890.965,00 kn ili 17,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 422.347,00 kn ili 6,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	346.445,00	323.384,00	93,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	441.315,00	403.165,00	91,4
3.	Prihodi od imovine	324,00	196,00	60,5
3.1.	Prihodi od financijske imovine	324,00	196,00	60,5
4.	Drugi prihodi	4.786,00	424,00	8,9
5.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	4.279.205,00	5.235.871,00	122,4
	Ukupno	5.072.075,00	5.963.040,00	117,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 5.235.871,00 kn ili 87,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 727.169,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 956.666,00 kn ili 22,4 %, odnosi se na prihode od povezanih neprofitnih organizacija zbog više doznačenih sredstava od Hrvatskog olimpijskog odbora.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 323.384,00 kn, što je 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od vinjeta u iznosu 153.120,00 kn, jedriličarskih iskaznica u iznosu 138.335,00 kn i jedriličarskih pristojbi u iznosu 31.929,00 kn. Prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Statuta i u visini utvrđenoj Cjenikom usluga Saveza iz prosinca 2017. Cjenikom je utvrđena visina naknade za vinjete u iznosu 240,00 kn, naknada za jedriličarske iskaznice u iznosima od 55,00 kn do 100,00 kn te naknada za jedriličarske pristojbe (pristojba za suđenje, pristojba za naknadno uvrštenje regate u kalendar, pristojba za broj na jedru) u iznosima od 10,00 kn do 3.000,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 403.165,00 kn, što je 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U okviru prihoda od članarina, iskazane su članarine koje uplaćuju klubovi za članstvo u Savezu u iznosu 256.800,00 kn, članarine za međunarodnu jedriličarsku organizaciju u iznosu 74.045,00 kn, članarine jedriličara ovisno o vrsti jedrilice (olimpijska klasa 31.300,00 kn, druge klase 29.140,00 kn) u iznosu 60.440,00 kn. Članarine se naplaćuju u skladu s odredbama Statuta, u visini utvrđenoj Cjenikom usluga Saveza u iznosima od 50,00 kn do 2.400,00 kn.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 5.235.871,00 kn, što je 87,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 5.145.871,00 kn i Hrvatske zajednice za tehničku kulturu u iznosu 90.000,00 kn.

Sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora ostvarena su na temelju članstva Saveza u Hrvatskom olimpijskom odboru (Savez je razvrstan u kategoriju nacionalnih saveza sportova). Prema programu javnih potreba u sportu Hrvatskog olimpijskog odbora, doznačena su sredstva za financiranje redovnog programa Saveza u iznosu 3.649.218,00 kn, individualnog (razvojnog) programa sportaša u iznosu 788.653,00 kn te programa angažiranja trenera u iznosu 708.000,00 kn.

Hrvatski olimpijski odbor doznačava Savezu sredstva za redovni program na temelju zahtjeva s priloženim dokazima o namjenski utrošenim sredstvima sportskih klubova, bez zaključenog ugovora.

Odredbom članka 75. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak), propisano je, između ostalog, da su javne potrebe u sportu na državnoj razini poticanje i promicanje sporta, skrb o vrhunskim sportašima, djelovanje nacionalnih sportskih saveza i Hrvatskog olimpijskog odbora. Programe zadovoljavanja javnih potreba, koji se odnose na djelovanje Hrvatskog olimpijskog odbora i nacionalnih sportskih saveza, predlaže Hrvatski olimpijski odbor koji je odgovoran za izvršenje programa i utrošak financijskih sredstava. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku financijskih sredstava Hrvatski olimpijski odbor podnosi izvješće Hrvatskom saboru i nadležnom ministarstvu.

Prihodi od Hrvatske zajednice za tehničku kulturu ostvareni su u iznosu 90.000,00 kn. Sredstva su doznačena za program popularizacije radio upravljanih jedrilica u iznosu 70.000,00 kn, organiziranje natjecateljske lige u iznosu 11.000,00 kn te obuku djece i učenika za rad i jedrenje radio upravljanim jedrilicama u iznosu 9.000,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju članstva Saveza u Hrvatskoj zajednici za tehničku kulturu u skladu s odredbom članka 27. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 6.061.322,00 kn, što je za 1.138.742,00 kn ili 23,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 324.065,00 kn ili 5,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	543.866,00	498.459,00	91,7
2.	Materijalni rashodi	472.922,00	561.716,00	118,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	39.543,00	20.214,00	51,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	19.396,00	56.346,00	290,5
2.3.	Naknade volonterima	76.986,00	105.086,00	136,5
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	15.711,00	47.318,00	301,2
2.5.	Rashodi za usluge	132.348,00	145.770,00	110,1
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	69.279,00	76.703,00	110,7
2.7.	Drugi materijalni rashodi	119.659,00	110.279,00	92,2
3.	Rashodi amortizacije	28.856,00	18.365,00	63,6
4.	Financijski rashodi	7.322,00	6.832,00	93,3
5.	Donacije	110.000,00	325.171,00	295,6
6.	Drugi rashodi	25.328,00	9.645,00	38,1
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	3.734.286,00	4.641.134,00	124,3
	Ukupno	4.922.580,00	6.061.322,00	123,1
	Višak prihoda	149.495,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	98.282,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 4.641.134,00 kn ili 76,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 1.420.188,00 kn ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na povećanje rashoda za donacije u iznosu 215.171,00 kn ili 195,6 % (zbog više održanih kvalifikacijskih i kriterijskih regata i prvenstava) te rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za 906.848,00 kn ili 24,3 % (zbog više doznačenih sredstava iz Hrvatskog olimpijskog odbora).

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 498.459,00 kn, što je 8,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 288.642,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 134.217,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 75.600,00 kn. Drugi rashodi za radnike odnose se na isplatu otpremnine radniku, na temelju odluke o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu na neodređeno vrijeme, u iznosu 65.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 5.000,00 kn, božićnice u iznosu 5.000,00 kn te dara djeci u iznosu 600,00 kn. Plaće su utvrđene ugovorima o radu u bruto iznosu. Najviša mjesečna plaća obračunana je u iznosu 11.543,00 kn bruto, odnosno 7.734,00 kn neto, a najniža mjesečna plaća obračunana je u iznosu 5.381,00 kn bruto, odnosno 4.305,00 kn neto. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 561.716,00 kn, što je 9,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 145.770,00 kn, naknade volonterima u iznosu 105.086,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 76.703,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (troškovi službenih putovanja predsjednika vijeća za natjecanje i međunarodnih sudaca za sudjelovanje u radu redovitih godišnjih skupština EUROSAF i WORLD SAILING) u iznosu 56.346,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa (ugovori o djelu, autorski honorar, suđenje na regatama) u iznosu 47.318,00 kn, naknade troškova radnicima (službena putovanja) u iznosu 20.214,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 110.279,00 kn

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za zakup poslovnog prostora u iznosu 50.778,00 kn i računalne usluge u iznosu 23.246,00 kn. Savez obavlja djelatnost u poslovnom prostoru ukupne površine 157,81 m² za koji se zakupnina plaća fizičkoj osobi i Državnim nekretninama d.o.o., Zagreb. Za zakup poslovnog prostora površine 128,54 m², zakupnina se plaća Državnim nekretninama d.o.o., Zagreb na temelju ispostavljenih računa, bez zaključenog ugovora o zakupu.

Za zakup dijela poslovnog prostora površine 29,27 m², Savez je s fizičkom osobom zaključio ugovor o zakupu u veljači 2017. na rok pet godina. Ugovoreno je mjesečno plaćanje zakupnine u iznosu 350,00 EUR, protuvrijednosti u kunama prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

Naknade volonterima ostvarene su u iznosu 105.086,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na nagrade jedriličarima u iznosu 60.000,00 kn i naknade troškova putovanja i seminara (suci vijeća zbora sudaca i članovi vijeća za natjecanje) u iznosu 27.282,00 kn.

Rashodi za nagrade jedriličarima ostvareni su na temelju odluke Skupštine iz prosinca 2018., prema kojoj se osvajačima medalja na svjetskom prvenstvu isplaćuje novčana nagrada u ukupnom iznosu 60.000,00 kn, odnosno 15.000,00 kn po jedriličaru.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 76.703,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na sitan inventar u iznosu 31.087,00 kn i rezervne dijelove za radio upravljane jedrilice u iznosu 13.152,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 110.279,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za međunarodne članarine ORC udruženju (Offshore Racing Congress) u iznosu 68.910,00 kn te za članarine klasa i udruženja jedrenja u iznosu 34.609,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 18.365,00 kn. Odnose se na amortizaciju uredske opreme i namještaja, a obračun amortizacije obavljen je primjenom propisanih stopa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.832,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 6.071,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 761,00 kn.

- Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 325.171,00 kn, što je 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za sufinanciranje državnih prvenstava i klasifikacijskih i izbornih regata u iznosu 183.171,00 kn te sufinanciranje rada trenera u jedriličarskim klubovima u iznosu 142.000,00 kn.

Za sufinanciranje državnih prvenstava i klasifikacijskih i izbornih regata rashodi su ostvareni na temelju odluka Izvršnog odbora i ugovora o sufinanciranju tehničke organizacije prvenstava Hrvatske (klasa optimist, neolimpijska klasa, kadeti, olimpijska klasa juniori i seniori), zaključenih između Saveza i jedriličarskih klubova te zaključenih ugovora o sufinanciranju kriterijskih regata. Na temelju zaključenih ugovora, jedriličarski klubovi obvezali su se koristiti doznačena sredstva, između ostalog, za troškove prijevoza, smještaja i prehrane članova regatnog odbora, odbora za premjeravanje, osoba za spašavanje i sigurnost, voditelja press centra i službe, troškove goriva za brodove podrške te troškove nabave tehničke opreme (bove, konopi, lanci, sidra, zastave, zvučni signali). Jedriličarski klubovi su nakon održanih prvenstava podnosili Savezu izvješća o organiziranim prvenstvima te izvješća o utrošenim sredstvima.

Za sufinanciranje rada trenera u iznosu 142.000,00 kn rashodi su ostvareni na temelju odluka Izvršnog odbora i zaključenih ugovora s jedriličarskim klubovima o namjenskom trošenju sredstava za rad tri trenera. Navedeni rashodi financirani su iz vlastitih sredstava Saveza.

- Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 4.641.134,00 kn, što je 76,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za financiranje sportskih klubova, prema Programu javnih potreba u sportu državne razine za 2018., kojeg sastavlja Hrvatski olimpijski odbor. Sredstva su utrošena za redovni program (pripreme i natjecanja) u iznosu 3.144.481,00 kn, razvojni program u iznosu 788.653,00 kn (olimpijski program 509.399,00 kn, program kvalitetnih sportaša 153.363,00 kn, olimpijska solidarnost 105.043,00 kn, program mlađih dobnih kategorija 20.848,00 kn) te financiranje rada trenera u iznosu 708.000,00 kn.

Za financiranje redovnog i razvojnog programa, Savez doznava sredstva jedriličarskim klubovima, članovima Saveza, u skladu s Uputom za financijsku realizaciju programa u financijskom planu Hrvatskog olimpijskog odbora u kojima participiraju nacionalni savezi sporta za 2018., prema kojoj se doznava sredstva trebaju utrošiti u skladu s namjenama utvrđenim financijskim planom Hrvatskog olimpijskog odbora.

Za financiranje olimpijskog programa i programa kvalitetnih sportaša, Savez je s Hrvatskim olimpijskim odborom i sportašima zaključio ugovore o korištenju sredstava. Za program financiranja rada trenera, Savez doznava sredstva trenerima u skladu s Odlukom Hrvatskog olimpijskog odbora za rad trenera u 2018.

Sredstva od Hrvatskog olimpijskog odbora doznava su jedriličarskim klubovima u skladu s programom javnih potreba u sportu državne razine za 2018. i zaključenim ugovorima. Savez je dostavljao Hrvatskom olimpijskom odboru potvrde o namjenskom utrošku sredstava sportaša (računi smještaja, prijevoza, kotizacija, vinjeta, prehrane).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2018. iznosi 98.282,00 kn (preneseni višak/manjak prihoda iz prethodnih godina nije iskazan).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.467.932,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	60.306,00	51.603,00	85,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	13.337,00	9.025,00	67,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	12.319,00	7.928,00	64,4
1.3.	Sitni inventar	34.650,00	34.650,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.563.624,00	1.416.329,00	90,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.328.974,00	1.228.482,00	92,4
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	157.814,00	187.847,00	119,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	76.836,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.623.930,00	1.467.932,00	90,4
3.	Obveze	296.526,00	238.811,00	80,5
3.1.	Obveze za rashode	284.526,00	226.811,00	79,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	12.000,00	12.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	1.327.404,00	1.229.121,00	92,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.623.930,00	1.467.932,00	90,4

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, ukupna vrijednost imovine manja je za 155.998,00 kn ili 9,6 %, najvećim dijelom zbog manjeg iznosa novčanih sredstava na žiro računu Saveza.

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 51.603,00 kn, a odnosi se na zalihe sitnog inventara u iznosu 34.650,00 kn, licence i programe u iznosu 9.025,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 7.928,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.228.482,00 kn (u banci u iznosu 1.228.207,00 kn i blagajni u iznosu 275,00 kn) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 187.847,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 131.836,00 kn, članarine i članske doprinose u iznosu 48.523,00 kn, druga nespomenuta potraživanja u iznosu 6.948,00 kn te potraživanja od kupaca u iznosu 540,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela te su do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), naplaćena u iznosu 183.047,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 238.811,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 226.811,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 12.000,00 kn.

Obveze za rashode odnose se na druge obveze (prema jedriličarskim klubovima za nerealizirane programske zahtjeve prema Hrvatskom olimpijskom odboru) u iznosu 155.170,00 kn, obveze za plaće za prosinac 2018. u iznosu 42.437,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 29.204,00 kn (naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 10.364,00 kn, dobavljačima 9.240,00 kn, naknade volonterima 4.576,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.024,00 kn i druge obveze 4.000,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), obveze su podmirene u cijelosti.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 12.000,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda (nepodmirene članarine četiri jedriličarska kluba do konca godine) u iznosu 9.600,00 kn te unaprijed plaćene prihode (plaćena godišnja članarina jedriličarskog kluba koji formalno nije bio primljen u članstvo Saveza) u iznosu 2.400,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.229.121,00 kn. Odnose se na vrijednost vlastitih izvora u iznosu 1.327.403,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 98.282,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vlastiti izvori manji su za 98.283,00 kn ili 7,4 % odnosno za iskazani manjak prihoda za 2018.

Program rada

Skupština Saveza je u prosincu 2017., donijela Program rada za 2018. Za provedbu aktivnosti utvrđenih Programom rada planirana su sredstva Hrvatskog olimpijskog odbora i Hrvatske zajednice za tehničku kulturu u iznosu 5.308.187,00 kn te vlastita sredstva Saveza u iznosu 1.077.200,00 kn.

Program rada za 2018. sadrži, između ostalog, aktivnosti za provođenje redovnog programa natjecanja i pripreme sportaša u iznosu 3.139.687,00 kn, individualnih programa za pripremu sportaša u iznosu 950.000,00 kn, programa angažiranja trenera u iznosu 708.000,00 kn, programa sufinanciranja rada ureda u iznosu 420.500,00 kn, programa sudjelovanja na međunarodnim konferencijama i dodjele nagrada sportašima u iznosu 140.000,00 kn, programa održavanja državnih prvenstava u iznosu 135.000,00 kn, programa poticanja mladih natjecatelja u iznosu 100.000,00 kn, programa popularizacije radio upravljanih jedrilica među školskom populacijom i nabava novih jedrilica u iznosu 90.000,00 kn te programa zbora sudaca (seminari i razmjena sudaca, dogradnja informatičkog sustava za suce) u iznosu 70.000,00 kn.

U 2018. Savez je obavio planirane aktivnosti te su ispunjeni ciljevi utvrđeni Programom rada. Predstavnici Saveza aktivno su sudjelovali na međunarodnim sastancima od interesa za jedrenje, a šest sudaca sudilo je na međunarodnim regatama. Savez je organizirao nastup hrvatskih jedriličara na svjetskom prvenstvu (na kojem se prikupljaju norme za Olimpijske igre) te je organizirao jedanaest prvenstava Hrvatske, regatu za klasu optimist (do 12 godina), nastup reprezentacije na europskom i svjetskom prvenstvu te nastup juniora jedriličara na Olimpijskim igrama mladih i europskom i svjetskom prvenstvu. Nadalje, pokrenute su kriterijske regate za juniore u klasi laser i klasi 420 te je nabavljena oprema za novu olimpijsku klasu jedrilice. Obavljene su aktivnosti u svrhu popularizacije radio upravljanih jedrilica.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 27. studenoga 2019. do 2. ožujka 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada
- provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
3. Zakon o tehničkoj kulturi
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskog plana neprofitnih organizacija (Narodne 119/15)
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
7. Pravilnik o registraciji i verifikaciji u jedrenju (prosinac 2018.)
8. Poslovnik Skupštine Hrvatskog jedriličarskog saveza

9. Stegovni pravilnik
10. Statut
11. Financijski plan za 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima sportskih saveza te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Kod priznavanja prihoda i rashoda provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Saveza. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Na početku 2018. u Savezu je bilo zaposleno pet radnika, a na koncu 2018. četiri radnika. U ožujku 2013. Izvršni odbor Saveza donio je akt, kojim su utvrđena tri radna mjesta (tajnik ureda, administrativni tajnik i financijski tajnik) za rad u Savezu, s opisom poslova za pojedino radno mjesto. Potreban broj izvršitelja za pojedino radno mjesto i uvjeti za obavljanje poslova nisu utvrđeni. Odlukom Izvršnog odbora iz veljače 2018. navedeni akt je ukinut, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), nije donesen novi akt kojim će se utvrditi potrebna radna mjesta, broj izvršitelja za pojedino radno mjesto te potrebni uvjeti za obavljanje poslova.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi naziv radnog mjesta s predviđenim brojem zaposlenika, opis poslova za pojedino radno mjesto te potrebni uvjeti za obavljanje poslova.

1.2. Savez je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se najvećim dijelom financira iz sredstava Hrvatskog olimpijskog odbora i Hrvatske zajednice za tehničku kulturu te da je Hrvatski olimpijski odbor u 2020. odobrio sredstva za plaće tri zaposlenika. Navodi da je podnesen zahtjev Hrvatskoj zajednici za tehničku kulturu za financiranje troškova plaće jednog zaposlenika, zbog povećanog obima poslova u vezi razvoja tehničke djelatnosti unutar Saveza. Nadalje, navodi da će ažurirati postojeći popis poslova i zaduženja u uredu Saveza te donijeti unutarnji akt do konca godine.

2. Planiranje

2.1. Financijski plan i Program rada Saveza za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2017. Navedenim financijskim planom, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 6.068.200,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2018., ukupni prihodi i rashodi planirani su iznosu 6.385.387,00 kn, što je za 317.187,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na plan.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana. Planirani su izvori iz kojih se planiraju financirati rashodi te programi odnosno aktivnosti koje Savez planira provoditi. S obzirom na to da financijskim planom i izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Također, financijski plan, kao ni izmjene financijskog plana ne sadrže planirani financijski rezultat (višak iz prethodnih godina i očekivani rezultat za godinu koja prethodi godini za koju se donosi).

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Prema odredbama članaka 13. i 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan prihoda i rashoda se priprema i donosi najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Također, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će zbog preseljenja ureda na novu lokaciju i obveza u vezi održavanja olimpijskih igara u 2020., financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije do konca godine.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Na računu prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi od izdavanja međunarodne svjedodžbe o rezultatima premjera jedrilica u iznosu 74.045,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Rashodi za doprinose iz plaće u iznosu 72.160,00 kn evidentirani su na računu doprinosa za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac umjesto na računu rashoda za plaće za redovan rad. Rashodi za nagrade četvorici sportaša, osvajačima medalja na svjetskom prvenstvu u iznosu 60.000,00 kn, evidentirani su na računu naknada volonterima umjesto na računu rashoda za donacije. Rashodi za naknade po zaključenim ugovorima o djelu i autorskom honoraru u iznosu 37.260,00 kn evidentirani su na računu rashoda za naknade osobama izvan radnog odnosa, umjesto na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Podaci o pojedinim приходima, rashodima i obvezama iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prihodi od međunarodnih svjedodžbi za premjer jedrilica u iznosu 74.045,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu prihoda po posebnim propisima, a u financijskim izvještajima iskazani su na računu prihoda od članarina i članskih doprinosa. Rashodi za donacije u iznosu 325.171,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 325.171,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su na računu rashoda za donacije. Obveze prema jedriličarskim klubovima za nerealizirane programske zahtjeve prema Hrvatskom olimpijskom odboru u iznosu 155.170,00 kn u poslovnim knjigama evidentirane su na računu obveza za kredite i zajmove, a u financijskim izvještajima iskazane su na računu drugih obveza.

U poslovnim knjigama evidentiran je i u financijskim izvještajima iskazan manjak prihoda za 2018. u iznosu 98.282,00 kn, dok preneseni višak odnosno manjak prihoda iz prethodnih godina nije evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima.

Odredbama članaka 7., 8., 9. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se neprofitno računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima računskog plana, kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima pridržavati se računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati podatke o prenesenom višku odnosno manjku prihoda u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odluku o imenovanju popisnog povjerenstva radi obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza za 2018. donio je Predsjednik Saveza u prosincu 2018. U odluci je određen datum obavljanja popisa, a nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama Predsjedniku Saveza.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na koncu 2018. obuhvaćena je nefinancijska imovina, a nije obuhvaćena financijska imovina evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 1.416.329,00 kn (novčana sredstva 1.228.482,00 kn i potraživanja 187.847,00 kn) te obveze u iznosu 238.811,00 kn. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su računovodstvene nepravilnosti nastale zbog uvođenja novog knjigovodstvenog programa i smanjenja broja zaposlenika u uredu te da će godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja i obveze.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Savez sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Savez je u obvezi sastavljati Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje. Sastavljeni su Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima. Savez nije sastavio bilješke uz financijske izvještaje (Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*