



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/19-06/5  
URBROJ: 613-12-19-8

Virovitica, 2. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
SPORTSKE ZAJEDNICE OPĆINE PITOMAČA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	9
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sportske zajednice općine Pitomača (dalje u tekstu: Zajednica) 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 Zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, program rada i 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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 Zajednice 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.

- Prema popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018., nabavna vrijednost sitnog inventara iznosila je 12.588,00 kn. Navedena vrijednost sitnog inventara nije evidentirana u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine ni u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te nije iskazana u financijskim izvještajima za 2018. Nadalje, u knjizi ulaznih računa nije evidentiran 151 račun dobavljača u iznosu 97.835,00 kn, na temelju kojih su evidentirani rashodi u glavnoj knjizi tijekom 2018.

Prihodi od donacija iz proračuna za nabavu kombi vozila, prihodi od naknada šteta od osiguravajućeg društva i prihodi od uplata fizičke osobe u ukupnom iznosu 56.943,00 kn te rashodi za gorivo, sportsku opremu i rekvizite, knjigovodstvene usluge, sredstva za čišćenje i cvjećarske usluge u ukupnom iznosu 60.522,00 kn, nisu evidentirani u glavnoj knjizi na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

U glavnoj knjizi za 2018. evidentirani su rashodi na temelju računa dobavljača u iznosu 98.559,00 kn (zaduženjem računa rashoda i odobrenjem žiro računa), a obveze u iznosu 97.835,00 kn nisu evidentirane.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani u okviru odgovarajućih skupina. Prihodi u iznosu 37.393,00 kn iskazani su u okviru prihoda od imovine, umjesto u okviru prihoda od donacija. Rashodi u iznosu 1.691,00 kn iskazani su u okviru rashoda za usluge, umjesto u okviru rashoda za materijal i energiju. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Provedena je samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika. Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u području u kojem je revizijom utvrđena nepravilnost (u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentirana vrijednost sitnog inventara). Unutarnji akti, kojima bi bili utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, nisu izrađeni. (točka 1. Nalaza)

- U financijskom planu za 2018., prihodi i rashodi nisu iskazani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguće usporediti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na plan. (točka 2. Nalaza)
- U lipnju 2017., u okviru Programa aktivne zajednice koji provodi Hrvatski olimpijski odbor, kupljeno je kombi vozilo za prijevoz sportaša, procijenjene vrijednosti 150.000,00 kn. Navedeno vozilo kupljeno je od pravne osobe na temelju prethodno pribavljene ponude. Poziv na dostavu ponuda nije poslan na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, iako je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđeno da se nabave roba, procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, provode slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.  
Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2018. nije ustrojen. (točka 4. Nalaza)

### **Obveze Zajednice**

Zajednica je obvezna 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 ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga osnovana za obavljanje aktivnosti u sportu, organiziranje i razvijanje sportskih udruga i djelatnosti te drugih djelatnosti u sportu. Osnovana je u siječnju 2008. i djeluje na području Općine Pitomača (dalje u tekstu: Općina). U Registar udruga Republike Hrvatske i Registar pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju sportsku djelatnost upisana je u veljači 2008. te u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Zajednice je u Ljudevita Gaja 26/I, Pitomača.

Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Općine, razvitak i poticanje sportskih aktivnosti djece i mladeži, promicanje odgojnih funkcija sporta, sportskog ponašanja, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti te nulte tolerancije prema nasilju u sportu i svakoj vrsti ovisnosti.

Djelatnosti Zajednice se odnose na utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta, usklađivanje aktivnosti svojih članica, poticanje i promicanje sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito kod djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, izrađivanje prijedloga programa javnih potreba i skrb o njegovom ostvarivanju, skrb o kategoriziranim sportašima te sudjelovanje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za natjecanja, sudjelovanje u predlaganju programa javnih potreba u provođenju sportskih aktivnosti djece i mladeži (zajedno sa Školskim sportskim savezom), sudjelovanje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promicanje stručnog rada u sportu, sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim građevinama, davanje mišljenja o mreži sportskih objekata na njenom području te sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice osigurana su u proračunu Općine.

U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava sporta te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom. Koncem 2018. u Zajednicu je bilo učlanjeno 27 sportskih udruga.

Doneseni su Statut, Kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Općine, Pravilnik o izboru najbolje sportašice, sportaša i sportske ekipe za prethodnu natjecateljsku godinu i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, predsjednik, tajnik te Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Članovi Skupštine su predstavnici članica Zajednice, a broj predstavnika pojedine članice ovisi o veličini članice. Članovi su izabrani na vrijeme četiri godine. Skupština je u 2018. imala 32 predstavnika. Skupština, između ostalog, donosi Statut, njegove izmjene i dopune te druge akte, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju, donosi kriterije za dodjelu financijskih sredstava te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba i skrbi o njegovom ostvarenju, donosi financijski plan i godišnji obračun, odlučuje o primanju i prestanku članstva, bira i razrješava predsjednika, Izvršni i Nadzorni odbor te razmatra i prihvaća izvješća o radu. Skupština je u 2017. i 2018. održala po jednu sjednicu.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo te ima sedam članova. Izvršni odbor, između ostalog, upravlja poslovima Zajednice, utvrđuje prijedlog Statuta i drugih općih akata koje donosi Skupština, priprema materijale za sjednicu Skupštine, bira i razrješava tajnika, provodi ili osigurava provedbu odluka Skupštine, donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje (ako Statutom nisu stavljeni u nadležnost Skupštine), utvrđuje prijedlog kriterija za dodjelu financijskih sredstava i programa javnih potreba u sportu, utvrđuje prijedlog financijskog plana i godišnjeg obračuna te imenuje predsjednike i članove stalnih i povremenih povjerenstava.

Predsjednik rukovodi radom te predstavlja Zajednicu. Predsjednik je izabran na vrijeme četiri godine i može biti ponovno biran. Odgovoran je za svoj rad Skupštini i Izvršnom odboru. Predsjednik, između ostalog, brine o provedbi odluka i drugih akata Skupštine i Izvršnog odbora te potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor. Predsjednik Zajednice je Neven Bedeković.

Tajnik je izvršni organ Zajednice i zastupa Zajednicu te je izabran na vrijeme četiri godine. Između ostalog, obavlja stručne poslove te je naredbodavac za provedbu financijskog plana. Tajnik Zajednice je Zlatko Novak - Jembri. U 2018. poslove je obavljao bez zasnivanja radnog odnosa.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice. Ima tri člana koje bira Skupština. Nadzorni odbor je obavio nadzor poslovanja za 2017. i 2018.

U 2018. Zajednica nije imala zaposlenih. Za obavljanje djelatnosti, koristila je prostor Općine, bez naknade.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2018., kojeg je usvojila Skupština u ožujku 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 750.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Općine u iznosu 730.000,00 kn, prihode od donacija i sponzorstava u iznosu 3.000,00 kn te preneseni višak prihoda iz 2017. u iznosu 17.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na sufinanciranje sportskih udruga u iznosu 650.000,00 kn, rashode za gorivo u iznosu 40.000,00 kn, bankarske usluge, usluge telefona, knjigovodstvene usluge te rashode za ugovore o djelu u iznosu 30.000,00 kn, rashode za servis vozila, registraciju, tehnički pregled i osiguranje vozila u iznosu 15.000,00 kn te rashode za proglašenje najboljih u sportu, turnire i sportske manifestacije u iznosu 15.000,00 kn.

Program rada s programom javnih potreba u sportu za 2018., usvojila je Skupština u ožujku 2018.

## **Financijski izvještaji**

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su Financijskoj agenciji te ih je usvojila Skupština u veljači 2019.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 776.747,00 kn, što je za 31.544,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 26.747,00 kn ili 3,6 %.

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 imovine	5,00	37.393,00	747 860,0
1.1.	Prihodi od financijske imovine	5,00	37.393,00	747 860,0
2.	Prihodi od donacija	733.065,00	723.572,00	98,7
3.	Drugi prihodi	12.133,00	15.782,00	130,1
	Ukupno	745.203,00	776.747,00	104,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 723.572,00 kn ili 93,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 37.393,00 kn i njihov je udjel 4,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na priznate odgođene prihode uz obračun amortizacije za kupljeno kombi vozilo u 2017. iz sredstava donacija (iz proračuna Općine i Hrvatskog olimpijskog odbora). Za navedeno vozilo su u glavnoj knjizi za 2017. na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihodi budućih razdoblja) evidentirane donacije u iznosu 186.965,00 kn, obračunana je amortizacija u iznosu 18.697,00 kn i priznati prihodi u navedenom iznosu. Nadalje je, za 2018., obračunana amortizacija u iznosu 37.393,00 kn te stanje računa prihoda budućih razdoblja koncem 2018. iznosi 130.875,00 kn.

Prihodi od donacija, ostvareni u iznosu 723.572,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Općine u iznosu 719.800,00 kn i prihode od sponzorstva fizičkih osoba za organizaciju i provođenje rekreativnih aktivnosti u iznosu 3.772,00 kn. Zajednica je u prosincu 2017. izradila Program javnih potreba u sportu za 2018. Prihodi iz proračuna Općine ostvareni su na temelju Ugovora o financiranju javnih potreba u sportu i utrošeni su namjenski. Početkom ožujka 2019. Općini je dostavljeno Izvješće o radu i financijsko izvješće za 2018.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 15.782,00 kn i njihov je udjel 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na povrate sredstava na temelju police osiguranja od osiguravajućeg društva za štete nastale na kombi vozilu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 793.996,00 kn, što je za 70.515,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 43.996,00 kn ili 5,9 %.

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.	Materijalni rashodi	41.590,00	112.982,00	271,7
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	16.345,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	22.685,00	34.536,00	152,2
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	10.558,00	54.331,00	514,6
1.4.	Drugi materijalni rashodi	8.347,00	7.770,00	93,1
2.	Rashodi amortizacije	30.829,00	37.393,00	121,3
3.	Financijski rashodi	1.672,00	2.076,00	124,2
4.	Donacije	647.190,00	641.545,00	99,1
5.	Drugi rashodi	2.200,00	0,00	-
	Ukupno	723.481,00	793.996,00	109,7
	Višak prihoda	21.722,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	17.249,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na donacije u iznosu 641.545,00 kn ili 80,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 152.451,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 112.982,00 kn i njihov je udjel 14,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 54.331,00 kn, rashode za usluge u iznosu 34.536,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 16.345,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 7.770,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na gorivo u iznosu 38.161,00 kn te rashode za sportsku opremu i rekvizite u iznosu 16.170,00 kn. Za kombi vozilo ustrojani su putni radni listovi, te je izrađen obračun potrošnje goriva za 2018. Rashodi za sportsku opremu i rekvizite u iznosu 16.170,00 kn odnose se na opremu i rekvizite koje je Zajednica nabavila za najbolje sportaše, održavanje turnira te obilježavanje značajnih datuma. Dio navedene opreme i rekvizita dodijeljen je najboljim sportašima, a dio je zadržala Zajednica. Najboljim sportašima oprema je dodijeljena na temelju Pravilnika o izboru najbolje sportašice, sportaša i sportske ekipe za prethodnu natjecateljsku godinu iz siječnja 2009. Na temelju odluka Izvršnog odbora iz siječnja i prosinca 2018., za kupnju nagrada, priznanja i poklona predviđena su sredstva u iznosu 12.000,00 kn (po 6.000,00 kn za 2017. i 2018.).

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 34.536,00 kn, odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 23.744,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 4.500,00 kn, telefonske usluge u iznosu 4.441,00 kn te druge usluge (sredstva za čišćenje, grafičke i cvjećarske usluge) u iznosu 1.851,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na popravak kombi vozila nakon nesreće u iznosu 14.482,00 kn, kupnju auto guma u iznosu 4.074,00 kn te servise kombi vozila u iznosu 5.188,00 kn. Rashodi za knjigovodstvene usluge ostvareni su na temelju ugovora iz siječnja 2017. zaključenog s Financijskom agencijom. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 300,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 16.345,00 kn odnose se na naknadu prema ugovoru o djelu zaključenom s tajnikom za vođenje i zastupanje Zajednice u iznosu 12.573,00 kn te naknadu fizičkoj osobi za rekreaciju mještana u iznosu 3.772,00 kn. Izvršni odbor je donio Odluku o nagradi tajniku za deset godina rada u neto iznosu 8.000,00 kn.

S tajnikom je zaključen ugovor o djelu, te mu je naknada isplaćena u ožujku 2018. S fizičkom osobom zaključena su dva ugovora o djelu za razdoblje listopad 2017. - svibanj 2019. Fizička osoba se obvezala organizirati i provoditi rekreativne aktivnosti (aerobik) za mještane Općine. Ugovorena je mjesečna naknada u neto iznosu 300,00 kn. Sastavljena su mjesečna izvješća o provođenju programa.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 7.770,00 kn, odnose se na premije osiguranja za kombi vozilo u iznosu 7.033,00 kn, reprezentaciju u iznosu 362,00 kn te ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 375,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 37.393,00 kn i njihov je udjel 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju kombi vozila koja je obračunana u skladu s propisanim stopama amortizacije.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 641.545,00 kn, odnose se na donacije sportskim udrugama koje sudjeluju u natjecateljskim sportovima u iznosu 631.700,00 kn i rekreativnim udrugama u iznosu 9.845,00 kn. Zajednica je tijekom 2018. financirala 28 sportskih udruga od toga 24 natjecateljske i četiri rekreativne udruge. Sportskim udrugama doznavačavana su sredstva u mjesečnim iznosima ovisno o potrebama u određenom razdoblju, u okviru odobrenog godišnjeg iznosa. Odobreni godišnji iznos sredstava određuje se za svaku sportsku udruhu na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga, koje je donijela Skupština u siječnju 2009. Izrađena je bodovna lista, koju je prihvatio Izvršni odbor u ožujku 2018. Sportske udruge dostavljaju izvješća o svom radu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.076,00 kn i njihov je udjel 0,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za usluge platnog prometa.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 17.249,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 17.685,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 436,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 132.035,00 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	168.269,00	130.876,00	77,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	168.269,00	130.876,00	77,8
2.	Financijska imovina	18.783,00	1.159,00	6,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	18.783,00	1.159,00	6,2
	Ukupno imovina	187.052,00	132.035,00	70,6
3.	Obveze	169.368,00	131.599,00	77,7
3.1.	Obveze za rashode	1.099,00	724,00	65,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	168.269,00	130.875,00	77,8
4.	Vlastiti izvori	17.684,00	436,00	2,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	187.052,00	132.035,00	70,6

Vrijednost imovine koncem 2018. manja je za 55.017,00 kn ili 29,4 % u odnosu na stanje početkom godine (smanjena je vrijednost nefinancijske imovine zbog obračuna amortizacije te stanje novca u banci i blagajni).

Nefinancijska imovina u vrijednosti 130.876,00 kn odnosi se na kombi vozilo nabavne vrijednosti 186.965,00 kn te ispravak vrijednosti 56.089,00 kn. U travnju 2017., Zajednica je podnijela zahtjev Hrvatskom olimpijskom odboru za sudjelovanje u Programu aktivne zajednice kojim se dodjeljuju sredstva za projekte korisnika (ulaganja u sportsku opremu i prijevozna sredstva). Hrvatski olimpijski odbor je prihvatio program i zahtjev te su odobrena sredstva u iznosu 70.000,00 kn. S obzirom da je kupljeno kombi vozilo nabavne vrijednosti 186.965,00 kn, preostala sredstva (116.965,00 kn) osigurala je Općina. U kolovozu 2017., Zajednica je Hrvatskom olimpijskom odboru dostavila izvješće o utrošku sredstava.

Financijska imovina u iznosu 1.159,00 kn odnosi se na novac u blagajni u iznosu 1.090,00 kn i u banci u iznosu 69,00 kn. Stanja novčanih sredstava iskazana u glavnoj knjizi odgovaraju stanjima iskazanim na izvatku žiro računa i blagajničkom izvještaju.

U okviru obveza u iznosu 131.599,00 kn iskazano je odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 130.875,00 kn ili 99,4 %.

### Program rada

Javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju se programom javnih potreba u sportu. Prijedlog programa javnih potreba u sportu izrađuje Zajednica. Program javnih potreba u sportu s programom rada za 2018. donio je Izvršni odbor u siječnju 2018., te ga je prihvatila Skupština u ožujku 2018. Općina je u svibnju 2018. donijela Program javnih potreba u sportu za 2018.

Programom javnih potreba u sportu s programom rada za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 750.000,00 kn. Navedenim Programom planirani su prihodi za sportsku pripremu i domaća natjecanja (aktivnosti sportskih udruga) u iznosu 640.000,00 kn, održavanje vozila (gorivo, servisi, registracija, tehnički pregled, osiguranje) u iznosu 55.000,00 kn, djelovanje Zajednice (usluge telefona, knjigovodstvene usluge, bankarske usluge i ugovori o djelu) u iznosu 30.000,00 kn, poticanje i promicanje sporta (organizacija sportskih priredbi, proglašenje najboljih u sportu, nagrade za pojedinačne sportske rezultate) u iznosu 12.000,00 kn, sportsko rekreativne aktivnosti građana (aktivnosti rekreativnih sportskih udruga) u iznosu 10.000,00 kn te provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži (turniri i sportske manifestacije) u iznosu 3.000,00 kn.

Programom rada za 2018. planirano je utjecati na mještane da se bave sportskim aktivnostima te ih poticati organiziranjem raznih sportskih aktivnosti, voditi brigu o aktivnosti djece i mladeži kroz udruge, promovirati rekreativni sport, sudjelovati u programima Hrvatskog olimpijskog odbora (Od sportske škole do olimpijskih igara i Aktivna zajednica), animirati i usmjeravati starije sportaše u sportske djelatnike (trenere) s ciljem što kvalitetnijeg rada s djecom i mladeži, brinuti o nagrađivanjima najboljih u sportu, izraditi prijedloge javnih potreba u sportu te brinuti o informiranju putem radio postaja.

Sastavljeno je Izvješće o radu za 2018. i usvojeno na sjednici Skupštine u veljači 2019. Navedeno Izvješće, s pregledom prihoda i rashoda, dostavljeno je Općini u ožujku 2019. Prema navedenom Izvješću, za obilježavanje značajnih datuma organizirani su turniri u nogometu, vožnje biciklima, odbojka na pijesku, turnir u košarci, teniski turnir, općinski kup u ribolovu te demonstracije sportova. Od značajnih datuma obilježeni su Uskrs, Svjetski dan zdravlja, Svjetski dan planeta Zemlje, Međunarodni praznik rada, Međunarodni dan tjelesne aktivnosti, kao i Svjetski dan sporta, dani Općine, Hrvatski olimpijski dan, Međunarodni dan hodanja i Međunarodni dan borbe protiv dijabetesa. Organiziran je humanitarni malonogometni turnir za kupnju medicinskih aparata. Nadalje, organizirano je skijanje na Mariborskom Pohorju i Rogli, malonogometni turnir u kavezu, prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola na natjecanja, a Zajednica je sudjelovala i na manifestacijama koje su organizirale druge sportske udruge. Također, proglašeni su i nagrađeni najbolji u sportu za 2017. i 2018. Zajednica je o provedenim aktivnostima dostavljala izvješća medijima koji prate njezin rad.

Zajednica je ispunila zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2018.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 31. siječnja do 2. srpnja 2019.

#### 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 organizacijskim i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti ostvarenje prihoda te rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti pravilnosti izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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 udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
2. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak)
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o registru športskih djelatnosti (Narodne novine 112/06)
5. Pravilnik o mjerilima za dodjelu nagrada sportašima za sportska ostvarenja (Narodne novine 46/14 i 9/17)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
8. Statut (travanj 2015.)
9. Kriteriji za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Općine (siječanj 2009.)

10. Pravilnik o izboru najbolje sportašice, sportaša i sportske ekipe za prethodnu natjecateljsku godinu (siječanj 2009.)
11. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (siječanj 2017.).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektroničkim medijima. 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. 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 Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima od donacija, prihodima od imovine i drugim prihodima. Također, provjerena je dokumentacija u vezi s donacijama, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije te financijskim rashodima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i tajnikom Zajednice, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Zajednica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljen je Upitnik za 2018., te ga je usvojila Skupština u veljači 2019.

Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u području u kojemu je revizijom utvrđena nepravilnost. Revizijom je utvrđeno da u pomoćnoj knjizi (popisu) dugotrajne nefinancijske imovine nije evidentirana vrijednost sitnog inventara. Unutarnji akti, kojima bi bili utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe, izvođenja radova ili izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja, nisu doneseni. Utvrđene nepravilnosti u poslovanju ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav financijskog upravljanja i kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja. Također, predlaže poduzeti aktivnosti usmjerene na utvrđivanje postupaka, odgovornih osoba i kontrole koje je potrebno provesti od nabave i zaprimanja robe, usluga i radova te računa do plaćanja.***

### 2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2018., kojeg je usvojila Skupština u ožujku 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 750.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Općine u iznosu 730.000,00 kn, prihode od donacija i sponzorstava u iznosu 3.000,00 kn te preneseni višak prihoda iz 2017. u iznosu 17.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu 650.000,00 kn, rashode za gorivo u iznosu 40.000,00 kn, bankarske usluge, usluge telefona, knjigovodstvene usluge te rashode za ugovore o djelu u iznosu 30.000,00 kn, rashode za servis vozila, tehnički pregled i osiguranje vozila u iznosu 15.000,00 kn te rashode za proglašenje najboljih u sportu, turnire i sportske manifestacije u iznosu 15.000,00 kn.

U financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguće usporediti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravlja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan prihoda i rashoda priprema se i donosi najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu planirati sve prihode i rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

### 3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na iskazivanje podataka u poslovnim knjigama, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, evidentiranje ukupnih obveza te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

#### - Poslovne knjige

Uz dnevnik i glavnu knjigu, ustrojene su knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, knjiga (popis) dugotrajne imovine te evidencija korištenja službenih vozila. U knjizi ulaznih računa za 2018. evidentirana su dva računa u iznosu 724,00 kn, koja do konca 2018. nisu plaćena. Računi (151) u iznosu 97.835,00 kn, na temelju kojih su evidentirani rashodi u glavnoj knjizi tijekom 2018., nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa. Nadalje, u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentirano je kombi vozilo, a nije evidentiran sitni inventar (reketi, luk i strijele, kacige s naočalama, zimske gume i mete) nabavne vrijednosti 12.588,00 kn, prema popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. Također, navedeni sitni inventar nije evidentiran na računima nefinancijske imovine u glavnoj knjizi ni iskazan u financijskim izvještajima za 2018. Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi knjigu ulaznih računa i knjigu dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti).



Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Prema odredbi članka 23. navedenog Zakona, dugotrajna nefinancijska materijalna imovina, čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 3.500,00 kn, može se otpisati jednokratno, stavljanjem u uporabu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku uporabe.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi prema rasporedu računa iz računskog plana. Prihodi od donacija iz proračuna Općine za nabavu kombi vozila (odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja) u iznosu 37.393,00 kn evidentirani su na računu prihoda od donacija iz državnog proračuna za provođenje projekata Europske unije, umjesto na računu prihoda od donacija iz općinskog proračuna i računu prihoda od drugih neprofitnih organizacija, prihodi od povrata šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 15.778,00 kn evidentirani su na računu koji nije predviđen računskim planom za neprofitne organizacije, umjesto na računu prihoda od naknade štete na temelju osiguranja, a prihodi od uplata fizičke osobe u iznosu 3.772,00 kn evidentirani su na računu prihoda od trgovačkih društava i ostalih pravih osoba, umjesto na računu prihoda od građana i kućanstava. Nadalje, rashodi za gorivo u iznosu 38.161,00 kn evidentirani su na računu naknada drugim osobama izvan radnog odnosa, umjesto na računu motorni benzin i dizel gorivo, rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 4.500,00 kn evidentirani su na računu usluga pri registraciji prijevoznih sredstava, umjesto na računu intelektualnih usluga, a rashodi za cvjećarske usluge u iznosu 250,00 kn evidentirani su na računu izrade filma i fotografija, umjesto na računu ostalih nespomenutih materijalnih rashoda. Rashodi za sportsku opremu i rekvizite u iznosu 16.170,00 kn i rashodi za sredstva za čišćenje u iznosu 1.441,00 kn evidentirani su na računima koji nisu predviđeni računskim planom za neprofitne organizacije. Rashode za sportsku opremu, rekvizite i druge potrepštine, ukoliko su nabavljeni kao nagrada za sportaše ili udruge, trebalo je evidentirati na računu tekućih donacija, a ukoliko su nabavljeni za Zajednicu, na računima materijalnih rashoda (sitni inventar). Prema odredbama članaka 9. i 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskoga plana za neprofitne organizacije. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Ministar financija pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisuje raspored, sadržaj i primjenu računa u računskom planu. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu donesen je u siječnju 2015.

***Državni ured za reviziju nalaže u knjizi ulaznih računa evidentirati sve zaprimljene ulazne račune te u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine evidentirati sitni inventar u korisnom vijeku uporabe po količini, vrsti i vrijednosti. Nadalje, nalaže evidentirati prihode i rashode u glavnoj knjizi prema rasporedu računa iz računskoga plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

- Evidentiranje ukupnih obveza

Tijekom 2018. u glavnoj knjizi evidentirani su rashodi na temelju računa dobavljača u iznosu 98.559,00 kn. Evidentiranje rashoda obavljeno je zaduženjem računa rashoda i odobrenjem žiro računa, a obveze u iznosu 97.835,00 kn nisu evidentirane u glavnoj knjizi. Rashodi na temelju ulaznih računa evidentiraju se u poslovnim knjigama zaduženjem računa rashoda i odobrenjem računa obveza, dok se u trenutku plaćanja zadužuje račun obveza te odobrava žiro račun. Prema odredbi članka 25. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa obveze za rashode sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashodi na računima rashoda, a to su između ostalog obveze za materijalne rashode, financijske rashode, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati obveze u glavnoj knjizi u trenutku nastanka, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje za 2018. (Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) te ih dostavila Financijskoj agenciji u propisanom roku. Revizijom je utvrđeno da ukupni prihodi i rashodi iskazani u financijskim izvještajima odgovaraju ukupnim prihodima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali pojedini prihodi i rashodi, iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, nisu iskazani u okviru odgovarajuće skupine računa iz računskog plana. Tako je prihode od imovine u iznosu 37.393,00 kn, koji se odnose na odgođene prihode priznate u 2018. u visini troškova amortizacije, trebalo iskazati u okviru prihoda od donacija. Zajednica je u travnju 2017. podnijela zahtjev Hrvatskom olimpijskom odboru za sudjelovanje u Programu aktivne zajednice kojim se dodjeljuju sredstva za projekte korisnika (ulaganja u sportsku opremu i prijevozna sredstva). Hrvatski olimpijski odbor je prihvatio program i zahtjev, te su odobrena sredstva u iznosu 70.000,00 kn. S obzirom da je kupljeno kombi vozilo u vrijednosti 186.965,00 kn, preostala sredstva (116.965,00 kn) osigurala je Općina. Donacije za kupljeno kombi vozilo evidentirane su na računu odgođenog priznavanja prihoda (prihodi budućih razdoblja) u glavnoj knjizi za 2017. s kojeg su preneseni prihodi u visini troškova amortizacije za 2017. u iznosu 18.697,00 kn te za 2018. u iznosu 37.393,00 kn. Rashodi (sredstva za čišćenje, vijenac) u iznosu 1.691,00 kn iskazani su u okviru rashoda za usluge, a trebalo ih je iskazati u okviru rashoda za materijal i energiju. Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode iskazivati po vrstama prihoda i rashoda, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi jer je za 2018. ostvarila prihode iz proračuna Općine u iznosu 719.800,00 kn ili 92,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Donesen je plan nabave za 2018. i objavljen na mrežnoj stranici Općine. Planom nabave planirana je jednostavna nabava goriva procijenjene vrijednosti 40.000,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti 28.621,00 kn. U siječnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave za 2017. planirana je jednostavna nabava putničkog kombi vozila procijenjene vrijednosti 150.000,00 kn. Zajednica je u travnju 2017. podnijela zahtjev Hrvatskom olimpijskom odboru za sudjelovanje u Programu aktivne zajednice 2017. U navedenom zahtjevu zatražena je potpora za nabavu kombi vozila za prijevoz sportaša. Sastavni dio programa je troškovnik jednog dobavljača prema kojemu vrijednost kombi vozila iznosi 186.965,00 kn. Hrvatski olimpijski odbor je u svibnju 2017. prihvatio program i zahtjev te je kupljeno kombi vozilo. Dobavljač je u lipnju 2017. ispostavio račun u iznosu 186.965,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava roba procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Vrijednost kombi vozila bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 140.705,00 kn. Pribavljena je jedna ponuda pravne osobe koja je prihvaćena. Pozivi na dostavu ponuda nisu dostavljeni na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2018. nije ustrojen. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost veća ili jednaka 20.000,00 kn. Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisani su odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018.

***Državni ured za reviziju nalaže, pri nabavi roba i usluga vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, slati pozive za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

*Zajednica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zajednice za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zajednica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2012.	Planirati prihode i rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.	-	nije provedeno
2.		2012.	Financijski plan donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnosi.	-	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Popisati stanje novčanih sredstva i obveza pri popisu imovine i obveza.	-	provedeno
4.		2012.	Iskazati donacije, povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.	-	provedeno
5.	Javna nabava	2012.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno
6.		2012.	Provoditi propisane postupke nabave.	-	nije provedeno
7.		2012.	Sastaviti izvješće o javnoj nabavi.	-	provedeno

\* Zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

**Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**