



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/19-06/12  
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 21. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA VUKOVARA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	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	16

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice športskih udruga Grada Vukovara (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: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### 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.

- Financijski plan za 2018. donio je Izvršni odbor u listopadu 2017., a njegove izmjene u rujnu 2018., ali ne i Skupština Zajednice. Financijski plan za 2018. nije cjelovit, jer prihodi nisu planirani, a planirani rashodi odnose se samo na rashode za redovan rad Zajednice. (točka 2. Nalaza)
- Plan nabave za 2018. nije donesen. Zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. (točka 3. 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, koju čine članovi sportske udruge, čija je djelatnost značajna za sport, a udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području Grada Vukovara (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je u siječnju 2003. i djeluje na području Grada. U Registar udruga Republike Hrvatske te Registar pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju sportsku djelatnost upisana je u 2007., a u Registar neprofitnih organizacija u 2009. Sjedište Zajednice je Trg Dražena Petrovića 2, Vukovar.

Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih rezultata, razvitak sportsko - rekreacijskih aktivnosti djece, mladeži, građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog duha.

Djelatnosti Zajednice odnose se na utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, 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 u sportu i skrb o njegovom ostvarivanju, promicanje stručnog rada u sportu i skrb o osposobljavanju stručnih sportskih djelatnika, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša za natjecanja, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih te pružanje stručne pomoći članovima Zajednice u vezi s primjenom zakonskih propisa u vezi sa sportskom djelatnošću. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice osigurana su u proračunu Grada.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu stručne službe i sistematizaciji radnih mjesta, Poslovnik o unutarnjem ustrojstvu i radu Skupštine Zajednice športskih udruga Grada Vukovara, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga - klubova Grada Vukovara i Pravilnik o stipendiranju sportaša.

Tijela zajednice su Skupština, Izvršni odbor, predsjednik, tajnik, Nadzorni odbor i povjerenstva.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Skupština redovito zasjeda najmanje jednom godišnje. Svake četvrte godine održava se izborna sjednica Skupštine. Skupštinu čine predstavnici redovnih članica Zajednice. Zajednica ima 46 članica.

Skupština donosi Statut, njegove izmjene i dopune te Poslovnik o radu Skupštine, utvrđuje politiku promicanja sporta i programsku orijentaciju Zajednice, daje prijedloge za kriterije i dodjelu financijskih sredstava, objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada i skrbi o njegovom ostvarenju, usvaja izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu, donosi financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i usvaja godišnje financijsko izvješće, odlučuje o primanju u redovno članstvo i prestanku članstva u Zajednici, bira i razrješava predsjednika, članove Izvršnog i Nadzornog odbora, daje mišljenje o mreži sportskih objekata, imenuje likvidatora, odlučuje o imenovanju u Sportsku zajednicu Vukovarsko-srijemske županije i druge oblike povezivanja sportskih udruga, proglašava počasne članove Zajednice, odlučuje o statusnim promjenama, promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine te obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti ukoliko Statutom ili odlukom Skupštine isti nisu u nadležnosti Izvršnog odbora ili drugog tijela.

Izvršni odbor je izvršno tijelo i ima sedam članova. Izvršni odbor, između ostalog, priprema prijedlog Statuta i drugih općih akata, organizira rad i djelovanje Zajednice, provodi odluke Skupštine, bira i razrješava tajnika, utvrđuje kriterije za programe i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog programa javnih potreba u sportu, utvrđuje prijedlog financijskog plana i završnog računa Zajednice, izvršava financijski plan Zajednice i u okviru njega odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

Predsjednik rukovodi radom Zajednice, predstavlja i zastupa Zajednicu, odgovara za zakonitost rada, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora, skrbi o izvršavanju odluka Skupštine i Izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor, odgovoran je za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja Skupštini te zaključuje ugovore i poduzima druge pravne radnje u pravnom prometu na temelju planova i programa iz djelatnosti Zajednice. Od rujna 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), predsjednik Zajednice je Ivan Polhert, koji svoju dužnost obavlja volonterski (bez naknade i zasnivanja radnog odnosa).

Tajnik zastupa Zajednicu i izvršno je tijelo Zajednice, brine o zakonitosti rada Zajednice, o izvršenju Programa i planova rada, priprema s predsjednikom sjednice Skupštine i sjednice Izvršnog odbora, u skladu s ovlaštenjima sklapa ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice, ustrojava i obavlja službeno dopisivanje, potpisuje dopise te tekuću financijsku dokumentaciju i drugu službenu poštu, skrbi o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora, sudjeluje u radu Skupštine i Izvršnog odbora, bez prava odlučivanja te obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti, odlukom Skupštine, Izvršnog odbora i poslove određene aktima Zajednice. Od 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), tajnik Zajednice je Tonko Sabljčić. U 2018. poslove je obavljao uz zasnivanje radnog odnosa.

Nadzorni odbor prati i nadzire rad i poslovanje Zajednice. Ima tri člana koje bira Skupština. Nadzorni odbor obavio je nadzor poslovanja za 2018.

Za pojedine poslove i zadaće od posebnog interesa za Zajednicu, Izvršni odbor može osnovati stalna ili povremena povjerenstva. U 2018. Izvršni odbor osnovao je Povjerenstvo za provedbu Javnog poziva, koje ima tri člana. Zadaća povjerenstva je provjera propisanih uvjeta, procjena prijava i izrada prijedloga Izvršnom odboru za predlaganje detaljnog plana raspodjele financijskih sredstava unutar Programa javnih potreba u sportu Grada.

Koncem 2018. Zajednica je imala jednog zaposlenika (tajnik). Za obavljanje djelatnosti koristila je prostor kojim upravlja javna ustanova (u vlasništvu Grada), bez naknade, na temelju ugovora.

## Planiranje

Financijskim planom za 2018., iz listopada 2017., prihodi nisu planirani, a rashodi su planirani u iznosu 190.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz rujna 2018., također su planirani samo rashodi, i to u iznosu 195.000,00 kn. Odnose se na rashode za redovan rad Zajednice (za bruto plaće radnika u iznosu 146.400,00 kn, vođenje knjigovodstva u iznosu 12.000,00 kn, održavanje i registraciju kombi vozila u iznosu 10.000,00 kn, bankarske usluge u iznosu 6.080,00 kn, gorivo u iznosu 4.740,00 kn, troškove službenog putovanja u iznosu 3.800,00 kn, održavanje internetske stranice u iznosu 3.600,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.400,00 kn, pristojbu za prijavnike u iznosu 2.280,00 kn, poštanske usluge u iznosu 1.500,00 kn, ostale nespomenute troškove u iznosu 1.200,00 kn te reprezentaciju u iznosu 1.000,00 kn).

Program rada s Programom javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018., usvojio je Izvršni odbor u listopadu 2017.

## 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 u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.988.151,00 kn, što je za 3.627.198,00 kn ili 1 004,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	36.935,00	35.940,00	97,3
2.	Prihodi od imovine	2.153,00	29,00	1,3
2.1.	Prihodi od financijske imovine	53,00	29,00	54,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.100,00	0,00	-
3.	Prihodi od donacija	318.694,00	3.944.057,00	1 237,6
4.	Drugi prihodi	3.171,00	8.125,00	256,2
	Ukupno	360.953,00	3.988.151,00	1 104,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 3.944.057,00 kn ili 98,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od prodaje roba i pružanja usluga, od imovine i drugi prihodi) iznose 44.094,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od donacija za 3.625.363,00 kn ili 1 137,6 %, jer u 2017. i prethodnim godinama sredstva za izvršenje programa javnih potreba u sportu, koja su bila osigurana u proračunu Grada, nisu prenesena Zajednici, nego je Grad navedena sredstva doznačavao sportskim društvima izravno.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 35.940,00 kn i njihov je udjel 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od iznajmljivanja kombi vozila sportskim udrugama radi odlaska na natjecanja.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 3.944.057,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Grada. Zajednica je u listopadu 2017. izradila Program javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su na temelju Ugovora o dodjeli financijskih sredstava i utrošeni su namjenski. U travnju 2019. Zajednica je Gradu dostavila Izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 8.125,00 kn i njihov je udjel 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi u iznosu 6.519,00 kn odnose se na povrat sredstava na temelju police osiguranja od osiguravajućeg društva za štetu nastalu na kombi vozilu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.002.185,00 kn, što je za 3.619.972,00 kn ili 947,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	203.364,00	156.084,00	76,8
2.	Materijalni rashodi	125.391,00	1.006.875,00	803,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	1.253,00	7.910,00	631,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	20.000,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.127,00	72.528,00	1 414,6
2.4.	Rashodi za usluge	48.004,00	788.095,00	1 641,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	63.885,00	64.132,00	100,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	7.122,00	54.210,00	761,2
3.	Rashodi amortizacije	41.622,00	8.889,00	21,4
4.	Financijski rashodi	2.836,00	8.157,00	287,6
5.	Donacije	0,00	2.822.180,00	-
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	9.000,00	0,00	-
	Ukupno	382.213,00	4.002.185,00	1 047,1
	Manjak prihoda	21.260,00	14.034,00	66,0



Rashodi za 2018. veći su u odnosu na rashode prethodne godine, jer je u 2018. Zajednica prenosila sportskim udrugama sredstva primljena od Grada za financiranje rada sportskih udruga, dok je u 2017. prijenos sredstava sportskim udrugama obavljao Grad.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na donacije u iznosu 2.822.180,00 kn ili 70,5 % i materijalne rashode u iznosu 1.006.875,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 173.130,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike odnose se na bruto plaće jednog zaposlenika (tajnik Zajednice) u iznosu 131.044,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.540,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 2.500,00 kn (regres 1.500,00 kn i božićnica 1.000,00 kn). Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorom o radu i odlukama iz 2012. i 2016. Najniža plaća obračunana je u iznosu 10.457,00 kn bruto odnosno 7.813,00 kn neto, a najviša u iznosu 11.874,00 kn bruto odnosno 8.815,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.006.875,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 788.095,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 72.528,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 64.132,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 54.210,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 20.000,00 kn i naknade troškova radnicima u iznosu 7.910,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 788.095,00 kn odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 658.390,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 50.565,00 kn, druge usluge u iznosu 23.567,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme (usluge čišćenja klima uređaja, vulkanizerske usluge, usluge čišćenja i pranja kombi vozila) u iznosu 20.196,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 14.706,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 12.350,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.200,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.120,00 kn i komunalne usluge u iznosu 1.001,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na troškove korištenja prostora tri sportska objekta (kojima upravlja javna ustanova u vlasništvu Grada) i korištenje osam sportskih dvorana osnovnih i srednjih škola na području Grada. S javnom ustanovom (koja upravlja sportskim objektima) i školama zaključeni su ugovori o zakupu objekata, u kojima je određeno korištenje prostora (uporaba dvorana, svlačionica, sanitarnih čvorova, tribina te uredskih prostora), iznos zakupnine, vrijeme zakupa, raspored termina korištenja dvorana te obračun i plaćanje zakupnina. Za korištenje prostora primljeni su računi u kojima su zakupnine obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima. Rashodi za zdravstvene usluge odnose se na troškove obveznih liječničkih pregleda za utvrđivanje zdravstvene sposobnosti sportaša. Navedene usluge obavila je zdravstvena ustanova na području Grada s kojom je Zajednica zaključila ugovor.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 72.528,00 kn odnose se na naknade po ugovorima o djelu zaključenim s voditeljima programa Vukovarska škola sporta, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 64.132,00 kn, a odnose se na nabavljeno gorivo za kombi vozilo u iznosu 31.101,00 kn, sportsku opremu u iznosu 25.868,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.584,00 kn, sredstva za čišćenje u iznosu 994,00 kn i sitni inventar u iznosu 585,00 kn. Za kombi vozilo ustrojani su i vode se putni radni listovi. Rashodi za sportsku opremu (majice, teniske loptice, pehari, medalje, štoperica) odnose se na opremu i rekvizite koje je Zajednica nabavila za najbolje sportaše, održavanje turnira te obilježavanje značajnih datuma.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 54.210,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 47.536,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 4.435,00 kn te premije osiguranja za kombi vozilo u iznosu 2.239,00 kn.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela ostvarene u iznosu 20.000,00 kn odnose se na stipendije sportaša. Odlukom Izvršnog odbora određeno je stipendiranje vrhunskih sportaša III kategorije. U 2018. zaključena su četiri ugovora o stipendiranju, u kojima je ugovorena visina stipendije 500,00 kn mjesečno. Navedene naknade/stipendije isplaćivane su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Rashodi amortizacije u iznosu 8.889,00 kn odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine koja je obračunana u skladu s propisanim stopama amortizacije.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 2.822.180,00 kn odnose se na donacije sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice prema Programu javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. Nakon provedenog javnog poziva, donesenog programa javnih potreba u sportu, Zajednica je zaključila ugovore s udrugama. Tijekom 2018. Zajednica je financirala 46 sportskih udruga, kojima su doznačavana sredstva u mjesečnim iznosima ovisno o potrebama u određenom razdoblju i u okviru odobrenog godišnjeg iznosa. Odobreni godišnji iznos sredstava određen je za svaku sportsku udrugu na temelju Kriterija za vrednovanje i financiranje sportskih udruga. Sportske udruge dostavljaju Zajednici Izvješća o svom radu.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 14.034,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 141.527,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 127.493,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 196.677,00 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	16.448,00	7.559,00	46,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	16.448,00	7.559,00	46,0
2.	Financijska imovina	145.078,00	189.118,00	130,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	128.688,00	168.416,00	130,9
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.390,00	20.702,00	126,3
	Ukupno imovina	161.526,00	196.677,00	121,8
3.	Obveze	19.999,00	69.184,00	345,9
3.1.	Obveze za rashode	19.999,00	69.184,00	345,9
4.	Vlastiti izvori	141.527,00	127.493,00	90,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	161.526,00	196.677,00	121,8

Vrijednost imovine koncem 2018. veća je za 35.151,00 kn ili 21,8 % u odnosu na stanje početkom godine zbog većeg stanja novca na žiro računu.

Financijska imovina koncem 2018. iskazana u iznosu 189.118,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 168.416,00 kn (od čega se na novac na žiro računu odnosi 168.239,00 kn i u blagajni 177,00 kn) te potraživanja za prihode poslovanja (za iznajmljivanje kombi vozila) u iznosu 20.702,00 kn. Navedena potraživanja su dospjela te je do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.) naplaćeno 7.050,00 kn.

Obveze koncem 2018. iskazane u iznosu 69.184,00 kn odnose se na obveze za plaće i doprinose radnika (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 13.917,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 55.267,00 kn (obveze u iznosu 47.897,00 kn odnose se na najam sportskih objekata). U odnosu na početak godine, obveze su veće za 49.185,00 kn ili 245,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za najam sportskih objekata. Obveze su dospjele i podmirene u cijelosti.

## **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 Grada Vukovara za 2018., koji je donio Izvršni odbor Zajednice u listopadu 2017., dostavljen je Gradu na usvajanje. U studenome 2017. Gradsko vijeće Grada donijelo je Program javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. Prijedlog Izmjena i dopuna navedenog Programa donio je Izvršni odbor Zajednice u rujnu 2018., a Gradsko vijeće Grada donijelo je Izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. u listopadu 2018. Izmjenama i dopunama navedenog Programa planirana su sredstva u iznosu 5.300.000,00 kn, od čega je planirano prenijeti Zajednici 4.555.000,00 kn, a 745.000,00 kn planirano je za programske aktivnosti koje provodi Upravni odjel Grada za kulturu, obrazovanje, sport, branitelje, socijalnu politiku i civilno društvo.

Osnovni ciljevi Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., koji se financira sredstvima iz gradskog proračuna bili su: ulaganja u razvoj mladih sportaša radi stvaranja široke kvalitativne osnove kao uvjeta daljnjega napretka, odnosno očuvanja dostignute razine kvalitete vukovarskog sporta; sportska kvaliteta koja potiče razvoj sporta i doprinosi ugledu Grada; skrb za sport i rekreaciju osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom odgovarajućim sportskim programima; veća skrb o školovanju stručnih kadrova i unapređenju stručnog rada; osiguranja i poboljšanje skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj zaštiti; promicanje Grada organiziranjem međunarodnih tradicionalnih i prigodnih sportskih priredbi te poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži.

Program javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. obuhvaćao je devet programskih područja i to: djelovanje sportskih udruga-klubova u iznosu 2.000.000,00 kn, sustav sportskih priprema i natjecanja u iznosu 1.380.000,00 kn, gospodarenje, izgradnju, rekonstrukciju i opremanje sportskih građevina značajnih za Grad u iznosu 620.000,00 kn, zajednički program u iznosu 545.000,00 kn, poticanje i promicanje sporta u iznosu 335.000,00 kn, rad Zajednice u iznosu 195.000,00 kn, redovnu pričuvu u iznosu 100.000,00 kn, sportsku rekreaciju i sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu 65.000,00 kn te provođenje tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži u iznosu 60.000,00 kn.

Zajednica i Grad zaključili su u prosincu 2017. Ugovor o dodjeli financijskih sredstava za realizaciju Programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. Sredstva su doznačavana u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom razdoblju i unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Zajednica je provodila provjeru namjenskog korištenja sredstava svojih članica pregledom izvještajnih obrazaca i priložene dokumentacije te terenskim posjetima klubovima.

Izvešće o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018. usvojeno je na sjednici Izvršnog odbora Zajednice u travnju 2019. i dostavljeno Gradu u svibnju 2019. Prema navedenom Izvešću, održano je završno natjecanje Kupa Hrvatskog športskog ribolovnog saveza za seniore i juniore u disciplini lov ribe, završno natjecanje Državnog prvenstva u stolnom tenisu za osobe s invaliditetom, Prvenstvo Hrvatske za mlađe nade u vaterpolu, Prvenstvo hrvatske u dizanju utega, dva memorijalna boćarska turnira u čast poginulih ratnih zapovjednika, pukovnika Ive Šoljića i generala - bojnika Blage Zadre, međunarodno natjecanje u karateu Kup grada Vukovara, međunarodno natjecanje u stolnom tenisu Dani sjećanja na Vukovar 1991., turnir u kuglanju osoba s intelektualnim oštećenjem, Olimpijada dječjih vrtića te je proveden projekt Vukovarska škola sporta u kojem je sudjelovalo 200 djece iz dječjih vrtića. Tijekom 2018. vukovarski sportaši osvojili su 156 odličja na državnim pojedinačnim i ekipnim prvenstvima, šest odličja na natjecanjima za Kup Hrvatske te ostvarili zavidne rezultate na natjecanjima nastupajući za reprezentaciju Hrvatske.

Zajednica je ispunila zadatke i aktivnosti planirane Programom rada s Programom javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 23. rujna 2019. do 21. siječnja 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 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. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
7. Statut (rujan 2015.)

8. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga - klubova Grada Vukovara (rujan 2014.)
9. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu stručne službe i sistematizaciji radnih mjesta (srpanj 2003.)
10. Poslovnik o unutarnjem ustrojstvu i radu Skupštine Zajednice športskih udruga Grada Vukovara (rujan 2015.)
11. Pravilnik o stipendiranju sportaša (listopad 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima 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. 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 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: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

#### 1.1. Zajednica je obvezna provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, što za 2018. nije učinjeno.

Odredbom članka 4. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 5. spomenutog Pravilnika propisano je da se samoprocjena provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a cilj samoprocjene je potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što navedeno tijelo prima na znanje. Odredbom članka 7. Pravilnika, propisano je da se samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika provodi najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu.

***Državni ured za reviziju nalaže provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

### 2. Planiranje

#### 2.1. Financijski plan za 2018. donio je Izvršni odbor u listopadu 2017., a njegove izmjene u rujnu 2018., ali ne i Skupština Zajednice. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik i dostavlja ga najvišem tijelu neprofitne organizacije, odnosno tijelu koje je na temelju Statuta neprofitne organizacije ovlašteno za njegovo donošenje. Prema odredbi članka 41. Statuta Zajednice, financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu donosi Skupština, dok Izvršni odbor, prema odredbi članka 51. Statuta Zajednice, utvrđuje prijedlog financijskog plana te izvršava financijski plan Zajednice i u okviru njega odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže financijski plan Zajednice donijeti na sjednici Skupštine u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija te Statuta Zajednice.***

Financijski plan za 2018. nije cjelovit. Financijskim planom za 2018. planirani su samo rashodi (za redovan rad Zajednice) u iznosu 190.000,00 kn, a Izmjenama financijskog plana u iznosu 195.000,00 kn. Odnose se na rashode za redovan rad Zajednice. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.988.151,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 4.002.185,00 kn. Prema odredbi članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Nadalje, u Financijskom planu za 2018. te njegovim izmjenama, nisu navedeni računi rashoda propisani Računskim planom za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja 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.

***Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati cjelokupne prihode i rashode Zajednice te sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

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. Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara za 2018., izradio je Izvršni odbor Zajednice, a nije potvrđen na sjednici Skupštine (sjednica nije održana). Prema odredbi članka 41. Statuta Zajednice, Skupština objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara.

***Državni ured za reviziju nalaže objediniti i uskladiti programe sporta te utvrditi prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada Vukovara na sjednici Skupštine u skladu s odredbama Statuta Zajednice.***

### 3. Javna nabava

- 3.1. Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi jer je za 2018. ostvarila prihode iz proračuna Grada u iznosu 3.944.057,00 kn ili 98,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2018. Zajednica nije provodila postupke javne nabave. Tijekom 2018. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 101.202,00 kn, a odnose se na usluge zdravstvenih pregleda sportaša, nabavu goriva i reprezentaciju. Za usluge zdravstvenih pregleda sportaša prikupljene su dvije ponude (na temelju upita za dostavu ponuda) i s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o pružanju zdravstvenih pregleda u 2018. Ostala roba i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem, a pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava).



U studenome 2019. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Zajednice.

Plan nabave za 2018. nije donesen. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Prema odredbi članka 4. spomenutog Pravilnika, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Zajednica nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Spomenuto izvješće izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, koja se objavljuje na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa na mrežnim stranicama nije objavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donijeti plan nabave i voditi registar o javnoj nabavi te ih objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te na mrežnim stranicama Zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

*Zajednica u cijelosti prihvata Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zajednice za 2011. i 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. Također, navode se nalog i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2011. i 2012.	Izraditi prijedlog programa rada javnih potreba u sportu Grada Vukovara u skladu s odredbama Zakona o sportu.	-	provedeno
2.		2011. i 2012.	Donijeti akt kojim bi se propisali kriteriji i utvrdile potrebe za stjecanje prava sufinanciranja školovanja sportskih kadrova.	-	provedeno
3.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2011. i 2012.	Financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima računskog plana.	-	nije provedeno
4.		2011. i 2012.	U suradnji s Poreznom upravom razmotriti obvezu obračuna i naplate poreza na dodanu vrijednost za pružene usluge iznajmljivanja sportske dvorane.	-	nije primjenjivo
5.		2011. i 2012.	Odlukom o popisu odrediti rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza (sitni inventar, novčana sredstva, obveze i potraživanja). Imovinu (sprave za vježbanje) popisati i evidentirati pojedinačno.	-	provedeno
6.		2011. i 2012.	Kombi vozilo evidentirati u poslovnim knjigama, iskazati u financijskim izvještajima i popisati godišnjim popisom.	-	provedeno
7.		2011. i 2012.	Voditi putne radne listove za kombi vozilo u skladu s propisima.	-	provedeno
8.		2011. i 2012.	Pri davanju pozajmica ugovarati kamate i instrumente osiguranja povrata sredstava te poduzeti mjere za povrat dane pozajmice.	-	nije primjenjivo

\*Zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za (2011. i 2012.).

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Preporuka koja se odnosi na obračun i naplatu poreza na dodanu vrijednost za pružene usluge iznajmljivanja dvorane, nije primjenjiva jer Zajednica u 2018. nije pružala usluge iznajmljivanja sportske dvorane.

- Nalog u vezi ugovaranja kamata i instrumenata osiguranja povrata sredstava, kao i poduzimanja mjera za povrat dane pozajmice, nije primjenjiv jer Zajednica u 2018. nije davala pozajmice.

**Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

*1.2. Zajednica je suglasna s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*