



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-06/24
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 3. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NOGOMETNOG SAVEZA KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18

I. MIŠLJENJE

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

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

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Podaci o ukupnim prihodima i rashodima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali ne i podaci o pojedinim vrstama prihoda i rashoda s obzirom na to da nisu iskazani ni evidentirani na istim računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani i u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 932.286,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 721.913,00 kn.

Međutim, prihodi od pružanja usluga u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 202.775,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 46.145,00 kn (manje za 156.630,00 kn), prihodi od članarina iskazani su u iznosu 361.015,00 kn, a evidentirani su u iznosu 458.595,00 kn (više za 97.580,00 kn), prihodi od donacija iskazani su u iznosu 207.250,00 kn, a evidentirani su u iznosu 368.459,00 kn (više za 161.209,00 kn). Nadalje, prihodi po posebnim propisima iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 161.209,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani, dok drugi prihodi nisu iskazani u financijskim izvještajima, a evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 59.050,00 kn. Rashodi za radnike iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 77.110,00 kn, a evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 86.034,00 kn (više za 8.924,00 kn), materijalni rashodi iskazani su u iznosu 606.456,00 kn, a evidentirani su u iznosu 616.474,00 kn (više za 10.018,00 kn), drugi rashodi iskazani su u iznosu 22.940,00 kn, a evidentirani su u iznosu 4.000,00 kn (manje za 18.940,00 kn).

U Bilanci na dan 31. prosinca 2018., vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 308.289,00 kn ili za 92.775,00 kn manje u odnosu na stanje u poslovnim knjigama, u kojima je evidentirana točno u iznosu 401.064,00 kn. U okviru nefinancijske imovine pojedine skupine imovine (građevinski objekti, uredska oprema i namještaj te licence) iskazane su prema sadašnjoj vrijednosti (bez ispravka vrijednosti) umjesto prema nabavnoj vrijednosti i uz iskazivanje ispravka vrijednosti.

Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. iskazano je i u poslovnim knjigama evidentirano stanje novčanih sredstava u iznosu 256.861,00 kn, umjesto u iznosu 255.820,00 kn (manjak u iznosu 1.041,00 kn nije iskazan ni evidentiran na računu potraživanja).

U Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su i u poslovnim knjigama evidentirani u okviru materijalnih rashoda, rashodi za naknade volonterima u iznosu 169.207,00 kn (naknade troškova za službena putovanja 32.140,00 kn, troškovi smještaja 26.742,00 kn te naknade prema ugovorima o djelu 110.325,00 kn osobama koje nisu radnici Saveza) umjesto na računu u okviru skupine računa - Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa.

Savez je u listopadu 2016. kupio poslovni prostor čija je vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama na računu - Poslovni objekt u okviru nefinancijske imovine u iznosu 250.001,00 kn, a izvori financiranja bila su sredstva donacija Hrvatskog nogometnog saveza, Hrvatskog olimpijskog odbora i trgovačkih društava, koje nisu iskazane ni evidentirane na računu odgođenog priznavanja prihoda. S obzirom na to da se radi o kapitalnim donacijama namijenjenim za nabavu nefinancijske imovine, prihodi od donacija trebali su biti iskazani odnosno evidentirani u visini obračunane amortizacije i sučeljeni s rashodima amortizacije, što nije učinjeno.

Rashodi i obveze u iznosu 5.810,00 iskazani su u financijskim izvještajima te evidentirani u poslovnim knjigama prema putnim nalogima i računima iz 2017. te se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju.

Zbog pogrešnog iskazivanja odnosno evidentiranja prihoda od donacija i rashoda koji se odnose na 2017. financijski rezultat za 2016., 2017. i 2018. nije točno iskazan odnosno evidentiran (koncem 2018. iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama višak prihoda tekuće godine u iznosu 210.373,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 461.319,00 kn te je iz navedenog vidljivo da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 671.692,00 kn, a ne 210.373,00 kn kako je pogrešno iskazan u financijskim izvještajima i evidentiran u poslovnim knjigama).

Zbog navedenog, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Saveza.

Pojedini rashodi nisu evidentirani prema vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 39.351,00 kn, a za službena putovanja ispostavljeni su putni nalozi. Pojedini putni nalozi ne sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o porezu na dohodak (opće podatke o poslodavcu - naziv, OIB, nadnevak, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, vrijeme povratka s puta i izvješće s puta). Putni nalozi ispostavljeni su za loko vožnju dok evidencija za loko vožnju (do 30 km) nije vođena. Prema pojedinim ispostavljenim putnim nalogima obračunane su dnevnice u iznosu 3.000,00 kn za službeno putovanje iz mjesta prebivališta u drugo mjesto udaljenosti manje od 30 km. (točka 4. Nalaza).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

- Savez je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola popunio u prosincu 2019., izvan propisanog roka i nije izvijestio Skupštinu. (točka 2. Nalaza)
- Financijskim planom za 2018., kojeg je donijela Skupština, u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 523.560,00 kn, a rashodi u iznosu 545.560,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće usporediti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Financijski plan ne sadrži obrazloženje plana ni financijski rezultat.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani, jer su prihodi ostvareni za 408.726,00 kn ili 78,1 % više od plana, a rashodi za 176.353,00 kn ili 32,3 % više od plana. (točka 3. Nalaza)

Obveze Saveza

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SAVEZU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je jedini sportski savez koji potiče, promiče i skrbi o nogometnom sportu na području Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija), skrbi se o organizaciji i provođenju nogometnih natjecanja na teritoriju na kojem djeluje, provodi registraciju nogometaša i promiče stručni rad u nogometnom sportu. Osnovan je u prosincu 1997. i član je Hrvatskog nogometnog saveza. U Registar udruga Republike Hrvatske upisan je u siječnju 1998., a u Registar neprofitnih organizacija u veljači 2010. U Registar sportskih djelatnosti Ureda državne uprave upisan je u prosincu 2006. Sjedište Saveza je Zivtov trg 10, Zabok.

Prema odredbama Statuta, cilj Saveza je poticanje i unapređenje nogometnog sporta na teritoriju Županije te suradnja s drugim županijskim nogometnim savezima i Hrvatskim nogometnim savezom na promicanju nogometa u Republici Hrvatskoj.

Djelatnosti Saveza odnose se na organiziranje i provođenje sustava natjecanja, registracije igrača i klubova, utvrđivanje disciplinske odgovornosti igrača i drugih nogometnih djelatnika, uređivanje pitanja koja se odnose na utvrđivanje uvjeta koje nogometni klub treba ispunjavati za natjecanja u nadležnosti Saveza, skrb o unapređenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika (trenera, instruktora i sudaca), unapređenju sportskih dostignuća te o vrhunskim sportašima, stalno unapređenje nogometne igre i njeno promoviranje u skladu s načelima fair-playa, osiguranje izvora novčanih sredstava za financiranje nogometnog sporta na teritoriju Županije, sudjelovanje u planiranju i provedbi godišnjih programa javnih potreba u sportu, razvijanje nogometa na najširoj osnovi (Grassroots) i koordiniranje svih aktivnosti i subjekata u vezi s programom nogometa na najširoj osnovi na teritoriju Županije, promicanje i provođenje anti-doping kontrole i aktivnosti u vezi s prevencijom dopinga, skrb o zdravstvenoj zaštiti i kontroli igrača, sudaca, trenera i drugih sudionika natjecanja, skrb o održavanju i korištenju sportskih objekata i igrališta, promicanje školskog i studentskog sporta, organiziranje susreta selekcija Županije u svim uzrastima, organiziranje nogometnih kampova, poticanje razumijevanja i usvajanja etičkih vrijednosti svojom ukupnom aktivnošću kroz bavljenje sportom, suradnju s Hrvatskim nogometnim savezom, drugim sportskim savezima te obavljanje i drugih poslova i djelatnosti određenih zakonom, Statutom i pravilima Saveza kao i Statutom i pravilima Hrvatskog nogometnog saveza.

U Savez je učlanjen 31 nogometni klub (28 nogometnih klubova, jedan ženski nogometni klub, malonogometni klub i klub nogometne mladeži).

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Saveza i Pravilnik o licenciranju.

Tijela Saveza su Skupština, Izvršni odbor (stalna i povremena radna tijela Izvršnog odbora), Nadzorni odbor, Predsjednik, Tajnik, Stručni odbor i Pravna tijela.

Skupštinu čine predstavnici nogometnih klubova (pravne osobe koje obavljaju sportsku djelatnost u nogometnom natjecanju i obavljaju nogometnu pripremu i poduku bez obzira na status: amaterski ili profesionalni ili pravni oblik: udruga ili sportsko dioničko društvo) koji sudjeluju u nacionalnim sportskim natjecanjima na način da nogometni klub koji sudjeluje u najnižem rangu nacionalnog nogometnog natjecanja ima jedan glas, a svaki nogometni klub koji sudjeluje u neposredno višem rangu nacionalnog nogometnog natjecanja ima pravo na dvostruko više glasova od nogometnog kluba koji sudjeluje u neposredno nižem rangu nacionalnog nogometnog natjecanja te Udruženja nogometaša i trenera na način uređen Statutom. Prije svake sjednice Skupštine, Izvršni odbor utvrđuje koji klub ima pravo na koliko predstavnika odnosno glasova. Predstavnik trenera određuju treneri seniorskih momčadi prve županijske nogometne lige, a predstavnik nogometaša određuju kapetani seniorskih momčadi prve županijske nogometne lige. Prema podacima sa sjednice izborne Skupštine Saveza iz prosinca 2018., Skupštinu čine 33 zastupnika sa 65 glasova. Skupština je najviše tijelo Saveza, donosi i mijenja Statut, donosi Poslovnik o radu Skupštine i pravilnike iz nadležnosti Saveza, odlučuje o prijemu ili isključenju članova, bira i razrješava Predsjednika, članove Izvršnog i Nadzornog odbora, zastupnike Saveza u Skupštini Hrvatskog nogometnog saveza, sportske zajednice Županije te donosi odluku o imenovanju kandidata za predsjednika Hrvatskog nogometnog saveza i članova Izvršnog odbora Hrvatskog nogometnog saveza, utvrđuje program razvoja i unapređivanja nogometnog sporta i program rada za svoje mandatno razdoblje, usvaja financijski plan i završni račun te obavlja i druge poslove i zadatke predviđene Statutom, Poslovnikom o radu Skupštine i ostalim pravilima i programom rada.

Izvršni odbor ima jedanaest članova, uključujući Predsjednika i dopredsjednika i imenuje se na četiri godine. Izvršni odbor predlaže izmjene i dopune Statuta, pravilnika i Poslovnika Skupštine te njenih tijela i komisija, donosi odluku o suspenziji člana Saveza, donosi prijedlog financijskog plana i završnog računa te ih dostavlja Skupštini na donošenje, utvrđuje pravila za organizaciju finalnih utakmica, te utakmica završnog dijela u natjecanjima koje organizira Savez, donosi odluku o podržavanju kandidature za predsjednika Hrvatskog nogometnog saveza kojeg je kandidirao neki drugi član Hrvatskog nogometnog saveza, imenuje i razrješava predsjednike i članove pravnih tijela Saveza, imenuje i razrješava predsjednike i članove svojih stalnih i privremenih komisija, imenuje tajnika Saveza, verificira listu delegata i sudaca za natjecanja na razini Saveza te djelatnike u rukovodstvima natjecanja, podnosi Skupštini izvještaj o svom radu, donosi odluke o nagradama, priznanjima i pohvalama, verificira sponzorske ugovore, određuje visinu svih vrsta pristojbi za sva stalna natjecanja iz svoje nadležnosti, kao i odluku o visini pristojbe za brisovnicu prilikom odlaska igrača na područje drugog županijskog nogometnog saveza ako to nije regulirano odlukom Hrvatskog nogometnog saveza.

Nadzorni odbor obavlja kontrolu financijskog poslovanja Saveza, odobrava prijedlog godišnjih financijskih izvještaja i izvršenje financijskog plana te nadzire namjensko trošenje sredstava. Nadzorni odbor održao je sjednicu u veljači 2019. i nije imao primjedbi na financijska izvješća Saveza za 2018.

Predsjednik Saveza je po dužnosti predsjednik Skupštine i Izvršnog odbora i imenuje se na četiri godine. Predsjednika bira Skupština iz svog sastava neposredno, na tajnim izborima (ako je predložen samo jedan kandidat glasovanje može biti javno), na prijedlog kandidacijskog povjerenstva sastavljenog od predstavnika Skupštine, a na prijedlog najmanje deset članova Saveza. Za izbor Predsjednika potrebna je većina glasova svih zastupnika.

Predsjednik predstavlja i zastupa Savez, saziva i vodi sjednice Skupštine i Izvršnog odbora, potpisuje opće akte koje donosi Skupština ili Izvršni odbor, zaključuje ugovore i druge pravne radnje u ime i za račun Saveza te vodi poslove Saveza u skladu s odlukama Skupštine i Izvršnog odbora, skrbi o izvršenju stavova, odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora, predlaže članove Izvršnog odbora i dopredsjednika, kao i promjenu člana Izvršnog odbora. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Predsjednik Saveza je Stjepan Merkaš.

Tajnika imenuje Izvršni odbor javnim glasovanjem, na prijedlog natječajnog povjerenstva nakon provedenog javnog natječaja, a imenuje se na četiri godine. Ista osoba po isteku roka na koji je imenovana, može biti ponovno imenovana za tajnika. Tajnik zastupa i predstavlja Savez i brine se za zakonitost rada i ispunjavanje zakonom i pravilnicima propisanih obaveza Saveza, rukovodi Stručnom službom i odgovoran je za njen rad, primarni je naredbodavac za izvršenje proračuna, odgovoran je za izvršenje zaključaka iz nadležnosti Skupštine i Izvršnog odbora, obavještava javnost o radu Saveza, odgovoran je za pravovremenu pripremu materijala za sjednice Skupštine i Izvršnog odbora, prisustvuje sjednicama Skupštine, Izvršnog odbora i sudjeluje u raspravi, ali bez prava odlučivanja, odgovoran je za komunikaciju s Hrvatskim nogometnim savezom, obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština i Izvršni odbor te vodi popis članova elektroničkim putem. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Tajnik Saveza je Juraj Sirovec.

Stručni odbor ima pet članova, a čine ga predstavnik zbora trenera, zbora sudaca, zbora liječnika, instruktor/izbornik Saveza i član Izvršnog odbora, a imenuje se na četiri godine. Izrađuje srednjoročni plan i program razvoja nogometa te godišnji plan i program, objedinjava sve stručne programe, predlaže kriterije financiranja stručnih programa, kalendar natjecanja, propozicije natjecanja iz svoje nadležnosti, stručno pedagoške normative za pojedine razine natjecanja iz svoje nadležnosti, kontrolira rad nogometnih instruktora, svojih tijela, surađuje u pripremi selekcija Saveza, u školovanju stručnih kadrova, u pripremi i izdavanju stručnih publikacija te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Izvršni odbor.

Pravna tijela su Disciplinska komisija, Komisija za žalbe i Komisija za registraciju klubova i igrača. Članove Pravnih tijela imenuje Izvršni odbor na četverogodišnji mandat. Oni ne mogu biti članovi niti jednog drugog tijela Saveza. Predsjednici Komisije za žalbe i Disciplinske komisije trebaju biti diplomirani pravnici.

Savez ostvaruje prihode od pružanja usluga članovima (vlastiti prihodi), članarina, po posebnim propisima (putem Sportske zajednice Županije) te od donacija.

Koncem 2018., Savez je imao jednog radnika (Tajnik), a jedna osoba bila je na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

Program rada Saveza i financijski plan za 2018., donijela je Skupština u prosincu 2017. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 523.560,00 kn, a rashodi u iznosu 545.560,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od članarina u iznosu 202.500,00 kn, zajednice sportskih udruga i saveza Županije u iznosu 150.000,00 kn, kazni u iznosu 64.000,00 kn, donacija u iznosu 40.000,00 kn, licenci u iznosu 18.000,00 kn, brisovnica u iznosu 15.000,00 kn, prijelaza igrača u iznosu 13.000,00 kn, registracije igrača u iznosu 10.000,00 kn, jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.000,00 kn, naknade sudaca u iznosu 3.000,00 kn, izrade iskaznica u iznosu 2.000,00 kn, tiskanica u iznosu 1.000,00 kn te kamata na depozite po viđenju u iznosu 60,00 kn. Planirani rashodi odnose se na druge rashode (između ostalog, uredski materijal, tiskanice, medalje i pehare, lopte, mreže i golove i poštarinu) u iznosu 460.560,00 kn, neto plaće, doprinose i porez na plaće u iznosu 76.000,00 kn te troškove amortizacije u iznosu 9.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Savez 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 financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku, a Skupština Saveza usvojila ih je početkom ožujka 2019. Objavljeni su putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 932.286,00 kn, što je za 338.551,00 kn ili 57,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 408.726,00 kn ili 78,1 %.

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	143.360,00	202.775,00	141,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	221.770,00	361.015,00	162,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	152.762,00	161.209,00	105,5
4.	Prihodi od imovine	62,00	37,00	59,7
4.1.	Prihodi od financijske imovine	62,00	37,00	59,7
5.	Prihodi od donacija	68.722,00	207.250,00	301,6
6.	Drugi prihodi	7.059,00	0,00	-
	Ukupno	593.735,00	932.286,00	157,0

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 361.015,00 kn ili 38,7 %, prihode od donacija u iznosu 207.250,00 kn ili 22,2 % i prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 202.775,00 kn ili 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi po posebnim propisima i od imovine) iznose 161.246,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 202.775,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog nogometnog saveza za organizaciju prijateljske utakmice i organizaciju međuzupanijskih susreta u iznosu 86.000,00 kn, prihode od naknada za registracije igrača u iznosu 31.775,00 kn, prihode od kazni za nesportsko ponašanje prema disciplinskom pravilniku Hrvatskog nogometnog saveza u iznosu 29.300,00 kn, prihode od opomena u iznosu 28.350,00 kn, licenci (dozvola) u iznosu 11.580,00 kn, brisovnica u iznosu 9.370,00 kn, naknada za prijelaz igrača u iznosu 5.000,00 kn te prihode od isključenja igrača na utakmici u iznosu 1.400,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema zaključenim ugovorima s Hrvatskim nogometnim savezom, zapisnicima disciplinskih sudaca, cjenicima i odlukama Izvršnog odbora te ispostavljenim računima. Prihodi od Hrvatskog nogometnog saveza utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu 361.015,00 kn odnose se na članarine za sezonu nogometnog središta Zagreb u iznosu 166.660,00 kn, za održavanje dvoranskih turnira u iznosu 141.450,00 kn, od igrača u iznosu 29.705,00 kn, trenera u iznosu 9.100,00 kn, klubova u iznosu 4.600,00 kn, veterana u iznosu 4.000,00 kn, sudaca u iznosu 3.000,00 kn i delegata u iznosu 2.500,00 kn. Visina članarina za igrače, trenere, klubove, veterane, suce i delegate utvrđena je Odlukama Izvršnog odbora Saveza iz lipnja 2015. i veljače 2018. Visina članarina za sezonu nogometnog središta Zagreb utvrđena je Odlukom Izvršnog odbora Hrvatskog nogometnog saveza iz srpnja 2018. Prema obrazloženju Tajnika Saveza, Odluka o visini članarina za održavanje dvoranskih turnira donesena je 2000. i nije se mijenjala (nije priložena u knjigovodstvenoj dokumentaciji jer je zagubljena). Prema izlaznim računima te prema obavijesti o organizaciji dvoranskih turnira, visina članarine za učešće u turniru u 2018. iznosila je 300,00 kn po momčadi odnosno 150,00 kn po momčadi ako su prijavljene dvije ili više momčadi.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 161.209,00 kn, a odnose se na prihode od Sportske zajednice Županije. Savez je u veljači 2018. zaključio sa Sportskom zajednicom Županije ugovor o korištenju sredstava za redovitu djelatnost članica Sportske zajednice Županije i namjenskih sredstava za organizaciju rada nogometnog instruktora u 2018. u ukupnom iznosu 155.171,00 kn, od čega za redovitu djelatnost članica Saveza (realizacija programa javnih potreba u sportu Županije) 115.171,00 kn i za organizaciju rada nogometnog instruktora 40.000,00 kn. Za redovitu djelatnost Saveza doznačeno je 113.809,00 kn ili za 1.362,00 kn manje od ugovorenog iznosa dok je za organizaciju rada nogometnog instruktora doznačeno 40.000,00 kn kao što je i ugovoreno. Savez je sastavio izvješće o utrošku sredstava dobivenih od Sportske zajednice Županije za redovitu djelatnost i za organizaciju rada instruktora. U ožujku 2018., Savez je sa Sportskom zajednicom Županije zaključio ugovor o korištenju namjenskih sredstava za županijske, državne i međunarodne sportske manifestacije za 2018., kojim su ugovorena sredstva u iznosu 7.400,00 kn. Savezu su doznačena sredstva u ugovorenom iznosu u travnju 2018., a utrošena su za predviđene namjene.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 207.250,00 kn odnose se na donacije od Hrvatskog nogometnog saveza u iznosu 177.000,00 kn (za potrebe klubova 162.000,00 kn, za organiziranje ljetnog nogometnog kampa 15.000,00 kn), Sportske zajednice Županije (realizacija pilot projekta Obilježavanje olimpijskog dana za koje je sredstva odobrio Hrvatski olimpijski odbor) u iznosu 20.000,00 kn, od jedinica lokalne samouprave (za troškove smještaja nogometaša u ljetnom kampu) u iznosu 5.250,00 kn te od trgovačkog društva i udruge (za realizaciju ciljeva i zadataka utvrđenih Statutom) u iznosu 5.000,00 kn.

Donacije su ostvarene na temelju zahtjeva, ugovora te odluka Hrvatskog nogometnog saveza, Hrvatskog olimpijskog odbora te odluka gradonačelnika, načelnika i predsjednika udruge. Savez je sastavio Izvješće o utrošku sredstava dobivenih od Hrvatskog nogometnog saveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 721.913,00 kn, što je za 132.458,00 kn ili 22,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 176.353,00 kn ili 32,3 %.

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	72.130,00	77.110,00	106,9
2.	Materijalni rashodi	479.092,00	606.456,00	126,6
2.1.	Naknade troškova radnicima	8.674,00	16.134,00	186,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	64.302,00	44.281,00	68,9
2.3.	Naknade volonterima	33.210,00	169.207,00	509,5
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	103.462,00	110.667,00	107,0
2.5.	Rashodi za usluge	65.993,00	53.621,00	81,3
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	39.267,00	27.586,00	70,3
2.7.	Drugi materijalni rashodi	164.184,00	184.960,00	112,7
3.	Rashodi amortizacije	9.192,00	8.930,00	97,1
4.	Financijski rashodi	2.326,00	3.279,00	141,0
5.	Donacije	0,00	3.198,00	-
6.	Drugi rashodi	26.715,00	22.940,00	85,9
	Ukupno	589.455,00	721.913,00	122,5
	Višak prihoda	4.280,00	210.373,00	4 915,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 606.456,00 kn ili 84,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 115.457,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 77.110,00 kn, što je 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 50.977,00 kn, doprinose iz plaće (pogrešno su iskazani na računu doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac) u iznosu 13.159,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 11.315,00 kn te druge rashode za radnike (pogrešno je iskazan porez na dohodak) u iznosu 1.659,00 kn. Savez ima jednog radnika (Tajnika), s kojim su zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme, odnosno za razdoblja od kolovoza 2014. do konca srpnja 2018. i od kolovoza 2018. do konca srpnja 2022. Za razdoblje od kolovoza 2014. do konca srpnja 2018., mjesečna plaća bila je ugovorena u iznosu 4.597,00 kn bruto, odnosno u iznosu 3.677,00 kn neto, a od kolovoza 2018. do srpnja 2022. ugovorena je u iznosu 6.724,00 kn bruto, odnosno u iznosu 5.000,00 kn neto. Plaća je isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 606.456,00 kn. Odnose se na naknade volonterima u iznosu 169.207,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 110.667,00 kn, rashode za usluge u iznosu 53.621,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 44.281,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 27.586,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 16.134,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 184.960,00 kn.

Naknade volonterima u iznosu 169.207,00 kn odnose se na naknade osobama koje nisu radnici Saveza prema ugovorima o obavljanju poslova u iznosu 110.325,00 kn, naknade troškova za službena putovanja (naknade trenerima, sucima, fizioterapeutima, delegatima i redarima prema ispostavljenim putnim nalogima) u iznosu 32.140,00 kn te troškove smještaja nogometaša u iznosu 26.742,00 kn. Ugovori o obavljanju poslova zaključeni su za poslove povjerenika za određivanje sudaca, disciplinskog suca (dva ugovora), povjerenika za sigurnost, povjerenika za suđenje, poslove tehničkog tajnika, povjerenika za natjecanje u vezi s održavanjem utakmica nogometnih liga, poslove nogometnog suca za vrijeme trajanja dvoranskog turnira mladeži te za medicinsko dežurstvo (dva ugovora). Ugovori su zaključeni u prosincu 2017. te kolovoza i studenome 2018. Naknade za obavljanje poslova ugovorene su u bruto iznosima od 1.215,00 kn za medicinsko dežurstvo do 37.202,00 kn za obavljanje poslova tehničkog tajnika, a obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 110.667,00 kn odnose se na naknade za obavljanje poslova i službena putovanja nogometnog instruktora, a ostvarene su prema ugovorima o djelu zaključenim s fizičkom osobom i ispostavljenim putnim nalogima. Ugovori o djelu zaključeni su za razdoblja od siječnja do konca lipnja 2018. te od početka kolovoza do konca prosinca 2018. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 5.000,00 kn neto. U skladu s ugovorima, fizičkoj osobi obračunano je jedanaest naknada u iznosu 55.000,00 kn. Prema putnim nalogima obračunano je 15.415,00 kn. Na navedene naknade obračunani su propisani doprinosi u iznosu 18.016,00 kn i porez na dohodak u iznosu 22.236,00 kn, odnosno ukupno 40.252,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 53.621,00 kn odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 20.596,00 kn (prijevoz nogometaša 11.050,00 kn, usluge telefona 8.158,00 kn, poštarina 1.388,00 kn), zakupnine i najamnine (zakup sportskih dvorana radi odigravanja utakmica na nogometnim turnirima, predavaonica i audio vizualnih uređaja na kineziološkom fakultetu za potrebe seminara trenera te najam igrališta i sportskih prostorija) u iznosu 12.590,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 9.100,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.012,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (objave oglasa i usluge fotografiranja) u iznosu 3.087,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (servis fotokopirnog uređaja, računala i uređenje mrežne stranice) u iznosu 2.281,00 kn te druge usluge (uređenje mrežne stranice) u iznosu 1.955,00 kn.

Naknade članovima predstavničkih tijela, povjerenstvima i drugo u iznosu 44.281,00 kn odnose se na naknade prema zaključenim ugovorima s četiri osobe za obavljanje poslova povjerenika za određivanje natjecanja svih liga (dvije osobe), disciplinskog suca u svim natjecanjima (jedna osoba) i poslove povjerenika za određivanje sudaca prve i druge županijske nogometne lige (jedna osoba). Ugovori su zaključeni za razdoblja od početka ožujka do konca lipnja 2018. te od sredine kolovoza do konca prosinca 2018. Naknade su ugovorene u mjesečnom iznosu 608,00 kn bruto za poslove disciplinskog suca u svim natjecanjima te u iznosu 1.462,00 kn bruto za poslove povjerenika za određivanje natjecanja svih liga i za poslove povjerenika za određivanje sudaca prve i druge županijske nogometne lige, a obračunane su u skladu s ugovorima.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 27.586,00 kn odnose se na rashode za uredski materijal (toneri, papir za fotokopiranje, tinta, metalne kopče za iskaznice, spajalice, produžni kabeli, foto papir, roleri, sredstva za čišćenje ekrana, registratori, markeri) u iznosu 23.315,00 kn, električnu energiju u iznosu 3.750,00 kn i sitni inventar u iznosu 521,00 kn.

Naknade troškova radnicima ostvarene u iznosu 16.134,00 kn odnose se na službena putovanja (korištenje privatnog auta u službene svrhe) u iznosu 7.211,00 kn i doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje te naknadu za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla za osobu na stručnom osposobljavanju u iznosu 8.923,00 kn (Savez je imao osobu na stručnom osposobljavanju od rujna 2017. do rujna 2018.).

Drugi materijalni rashodi u iznosu 184.960,00 kn odnose se na nabavu sportske opreme (lopte i zaštitne mreže iza golova) u iznosu 54.622,00 kn, pehara, medalja, plaketa te usluga gravure u iznosu 46.949,00 kn, sportskih dresova (jakne, trenirke, sportske hlačice i pamučne majice) u iznosu 41.453,00 kn, reprezentaciju u iznosu 25.381,00 kn, organizaciju prijateljske utakmice u iznosu 11.500,00 kn te druge rashode (članarina i drugo) u iznosu 5.055,00 kn. Rashodi su evidentirani prema uredno ispostavljenim računima.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 8.930,00 kn, što je 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju poslovnog prostora, računala, uredskog namještaja i druge opreme, a obračunana je prema propisanim stopama amortizacije.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 3.279,00 kn što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na usluge poslovne banke.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 3.198,00 kn, što je 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na vrijednost prijenosnog računala darovanog jednom nogometnom klubu.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 22.940,00 kn, što je 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na organizaciju ljetnog nogometnog kampa.

Višak prihoda za 2018. iznosi 210.373,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 461.319,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 671.692,00 kn (u Izvještaju o prihodima i rashodima, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju pogrešno je iskazan u iznosu 210.373,00 kn, odnosno u iznosu istovjetnom višku prihoda tekuće godine).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 743.160,00 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	264.890,00	308.289,00	116,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.213,00	673,00	55,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	263.677,00	307.616,00	116,7
2.	Financijska imovina	238.578,00	434.871,00	182,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	48.323,00	256.861,00	531,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	741,00	4.065,00	548,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	189.514,00	173.945,00	91,8
	Ukupno imovina	503.468,00	743.160,00	147,6
3.	Obveze	42.149,00	71.468,00	169,6
3.1.	Obveze za rashode	23.719,00	40.658,00	171,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	18.430,00	30.810,00	167,2
4.	Vlastiti izvori	461.319,00	671.692,00	145,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	503.468,00	743.160,00	147,6

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora veća je za 239.692,00 kn ili 47,6 %. Značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti financijske imovine i to najvećim dijelom novčanih sredstava za 208.538,00 kn ili 431,6 %, nabavu nefinancijske imovine (video kamere i prijenosna računala) za 43.399,00 kn ili 16,4 % te povećanje vlastitih izvora (višak prihoda) za 210.373,00 kn ili 45,6 %.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost poslovnog prostora u iznosu 243.230,00 kn, video kamera u iznosu 48.075,00 kn, računala u iznosu 9.553,00 kn, opreme za kuhinju u iznosu 4.933,00 kn, stroja za uvezivanje u iznosu 1.825,00 kn te na računalni program u iznosu 673,00 kn. Savez ima vlastiti poslovni prostor površine 58,56 m² s pripadajućom natkrivenom terasom korisne površine 10,61 m², koji je kupljen 2016. iz sredstava donacija.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 256.861,00 kn i potraživanja u iznosu 178.010,00 kn. Novac u banci i blagajni odnosi se na novac u banci u iznosu 253.530,00 kn te blagajni u iznosu 3.331,00 kn (navedeno stanje blagajne je iskazano u financijskim izvještajima i evidentirano u poslovnim knjigama). Savez posluje putem tri kunska i jednog deviznog žiro računa (putem deviznog žiro računa u 2018. nije bilo prometa).

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (od kupaca) u iznosu 173.945,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 4.065,00 kn (pogrešne uplate u iznosu 2.620,00 kn te više plaćeni porezi i doprinosi u iznosu 1.445,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manja su za 12.245,00 kn ili 6,4 %. Sva su potraživanja dospjela. Do konca 2019., dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu 81.812,00 kn ili 46,0 %.

Obveze se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 30.810,00 kn te obveze za rashode u iznosu 40.658,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 30.778,00 kn, obveze za radnike u iznosu 7.880,00 kn te druge obveze u iznosu 2.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 29.319,00 kn ili 69,6 %. Od ukupnih obveza za rashode, koncem 2018. dospjele su obveze u iznosu 2.764,00 kn koje do konca 2019. nisu podmirene.

Vlastiti izvori iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 671.692,00 kn (vlastiti izvori 461.319,00 kn i višak prihoda 210.373,00 kn).

Program rada

Program rada za 2018. donijela je Skupština Saveza u prosincu 2017., a izvješće o radu usvojila je u prosincu 2018.

Programom rada iskazuju se djelatnosti, nositelji djelatnosti i rokovi izvršenja. Sadrži djelatnosti koje se odnose na natjecanje, stručno-selektivni program i nogometni kamp, izobrazbu nogometnih trenera, stručno usavršavanje sudaca, edukaciju djelatnika te druge djelatnosti. Natjecanje se odnosi na natjecanje seniora prve i druge županijske lige, lige mladeži te prve i druge županijske lige veterana za proljetnu i jesensku sezonu. Nositelj navedene djelatnosti je Izvršni odbor i tijela Izvršnog odbora, a rok izvršenja tijekom 2018. Prema Izvješću o radu, natjecanja su provedena u kategorijama seniora, juniora, pionira, mlađih pionira, limaća, zagića i veterana, proveden je kup natjecanja (seniori i juniori), organiziran je dvoranski turnir mladeži te zimski kup u malom nogometu za registrirane igrače i klubove u kategoriji seniora i veterana.

Stručno selektivni program odnosi se na selektivni program putem razvojnih kampova, nositelji djelatnosti su instruktori Saveza i klubovi, a rok izvršenja je razdoblje od ožujka do studenoga 2018. U 2018. organiziran je ljetni kamp za igrače rođene 2005. i 2006. (kamp u trajanju od pet dana uz sudjelovanje 46 igrača). Odigrana je i utakmica sa selekcijama drugih županijskih saveza.

Izobrazba nogometnih trenera odnosi se na organiziranje tečaja za izobrazbu nogometni trener B i C za potrebe županijskih natjecanja te izdavanje licenci (dozvola) za rad trenera za natjecateljsku godinu za sve kategorije (momčadi). Nositelj djelatnosti je zbor nogometnih trenera u suradnji s instruktorom Saveza, a rok izvršenja je 2018. Prema Izvješću o radu, izdane su dozvole za rad trenerima, a disciplinskim tijelima prijavljivani su klubovi koji nisu imali trenere s licencom. Treneri s dozvolom prisustvovali su ljetnom seminaru u organizaciji Saveza.

Stručno usavršavanje sudaca odnosi se na organiziranje seminara, pripremu proljetne i jesenske sezone natjecanja putem stručne komisije, održavanje tečaja za stjecanje zvanja sudac pripravnik, održavanje seminara na kojem će se uz edukaciju obaviti i obvezna provjera spremnosti sudaca, pripremiti kandidate koji polažu ispit za regionalnog i saveznog nogometnog suca proučavanjem dostupnih testova i ponavljanjem pravila nogometne igre, te provođenje stručnog usavršavanja putem radnih sastanaka, seminara, zajedničkim gledanjem video uradaka, predavanjima te obavijestima o nastalim promjenama u pravilima nogometne igre. Nositelj djelatnosti je povjerenstvo nogometnih sudaca, a rok izvršenja 2018.

Prema Izvješću o radu, komisija nogometnih sudaca i stručna komisija izvršili su pripreme za proljetnu i jesensku sezonu održavanjem seminara za suce županijskog stupnja natjecanja te posebno za suce druge i treće Hrvatske nogometne lige. Održan je seminar na kojem je uz edukaciju obavljena i obavezna provjera spremnosti sudaca. Stručno usavršavanje sudaca provedeno je putem radnih sastanaka, predavanjem pravila nogometne igre, gledanjem video uradaka te je odigrana utakmica sa zborom nogometnih sudaca susjednih županijskih nogometnih saveza.

Edukacija djelatnika odnosi se na osposobljavanje nogometnih djelatnika za obavljanje dužnosti delegata na nogometnim utakmicama županijskog stupnja natjecanja. Nositelj djelatnosti je povjerenik za natjecanje, a rok izvršenja veljača - studeni 2018. Prema Izvješću o radu, nogometne djelatnike educiralo se putem redovnih seminara i sastanaka te je obavljena provjera znanja delegata iz područja dužnosti i obveza delegata na utakmicama županijskog stupnja natjecanja i pravila nogometne igre.

Druge djelatnosti odnose se na održavanje sjednica Skupštine (jednom godišnje) i Izvršnog odbora (jednom u dva mjeseca) na kojima se razmatraju program rada, financijski plan i izvješće o radu Saveza. Prema Izvješću o radu, održane su dvije redovite sjednice Skupštine i redovna izborna Skupština na kojoj je izabrano vodstvo za iduće četiri godine. Izvršni odbor održao je šest sjednica.

Savez je proveo aktivnosti u skladu s Programom rada za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. studenoga 2019. do 3. ožujka 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut (ožujak 2017.)
8. Program rada i financijski plan za 2018.

9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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 Saveza. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za radnike, naknada osobama izvan radnog odnosa, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Tajnikom Saveza te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba iz knjigovodstvenog servisa u vezi s evidentiranjem 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 te program rada.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i program rada.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Djelokrug kao i tijela Saveza utvrđeni su Statutom. Tijela Saveza su Skupština, Izvršni odbor (stalna i povremena radna tijela Izvršnog odbora), Nadzorni odbor, Predsjednik, Tajnik, Stručni odbor i Pravna tijela.

Tajnik zastupa i predstavlja Savez i brine se za zakonitost rada i ispunjavanje zakonom i pravilnicima propisanih obaveza Saveza, rukovodi Stručnom službom i odgovoran je za njen rad, primarni je naredbodavac za izvršenje proračuna, odgovoran je za izvršenje zaključaka iz nadležnosti Skupštine i Izvršnog odbora, obavještava javnost o radu Saveza, odgovoran je za pravovremenu pripremu materijala za sjednice Skupštine i Izvršnog odbora, prisustvuje sjednicama Skupštine, Izvršnog odbora i sudjeluje u raspravi, ali bez prava odlučivanja, odgovoran je za komunikaciju s Hrvatskim nogometnim savezom, obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština i Izvršni odbor te vodi popis članova elektroničkim putem.

Tajnika je u srpnju 2018., na razdoblje od četiri godine, imenovao Izvršni odbor, bez provedenog javnog natječaja. Statutom Saveza iz ožujka 2017. propisano je da Tajnika imenuje Izvršni odbor javnim glasovanjem, na prijedlog natječajnog povjerenstva nakon provedenog javnog natječaja, a imenuje se na četiri godine. Ista osoba po isteku roka na koji je imenovana, može biti ponovno imenovana za tajnika.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati Tajnika Saveza u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Savez je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi imenovanja Tajnika Saveza. Uz očitovanje priložena je dokumentacija iz koje je vidljivo da je Savez postupio prema nalogu, odnosno da je 19. veljače 2020. Savez objavio natječaj, a 28. veljače 2020. Izvršni odbor imenovao Tajnika Saveza, na temelju javnog natječaja, u skladu s odredbama Statuta.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Savez 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. Upitnik je popunjen u prosincu 2019., izvan propisanog roka i o tome Skupština nije izviještena.

Odredbama članka 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika za poslovnu godinu provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenoga za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, propisano je da je zakonski zastupnik, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava.

U Savezu nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti i propusti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

2.2. *Savez je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s pravodobnim popunjavanjem upitnika te izvješćivanjem Skupštine o provedenoj samoprocjeni. U očitovanju također navodi da će uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otkrivanju pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno - financijskog poslovanja.*

3. Planiranje

3.1. Izrada i izvršavanje financijskih planova propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana propisana je odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Financijskim planom za 2018., kojeg je donijela Skupština, u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 523.560,00 kn, a rashodi u iznosu 545.560,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od članarina u iznosu 202.500,00 kn, zajednice sportskih udruga i saveza Županije u iznosu 150.000,00 kn, kazni u iznosu 64.000,00 kn, donacija u iznosu 40.000,00 kn, licenci u iznosu 18.000,00 kn, brisovnica u iznosu 15.000,00 kn, prijelaza igrača u iznosu 13.000,00 kn, registracije igrača u iznosu 10.000,00 kn, jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.000,00 kn, naknade sudaca u iznosu 3.000,00 kn, izrade iskaznica u iznosu 2.000,00 kn, tiskanica u iznosu 1.000,00 kn te kamata na depozite po viđenju u iznosu 60,00 kn. Planirani rashodi odnose se na druge rashode (uredski materijal, tiskanice, medalje i pehare, lopte, mreže i golove, poštarinu i drugo) u iznosu 460.560,00 kn, neto plaće, doprinose i porez na plaće u iznosu 76.000,00 kn te troškove amortizacije u iznosu 9.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće usporediti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Odredbama članka 13. navedenoga Pravilnika, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema 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.

Financijski plan ne sadrži obrazloženje plana, ni rezultat poslovanja. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbama članka 16. navedenog Pravilnika propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu realno planirani. Prihodi su ostvareni u iznosu 932.286,00 kn, što je za 408.726,00 kn ili 78,1 % više od plana, a rashodi u iznosu 721.913,00 kn što je za 176.353,00 kn ili 32,3 % više od plana. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem u smislu odredaba ovoga članka.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi financijski plan i izmjene financijskog plana koji sadrži sve propisane dijelove plana (obrazloženje financijskog plana), u financijskom planu realno planirati sve prihode i rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te planirati rezultat poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3.2. Savez prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem. U očitovanju navodi da će financijski plan izraditi u najkraćem mogućem roku, da će financijskim planom realno planirati sve prihode i rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, planirati financijski rezultat, a tijekom godine, po potrebi, donijeti izmjene financijskog plana.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na iskazivanje i evidentiranje poslovnih događaja i opisuju se u nastavku.

Podaci o ukupnim prihodima i rashodima iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali ne i podaci o pojedinim vrstama prihoda i rashoda s obzirom na to da nisu iskazani ni evidentirani na istim računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani i u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 932.286,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 721.913,00 kn. Međutim, prihodi od pružanja usluga u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 202.775,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 46.145,00 kn (manje za 156.630,00 kn), prihodi od članarina iskazani su u iznosu 361.015,00 kn, a evidentirani su u iznosu 458.595,00 kn (više za 97.580,00 kn), prihodi od donacija iskazani su u iznosu 207.250,00 kn, a evidentirani su u iznosu 368.459,00 kn (više za 161.209,00 kn). Nadalje, prihodi po posebnim propisima iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 161.209,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu evidentirani, dok drugi prihodi nisu iskazani u financijskim izvještajima, a evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 59.050,00 kn. Rashodi za radnike iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 77.110,00 kn, a evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 86.034,00 kn (više za 8.924,00 kn), materijalni rashodi iskazani su u iznosu 606.456,00 kn, a evidentirani su u iznosu 616.474,00 kn (više za 10.018,00 kn), drugi rashodi iskazani su u iznosu 22.940,00 kn, a evidentirani su u iznosu 4.000,00 kn (manje za 18.940,00 kn).

U Bilanci na dan 31. prosinca 2018., vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 308.289,00 kn ili za 92.775,00 kn manje u odnosu na stanje u glavnoj knjizi, u kojoj je evidentirana točno u iznosu 401.064,00 kn. U okviru nefinancijske imovine pojedine skupine imovine (građevinski objekti, uredska oprema i namještaj te licence) iskazane su prema sadašnjoj vrijednosti (bez ispravka vrijednosti) umjesto prema nabavnoj vrijednosti i uz iskazivanje ispravka vrijednosti.

Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2018. iskazano je i u poslovnim knjigama evidentirano stanje novčanih sredstava u iznosu 256.861,00 kn, umjesto u iznosu 255.820,00 kn (manjak u iznosu 1.041,00 kn trebalo je iskazati i evidentirati na računu potraživanja).

Prema odredbama članaka 7. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U financijskim izvještajima iskazane su i u poslovnim knjigama, evidentirane u okviru materijalnih rashoda, naknade volonterima u iznosu 169.207,00 kn (naknade prema ugovorima o djelu osobama koji nisu radnici Saveza 110.325,00 kn, naknade troškova za službena putovanja 32.140,00 kn, troškovi smještaja 26.742,00 kn) umjesto na računu u okviru skupine računa - Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa. Odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Savez je u listopadu 2016. kupio poslovni prostor čija je vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama na računu poslovni objekt u okviru nefinancijske imovine u iznosu 250.001,00 kn (poslovni prostor 238.096,00 kn i porez na promet nekretnina 11.905,00 kn), a izvori financiranja bile su donacije Hrvatskog nogometnog saveza, Hrvatskog olimpijskog odbora i trgovačkih društava. S obzirom na to da se radi o kapitalnim donacijama namijenjenim za nabavu nefinancijske imovine, prihodi od donacija trebali su biti iskazani u financijskim izvještajima odnosno evidentirani u poslovnim knjigama u visini obračunane amortizacije i sučeljeni s rashodima amortizacije, što nije učinjeno. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi i obveze u iznosu 5.810,00 kn iskazani su u financijskim izvještajima te evidentirani u poslovnim knjigama prema putnim nalogima i računima iz 2017. te se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju, što nije u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Zbog pogrešnog iskazivanja u financijskim izvještajima i evidentiranja u poslovnim knjigama, prihoda od donacija te rashoda koji se odnose na 2017., financijski rezultat za 2016., 2017. i 2018. nije točno iskazan u financijskim izvještajima ni evidentiran u poslovnim knjigama (koncem 2018. iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama višak prihoda tekuće godine u iznosu 210.373,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 461.319,00 kn te je iz navedenog vidljivo da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 671.692,00 kn, a ne 210.373,00 kn kako je pogrešno iskazan u financijskim izvještajima i evidentiran u poslovnim knjigama). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama. Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu 39.351,00 kn (naknade troškova za službena putovanja 32.140,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe 7.211,00 kn). Za službena putovanja ispostavljeni su putni nalozi, ali pojedini putni nalozi ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o porezu na dohodak (opće podatke o poslodavcu - naziv, OIB, nadnevak, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, vrijeme povratka s puta i izvješće s puta). Odredbom članka 8. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Putni nalozi ispostavljeni su za loko vožnju dok evidencija za loko vožnju (do 30 km) nije vođena. Odredbom članka 7. stavka 34. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe u mjestu rada i/ili do 30 kilometara od mjesta rada (loko vožnja) priznaju se temeljem evidencije o korištenju privatnog automobila u službene svrhe koja naročito sadrži slijedeće: opće podatke o poslodavcu i radniku (naziv, ime i prezime, OIB), marka automobila, registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sata, relacija i svrha puta te račune za stvarno nastale troškove vezane uz korištenje automobila (računi za parkiranje i slično).

Prema pojedinim ispostavljenim putnim nalogima obračunane su dnevnice u iznosu 3.000,00 kn za službeno putovanje iz mjesta prebivališta u drugo mjesto udaljenosti manje od 30 km. Odredbom članka 7. stavka 11. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da su dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati podatke u financijskim izvještajima istovjetne podacima evidentiranim u glavnoj knjizi prema rasporedu računa iz računskog plana; manjak sredstava u blagajni iskazati u Bilanci i evidentirati u poslovnim knjigama na računu potraživanja; evidentirati odnosno iskazati prihode od donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja; iskazati rashode u financijskim izvještajima odnosno evidentirati u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju; sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Saveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže troškove za službena putovanja obračunati i isplatiti prema ispostavljenim putnim nalogima i evidenciji o loko vožnji u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 4.2. Savez prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem. U očitovanju obrazlaže da su razlike u prihodima i rashodima te rashodima za radnike koje su iskazane u financijskim izvještajima i evidentirane u poslovnim knjigama nastale zbog tehničkih problema u programskom rješenju pri dodjeljivanju šifre računa pojedinim grupama prihoda. Savez obrazlaže da su u 2019. sve tehničke poteškoće u programu otklonjene te su u program uvedene šifre računa prihoda i rashoda u skladu s financijskim izvještajima. Za evidentiranje stanja novčanih sredstava koncem 2018. u iznosu 1.041,00 kn koje se odnosi na manjak iz ranijih godina, Savez navodi da je iznos manjka prenesen na račun potraživanja od radnika. Za prihode od donacija za nabavu nefinancijske imovine (poslovni prostor) obrazlaže da će biti evidentirani na računu odgođenog priznavanja prihoda u visini obračunane amortizacije tijekom 2020. Za rashode i obveze u iznosu 5.810,00 kn prema putnim nalogima iz 2017. obrazlaže da su putni nalozi zaprimljeni i isplaćeni, naknadno, u 2018., o čemu su obavijestili Poreznu upravu, kojoj je predan, naknadno ispravan Obrazac JOPPD. Za evidentiranje troškova za službena putovanja navodi da će se u narednom razdoblju posebna pažnja posvetiti kontroli dokumentacije temeljem koje se obavlja isplata putnih troškova kako bi putni nalozi imali sve propisane elemente. Za pogrešno iskazivanje vrijednosti nefinancijske imovine u Bilanci na dan 31. prosinca 2018., navodi da je pogreška otklonjena u financijskim izvještajima za 2019. te su osim nabavne vrijednosti imovine iskazani i ispravci vrijednosti. Za pogrešno iskazivanje rashoda za naknade volonterima u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. navodi da je navedena pogreška otklonjena tijekom 2019. Također navodi da je i pogrešno iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ispravljen. Uz očitovanje dostavljena je bruto bilanca te financijski izvještaji za 2019. iz kojih je vidljivo da su navedeni nedostaci u računovodstvenom poslovanju otklonjeni.

5. Program rada

- 5.1. Program rada za 2018. donijela je Skupština u prosincu 2017., a izvješće o radu usvojila je u prosincu 2018. Programom rada iskazuju se djelatnosti, nositelji djelatnosti i rokovi izvršenja. Sadrži djelatnosti koje se odnose na natjecanje, stručno-selektivni program i nogometni kamp, izobrazbu nogometnih trenera, stručno usavršavanje sudaca, edukaciju djelatnika te druge djelatnosti.

Programom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti. Godišnji program rada treba sadržavati uz opis glavnih aktivnosti i iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Saveza.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.

- 5.2. *Savez prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s Programom rada te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.*