



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/14
URBROJ: 613-17-20-7

Šibenik, 10. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTOVA GRADA ŠIBENIKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
	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	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice sportova Grada Šibenika (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, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zajednica ima ustrojenu kunsku blagajnu. Tijekom 2018. obavljene su uplate i isplate iz blagajne u iznosu 16.750,00 kn. Od 38 isplata, na 35 nije navedena osoba kojoj je isplata obavljena. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisana je imovina u vrijednosti 102.736,00 kn, a nisu popisane obveze, koje su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 61.094,00 kn. Povjerenstvo za popis sastavilo je popisne liste nefinancijske imovine i sitnog inventara, a nije ih potpisalo. Izvješće o obavljenom popisu potpisao je Predsjednik Zajednice, ali ne i članovi povjerenstva za popis. (točka 2. Nalaza)

- Za 2018. sastavljena je Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu 400.087,00 kn, koja se odnosi na jamstvo iz prethodnih godina za zaduživanje sportske udruge. Za financijske izvještaje za 2018. nije obavljen revizijski uvid. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2018. u svim značajnijim 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 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.

- U siječnju 2018. doneseni su Financijski plan te Plan i program rada Zajednice za 2018., a trebali su biti doneseni do 31. prosinca prethodne godine. Financijskim planom za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.491.700,00 kn, koji nisu planirani po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana te nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. S obzirom na to da financijski plan nije planiran po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije i ne sadrži obrazloženje, nije moguće pratiti izvršenje plana odnosno aktivnosti i zadanih ciljeva u odnosu na plan. (točka 1. Nalaza)
- Prihodi od pružanja usluga evidentirani su u iznosu 51.300,00 kn, a odnose se na prihode od pružanja knjigovodstveno-računovodstvenih usluga u 2018. u iznosu 44.400,00 kn i prethodnim godinama u iznosu 6.900,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji kupaca, ispostavljeni su računi u 2018. za navedene usluge u iznosu 47.700,00 kn. Zajednica je prihode priznavala u trenutku naplate neovisno o izvještajnom razdoblju na koje se odnose. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nisu evidentirani ni iskazani prihodi od navedenih usluga u iznosu 3.300,00 kn, nego su evidentirani i iskazani prihodi u iznosu 6.900,00 kn koji se odnose na poslovne događaje nastale u prethodnim razdobljima. Iz navedenog proizlazi da su u poslovnim knjigama više evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 3.600,00 kn. (točka 4. Nalaza)

Obveze Zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čiji članovi su sportske udruge koje imaju sjedište na području Grada Šibenika (dalje u tekstu: Grad). Pravni je slijednik Saveza športova općine Šibenik osnovanog 1991. Sjedište Zajednice je Miminac 15/III, Šibenik. U Registar udruga upisana je u prosincu 1998. pod registarskim brojem 15000263, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Prema Statutu iz lipnja 2015. te Izmjenama i dopunama Statuta iz siječnja 2018., temeljni ciljevi Zajednice su: omasovljenje i unaprjeđenje sporta kroz odgoj i podučavanje, stvaranje uvjeta za kontinuirano sustavno vježbanje, poticanje razumijevanja i usvajanja etičkih vrijednosti, pravednosti, samopoštovanja i poštivanja drugih te učenja toleranciji i odgovornosti kroz bavljenje sportom, poticanje tjelesne aktivnosti radi unaprjeđivanja zdravlja djece i mladeži te poticanje razvoja sporta radi postizanja vrhunskih sportskih dostignuća bez obzira na rasnu, nacionalnu, vjersku i spolnu pripadnost.

Prema Statutu, radi ostvarivanja navedenih ciljeva, Zajednica obavlja sljedeće djelatnosti: utvrđivanje i ostvarivanje politike razvoja sporta na području Grada, poticanje i promicanje svekolikog sporta, osobito sporta djece, mladeži i invalida, usklađivanje sportskih aktivnosti članova, davanje prijedloga za izradu programa javnih potreba u sportu te skrb o njihovom ostvarivanju, skrb o kategoriziranim sportašima, a posebno o vrhunskim sportašima, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre i Olimpijske igre mladih, svjetska i europska prvenstva i kup-natjecanja, Mediteranske igre te druga značajna međunarodna natjecanja, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politika Hrvatskog olimpijskog odbora, skrb o osposobljenosti stručnih djelatnika kroz aktivnosti u unaprjeđenju stručnog rada, sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim građevinama, organiziranje i/ili sudjelovanje u organiziranju sportskih događaja, poticanje znanstvenih i razvojnih programa u sportu, borba protiv korištenja nedopuštenih stimulativnih sredstava, obavljanje i drugih poslova i zadaća određenih zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Nadalje, u skladu s posebnim propisima kojima se uređuju uvjeti za obavljanje određenih djelatnosti, Zajednica može obavljati i gospodarsku djelatnost davanja u zakup i podzakup imovine te obavljanja računovodstveno-knjigovodstvenih usluga, a profit ostvaren od obavljanja gospodarske djelatnosti smije koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva Zajednice.

Članice Zajednice su neprofitne udruge (sportski klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2018. Zajednica je imala 60 članica i sve su punopravne.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja i čine je zastupnici članova Zajednice. Skupština, između ostalog, donosi Statut i druge opće akte, raspravlja i odlučuje o izvještajima koje podnose predsjednik Zajednice i predsjednik nadzornog odbora, donosi kratkoročne, srednjoročne i dugoročne planove i programe javnih potreba u sportu na području Grada, utvrđuje kriterije za raspodjelu financijskih sredstava, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i izvješće o radu i financijsko izvješće za prethodnu kalendarsku godinu, donosi odluke o kreditnom i drugim oblicima financijskog zaduživanja u vrijednosti preko iznosa ukupnih prihoda u protekloj kalendarskoj godini.

Izvršni odbor je izvršno tijelo koje, između ostalog, predlaže Statut i opće akte Zajednice čije je donošenje u nadležnosti skupštine, provodi odluke skupštine, predlaže skupštini kratkoročne, srednjoročne i dugoročne programe javnih potreba u sportu na području Grada, podnosi skupštini izvješća o izvršenju programa i utrošku financijskih sredstava, odlučuje o namjeni i raspodjeli sredstava u okviru usvojenog programa i financijskog plana, upravlja stvarima, pravima i sredstvima u vlasništvu Zajednice i na raspolaganju Zajednici, donosi odluke o kreditnom i drugim oblicima financijskog zaduživanja u vrijednosti do iznosa ukupnih prihoda Zajednice u protekloj kalendarskoj godini, temeljem provedenog javnog natječaja odlučuje o imenovanju tajnika Zajednice i prijemu u radni odnos ostalih zaposlenika te o prestanku mandata tajnika i radnog odnosa ostalih zaposlenika Zajednice. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu te između ostalog, odgovara za zakonitost rada Zajednice, saziva i predsjedava sjednicama skupštine i izvršnog odbora, potpisuje opće akte i zapisnike koje donosi skupština i izvršni odbor, potpisuje završne financijske račune i izvješća koja se predaju nadležnim tijelima, sklapa ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice. Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire zakonitost u financijskom i drugom poslovanju Zajednice, nadzire izvršavanje ugovornih i drugih obveza, analizira i nadzire ostvarivanje financijske politike i financijskog plana. Zajednica ima tajnika koji u djelokrugu svog radnog mjesta predstavlja Zajednicu. Predsjednik Zajednice od veljače 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2019.) je Joško Jurić. Tajnik Zajednice od rujna 2015. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2019.) je Dario Kulušić. Koncem 2018. Zajednica ima pet zaposlenika.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice za 2018. ostvarena su iz proračuna Grada i drugih izvora.

Planiranje

U siječnju 2018. Skupština je donijela Financijski plan te Plan i program rada Zajednice za 2018. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.491.700,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 4.800.000,00 kn, prihode za djelovanje Zajednice u iznosu 564.000,00 kn, prihode za stipendije vrhunskih sportaša Grada u iznosu 50.000,00 kn, prihode od knjigovodstvenih usluga u iznosu 45.000,00 kn, prihode za organizaciju manifestacija u iznosu 26.700,00 kn i prihode od donacija u iznosu 6.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 4.800.000,00 kn, plaće zaposlenika Zajednice u iznosu 545.000,00 kn, uredski materijal u iznosu 27.000,00 kn, materijal za tekuće održavanje u iznosu 12.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.000,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 5.000,00 kn, poštarinu u iznosu 1.500,00 kn, internet, telefon i mobitel u iznosu 12.200,00 kn, stipendije vrhunskih sportaša Grada u iznosu 50.000,00 kn, svečanost proglašenja najboljih sportaša Grada u iznosu 19.000,00 kn te Olimpijski festival dječjih vrtića u iznosu 17.000,00 kn.

Skupština je u ožujku 2019. donijela Odluku o prihvaćanju Izvješća o financijskom poslovanju po završnom računu Zajednice za 2018.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.579.759,00 kn, što je za 1.087.698,00 kn ili 24,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 88.059,00 kn ili 1,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	44.700,00	51.300,00	114,8
2.	Prihodi po posebnim propisima	4.326.500,00	5.401.200,00	124,8
3.	Prihodi od imovine	14,00	9,00	64,3
3.1.	Prihodi od financijske imovine	14,00	9,00	64,3
4.	Prihodi od donacija	120.000,00	127.250,00	106,0
5.	Drugi prihodi	847,00	0,00	-
	Ukupno	4.492.061,00	5.579.759,00	124,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima (iz proračuna Grada) u iznosu 5.401.200,00 kn ili 96,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi od imovine i prihodi od donacija) ostvareni su u iznosu 178.559,00 kn ili 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje prihoda po posebnim propisima (iz proračuna Grada) za 1.074.700,00 kn ili 24,8 % zbog povećanja prihoda od Grada za program javnih potreba u sportu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u cijelosti se odnose na prihode od pružanja usluga udrugama s kojima je Zajednica zaključila ugovore o obavljanju knjigovodstveno-računovodstvenih usluga.

Prihodi po posebnim propisima (iz proračuna Grada) doznačeni su za redovnu djelatnost sportskih udruga u iznosu 4.875.000,00 kn, za djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn, za stipendije kategoriziranih sportaša u iznosu 49.200,00 kn te za programe proglašenja najboljih sportaša i organizaciju olimpijskog festivala dječjih vrtića u iznosu 27.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 127.250,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajniji prihod od Zajednice sportova Šibensko-kninske županije u iznosu 114.000,00 kn za redovno poslovanje Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.581.815,00 kn, što je za 1.103.191,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 90.115,00 kn ili 1,6 %.

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	521.404,00	527.654,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	68.361,00	67.703,00	99,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	17.213,00	17.211,00	100,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.821,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	23.731,00	16.092,00	67,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	23.797,00	26.499,00	111,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	3.620,00	6.080,00	168,0
3.	Rashodi amortizacije	3.344,00	3.716,00	111,1
4.	Financijski rashodi	3.594,00	3.360,00	93,5
5.	Donacije	3.881.921,00	4.979.382,00	128,3
	Ukupno	4.478.624,00	5.581.815,00	124,6
	Višak prihoda	13.437,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.056,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su za donacije u iznosu 4.979.382,00 kn ili 89,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 602.433,00 kn ili 10,8 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi su više ostvareni za 1.103.191,00 kn ili 24,6 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za financiranje redovne djelatnosti sportskih udruga za koje se sredstva osiguravaju u proračunu Grada.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 527.654,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 444.884,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 76.520,00 kn i ostale rashode za radnike u iznosu 6.250,00 kn (božićnica u iznosu 1.250,00 kn po radniku). Koncem 2018. u Zajednici su zaposlena četiri radnika na neodređeno radno vrijeme i jedan radnik na određeno radno vrijeme. Sistematizacijom radnih mjesta utvrđena su radna mjesta i potreban broj izvršitelja. Ugovori o radu zaključeni su za radna mjesta utvrđena navedenom sistematizacijom. Plaće se obračunavaju na temelju Odluke o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća zaposlenika iz srpnja 2016., kojom su utvrđeni koeficijenti radnih mjesta u rasponu od 1,00 do 2,00 i bruto osnovica za obračun plaća u iznosu 4.904,22 kn te Odluke o povećanju osnovice plaće zaposlenicima Stručne službe Zajednice iz prosinca 2016., kojom je utvrđeno povećanje bruto osnovice za 5,0 %. Prosječna mjesečna plaća iznosila je 7.415,00 kn bruto, odnosno 5.479,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 67.703,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji (47.762,00 kn) ostvareni za naknade troškova radnicima (prijevoz na posao i s posla) u iznosu 17.211,00 kn, uredski materijal u iznosu 15.890,00 kn i usluge telefona, interneta i mobitela u iznosu 14.661,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 3.716,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju za uredsku opremu i namještaj. Amortizacija je obračunana linearnom metodom prema propisanim stopama, a osnovica za obračun je nabavna vrijednost.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 3.360,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.661,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 4.979.382,00 kn. Odnose se na tekuće donacije sportskim udrugama u iznosu 4.875.000,00 kn, rashode za ostale sportske programe u iznosu 53.182,00 kn (proglašenje sportaša godine i organizacija dječje olimpijade u iznosu 39.616,00 kn i sufinanciranje ostalih programa u sportu u iznosu 13.566,00 kn), stipendije kategoriziranim vrhunskim sportašima u iznosu 49.200,00 kn te donacije sportskoj udruzi na temelju odluka Izvršnog odbora u iznosu 2.000,00 kn. Pravilnikom o izračunu vrijednosti i razvrstavanju sportova u Gradu utvrđeni su kriteriji i mjerila za financiranje javnih potreba u sportu na području Grada, a Pravilnikom o dodjeli sportskih stipendija vrhunskim sportašima Grada utvrđeni su kriteriji i postupak za dodjelu sportskih stipendija vrhunskim sportašima.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 2.056,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 43.699,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.643,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.736,00 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	8.081,00	14.738,00	182,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.081,00	14.738,00	182,4
2.	Financijska imovina	310.980,00	87.998,00	28,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	94.763,00	71.798,00	75,8
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	216.217,00	16.200,00	7,5
	Ukupno imovina	319.061,00	102.736,00	32,2
3.	Obveze	275.363,00	61.094,00	22,2
3.1.	Obveze za rashode	275.363,00	61.094,00	22,2
4.	Vlastiti izvori	43.698,00	41.642,00	95,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	319.061,00	102.736,00	32,2

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine), odnosi se na vrijednost računalne opreme u iznosu 10.222,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 2.299,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 2.217,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu 71.798,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.200,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja za pružene računovodstveno-knjigovodstvene usluge udruga, koja su na dan 31. prosinca 2018. dospjela. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2019.), naplaćeno je 2.700,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 200.017,00 kn ili 92,5 % jer je Zajednica naplatila potraživanja od Grada po Programu javnih potreba u sportu za 2017.

Obveze su iskazane u iznosu 61.094,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 214.269,00 kn ili 77,8 %, jer je Zajednica podmirila obveze prema udrugama po programu javnih potreba u sportu za 2017. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 43.461,00 kn odnose se na obveze za radnike, koje su podmirene do vremena obavljanja revizije (listopad 2019.).

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Planom i programom rada za 2018. kojeg je usvojila Skupština u siječnju 2018., planirane su aktivnosti u vezi s održavanjem sjednica Izvršnog odbora, kontinuirano poboljšanje rada na svim razinama Zajednice, stabilnost rada knjigovodstvenog servisa u cilju zadovoljstva komitenata, organizacija sportskih manifestacija u svrhu obilježavanja velikih događanja, permanentno praćenje rada u sportskim klubovima uz redovno dostavljanje programskih izvješća, uvid Zajednice u transparentno trošenje financijskih sredstava klubova koji su dobili sredstva iz proračuna Grada - redovno dostavljanje financijskih izvješća, kontrola programskih izvješća dostavljenih od strane klubova, kontroliranje sportskih klubova korisnika sportskih objekata kojima je termine dodijelila Zajednica sportova na korištenje. Obavljanje planiranih aktivnosti detaljnije je raspoređeno po mjesecima tijekom godine. Planom i programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

U izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2018. kojeg je usvojila Skupština u ožujku 2019., navedeni su ostvareni prihodi po izvorima iz kojih su ostvareni, rashodi po programskim aktivnostima te vrijednost imovine i obveza po vrstama. Prema navedenom izvješću u 2018. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 5.623.457,00 kn (uključen višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 43.698,00 kn) te rashodi u iznosu 5.581.814,00 kn. Rashodi su ostvareni za redovnu djelatnost 42 sportske udruge u iznosu 4.875.000,00 kn, djelovanje Zajednice (bruto plaće i materijalni troškovi) u iznosu 595.356,00 kn, ostale programe u sportu (između ostalog, proglašenje sportaša godine i organizacija dječje olimpijade) u iznosu 53.182,00, stipendiranje vrhunskih kategoriziranih sportaša u iznosu 49.200,00 kn te drugi rashodi (amortizacija, financijski i drugi rashodi) u iznosu 9.076,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu Grada utvrđene su aktivnosti koje se odnose na trening, organiziranje i provođenje sustava domaćih i međunarodnih natjecanja (sportski program), djelovanje sportske zajednice te opća i zdravstvena zaštita sportaša.

Programom javnih potreba u sportu kojeg je donijelo Gradsko vijeće Grada Šibenika u prosincu 2017. i izmjenama navedenog Programa iz prosinca 2018., u dijelu kojeg provodi Zajednica, planirana su sredstva za djelovanje sportskih udruga u iznosu 4.800.000,00 kn, djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn i stipendiranje vrhunskih sportaša u iznosu 50.000,00 kn. Programom javnih potreba u sportu i izmjenama navedenog Programa planirani su ostali sportski programi u iznosu 295.000,00 kn. Za provođenje Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. u dijelu kojeg provodi Zajednica zaključen je ugovor s Gradom. Koncem ožujka 2019. Gradu je dostavljeno izvješće o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. u skladu sa zaključenim ugovorom.

Na temelju objavljenog javnog poziva iz siječnja 2018. za predlaganje programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. zaprimljeno je 48 prijavnica sportskih udruga koje sadrže podatke o članovima sportskih udruga, natjecanjima i ostvarenim rezultatima u prethodnoj godini, planove natjecanja i aktivnosti udruga, financijske planove za 2018., podatke o broju djelatnika i drugo. Pravilnikom o izračunu vrijednosti i razvrstavanju sportova u Gradu, utvrđena su mjerila i kriteriji za vrednovanje udruga, a Pravilnikom o dodjeli sportskih stipendija vrhunskim sportašima Grada utvrđena su mjerila i kriteriji za dodjelu sportskih stipendija vrhunskim sportašima. Na temelju prijedloga Zajednice doneseni su zaključci gradonačelnika o raspodjeli sredstva iz proračuna Grada za 2018. za djelovanje 42 sportske udruge u iznosu 4.800.000,00 kn te dodjelu stipendija za troje vrhunskih sportaša I. i III. kategorije u olimpijskim sportovima u iznosu 49.200,00 kn. Sa sportskim udrugama i korisnicima sportskih stipendija zaključeni su ugovori za korištenje odobrenih sredstava za 2018. Sportske udruge dostavljaju Zajednici polugodišnja i godišnja izvješća o potrošnji proračunskih sredstava (PROR-POT obrasci) te programska izvješća o ostvarenim aktivnostima za 2018. Sportske udruge čiji su članovi korisnici sportskih stipendija kvartalno izvještavaju Zajednicu o obavljanju aktivnosti i ostvarenim rezultatima stipendiranog sportaša u skladu sa zaključenim ugovorima.

Za provođenje Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. iz proračuna Grada doznačena su sredstva utvrđena programom javnih potreba u sportu i izmjenama navedenog Programa u iznosu 5.401.200,00 kn. Sredstva su utrošena za djelovanje 42 sportske udruge u iznosu 4.875.000,00 kn, djelovanje Zajednice u iznosu 450.000,00 kn, sportske stipendije vrhunskim sportašima Grada u iznosu 49.200,00 kn te ostale programe u sportu u iznosu 27.000,00 kn (olimpijski festival dječjih vrtića i proglašenje najboljih sportaša).

Provedene su aktivnosti i ispunjeni ciljevi utvrđeni planom i programom rada te Programom javnih potreba u sportu Grada za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 26. rujna 2019. do 10. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Statut Zajednice sportova Grada Šibenika i izmjene i dopune Statuta
10. Program javnih potreba u sportu za 2018. i izmjene programa
11. Plan i program rada i financijski plan za 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i prihode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan te Plan i program rada Zajednice za 2018. doneseni su u siječnju 2018., umjesto do konca prosinca 2017. Financijskim planom za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.491.700,00 kn, ali nisu planirani po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana te nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. S obzirom na to da financijski plan nije planiran po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije i da ne sadrži obrazloženje, nije moguće pratiti izvršenje plana odnosno aktivnosti i zadanih ciljeva u odnosu na plan.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se financijski plan sastoji i od obrazloženja financijskog plana te da ga donosi najviše tijelo neprofitne organizacije odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da financijski plan za sljedeću godinu donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno najkasnije do 31. prosinca tekuće godine. Odredbom članka 12. navedenog Pravilnika, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji, između ostalog, od obrazloženja financijskog plana, a odredbom članka 13. navedenog Pravilnika propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, odredbom 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.

Planom i programom rada za 2018. planirane su aktivnosti u vezi s održavanjem sjednica Izvršnog odbora, kontinuirano poboljšanje rada na svim razinama Zajednice, stabilnost rada knjigovodstvenog servisa u cilju zadovoljstva komitenata, organizacija sportskih manifestacija u svrhu obilježavanja velikih događanja, permanentno praćenje rada u sportskim klubovima uz redovno dostavljanje programskih izvješća, uvid Zajednice u transparentno trošenje financijskih sredstava klubova koji su dobili sredstva iz proračuna Grada - redovno dostavljanje financijskih izvješća, kontrola programskih izvješća dostavljenih od strane klubova, kontroliranje sportskih klubova korisnika sportskih objekata kojima je termine dodijelila Zajednica sportova na korištenje.

Obavljanje planiranih aktivnosti detaljnije je raspoređeno po mjesecima tijekom godine. Planom i programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donositi financijski plan za sljedeću godinu najkasnije do 31. prosinca tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o 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 financijskim planom planirati prihode i rashode po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije, u financijskom planu navesti obrazloženje financijskog plana te planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

- 1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će u budućnosti postupati 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 u vezi s usvajanjem plana i programa rada te financijskog plana najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Također, obrazlaže da je morala čekati odluke sa sjednica Gradskog vijeća Grada Šibenika vezane za proračun Zajednice, koje su se održavale u drugoj polovici prosinca te je bilo vrlo teško održati sjednicu Skupštine Zajednice. Nadalje, navodi da se navedeni propust u budućnosti neće događati te da će uz opis planiranih aktivnosti u godišnjem planu i programu rada navoditi potrebna sredstva i izvori financiranja za njihovo provođenje.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Zajednica ima ustrojenu kunsku blagajnu. Tijekom 2018. obavljene su uplate i isplate iz blagajne u iznosu 16.750,00 kn. Tijekom 2018. sastavljeno je sedam blagajničkih izvještaja, sedam uplatnica te 38 isplatnica. Od 38 isplatnica, na 35 nije navedena osoba kojoj je isplata obavljena. Odredbom članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Zakonski predstavnik je u prosincu 2018. donio odluku o popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2018. te imenovao povjerenstvo za popis. Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisana je imovina u vrijednosti 102.736,00 kn, a nisu popisane obveze, koje su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 61.094,00 kn.

Povjerenstvo za popis sastavilo je popisne liste nefinancijske imovine i sitnog inventara, a nije ih potpisalo. Izvješće o obavljenom popisu potpisao je Predsjednik Zajednice, a nisu ga potpisali članovi povjerenstva za popis. Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene u blagajni na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, a popisne liste i izvješće o popisu potpisima potvrditi članovi povjerenstva za popis u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će u vezi s navedenim propustom u narednom razdoblju postupati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, navodi da će obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te da će popisne liste i izvješće o popisu potpisima potvrditi članovi povjerenstva za popis u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

3. Financijski izvještaji

Za 2018. sastavljena je Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Odredbom članka 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija za poslovnu godinu sastavlja Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke. Odredbama članka 9. navedenog Pravilnika, bilješke su dopuna uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku); pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost izvanbilančnih zapisa evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu 400.087,00 kn, koja se odnosi na jamstvo iz prethodnih godina za zaduživanje sportske udruge. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. U financijskim izvještajima za 2018. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 5.579.759,00 kn.

Za financijske izvještaje za 2018. nije obavljen revizijski uvid. Odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da financijski izvještaji neprofitne organizacije koja je u prethodnoj godini imala ukupan prihod od tri do uključivo deset milijuna kuna podliježu revizijskom uvidu koji se obavlja sukladno revizijskim propisima. Nadalje, propisano je da su neprofitne organizacije dužne do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim mrežnim stranicama revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, iskazivanje istovjetnih podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama te obavljanje revizijskog uvida u financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.1. *Zajednica u očitovanju navodi da će u vezi sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje u narednom razdoblju postupati u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija te obavljati revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.579.759,00 kn, što je za 1.087.698,00 kn ili 24,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga evidentirani su u iznosu 51.300,00 kn, a odnose se na prihode od pružanja knjigovodstveno-računovodstvenih usluga u 2018. u iznosu 44.400,00 kn i prethodnim godinama u iznosu 6.900,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji kupaca, ispostavljeni su računi u 2018. za navedene usluge u iznosu 47.700,00 kn. Zajednica je prihode priznavala u trenutku naplate neovisno o izvještajnom razdoblju na koje se odnose. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nisu evidentirani ni iskazani prihodi od navedenih usluga u iznosu 3.300,00 kn, nego su evidentirani i iskazani prihodi u iznosu 6.900,00 kn koji se odnose na poslovne događaje nastale u prethodnim razdobljima. Iz navedenog proizlazi da su u poslovnim knjigama više evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 3.600,00 kn. Odredbom članka 26. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi od pružanja usluga su recipročni prihodi koji se u računovodstvu neprofitnih organizacija trebaju priznati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže priznati prihode od prodaje roba i pružanja usluga u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o naplati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će priznavati prihode od prodaje roba i pružanja usluga u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o naplati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

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 preporuka i nalozi 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.	Planiranje	2011. i 2012.	Prikupljati prijedloge programa udruga, sastavljati jedinstveni program potreba u sportu te izraditi prijedlog programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.	-	provedeno
2.		2011. i 2012.	Donositi financijski plan u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
3.		2011. i 2012.	Izraditi financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja.	-	nije provedeno
4.	Prihodi	2011. i 2012.	Koristiti proračunska sredstva doznačena za redovnu djelatnost sportskih udruga u skladu s Programom javnih potreba u sportu Grada.	-	provedeno
5.	Rashodi	2011. i 2012.	Zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.	-	provedeno
6.		2011. i 2012.	Donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdio način obračuna i isplata plaća.	-	provedeno
7.		2011. i 2012.	Zatražiti od svojih članica izvješća o utrošenim sredstvima.	-	provedeno
8.		2011. i 2012.	Izraditi prijedlog mjera za financiranje obveza te pokriće manjka prihoda kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba u sportu, koje su u nadležnosti Zajednice.	-	nije primjenjivo
9.	Obveze	2011. i 2012.	Kod zaduživanja Zajednice i klubova zatražiti jamstvo osnivača uz suglasnost ministra financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	-	nije primjenjivo
10.	Postupci javne nabave	2011. i 2012.	Donijeti plan nabave i nabavljati financijske usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Preporuka koja se odnosi na izradu prijedloga mjera za financiranje obveza te pokriće manjka prihoda kako bi se sredstva Zajednice u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba nije primjenjiva, jer je koncem 2018. ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.056,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 43.699,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.643,00 kn.
- Nalog da se kod zaduživanja Zajednice i klubova zatraži jamstvo osnivača uz suglasnost ministra financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije primjenjiv, jer se Zajednica u 2018. nije zaduživala i nije davala jamstva za zaduživanje.
- Nalog koji se odnosi na donošenje plana nabave i nabavu financijskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi nije primjenjiv, jer u 2018. Zajednica nije nabavljala robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn za koje je trebalo donijeti plan nabave te nije nabavljala financijske usluge.

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

1.2. Zajednica se nije očitovala na status naloga i preporuka.