



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/31
URBROJ: 613-17-20-7

Šibenik, 14. veljače 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	8
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12

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 Vodica (dalje u tekstu: Zajednica) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te 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.

- Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.359,00 kn. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. nije obavljen. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
- U ožujku 2018. doneseni su Financijski plan i Plan rada za 2018., a trebali su biti doneseni do 31. prosinca prethodne godine. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 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 da ne sadrži obrazloženje, nije moguće pratiti izvršenje plana odnosno aktivnosti i zadanih ciljeva u odnosu na plan. (točka 2. 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 Vodica (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Zajednice je Ivana Čaće 8, Vodice. U Registar udruga upisana je u listopadu 2013. pod registarskim brojem 15001272, a u Registar neprofitnih organizacija u studenome 2013.

Prema Statutu iz svibnja 2015. i Izmjeni Statuta iz prosinca 2017., temeljni ciljevi Zajednice su: razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

U Statutu je navedeno da, radi ostvarivanja navedenih ciljeva, Zajednica obavlja sljedeće djelatnosti: okupljanje građana koji se bave sportom, utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta za područje Grada, promicanje i unapređivanje sporta, osobito sporta djece i mladeži, poticanje sportske aktivnosti osoba s invaliditetom, skrb o kategoriziranim sportašima i uređenje opsega i načina ostvarivanja njihovih prava unutarnjim aktima, poticanje jednakopravnosti spolova u sportu, usklađivanje aktivnosti svojih članova, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te davanje prijedloga za izradu programa javnih potreba u sportu i skrb o njihovom ostvarivanju, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, sudjelovanje u unapređenju stručnog rada i skrb o osposobljenosti stručnih djelatnika, sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim građevinama, sudjelovanje u organiziranju i poticanju znanstvenih i razvojnih programa u sportu, te obavljanje i drugih poslova i zadaća određenih Zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom kao i raspodjela sredstava udrugama.

Članice Zajednice su neprofitne udruge (sportski klubovi) čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu. Koncem 2018. Zajednica je imala 19 punopravnih članica. Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik, Tajnik i Likvidator. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici punopravnih članica Zajednice. Skupština, između ostalog, donosi Statut i druge opće akte, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu, izvješće o radu i financijsko izvješće za prethodnu kalendarsku godinu, donosi godišnje i višegodišnje planove i programe javnih potreba sporta na gradskoj razini, izvješće o izvršenju programa i utrošku financijskih sredstava te bira i razrješava osobe ovlaštene za zastupanje Zajednice. Izvršni odbor je izvršno tijelo koje, između ostalog, priprema nacrt i utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata Skupštine, predlaže godišnje i višegodišnje programe javnih potreba u sportu na razini Grada, te utvrđuje izvješća o izvršenju programa i utrošku financijskih sredstava, donosi i utvrđuje kriterije za stjecanje i korištenje sredstava u okviru usvojenog programa i financijskog plana, upravlja i raspolaže osnovnim sredstvima u vlasništvu Zajednice te odlučuje o obavljanju gospodarskih djelatnosti od interesa za Zajednicu. Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire zakonitost u financijskom poslovanju Zajednice, nadzire izvršavanje zakonskih, ugovornih i drugih obveza te prati i analizira ostvarivanje financijskog plana Zajednice. Predsjednik i tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Za svoj rad i poslovanje tajnik odgovara Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku. Likvidator zastupa Zajednicu u postupku likvidacije.

Od prosinca 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Predsjednik Zajednice je Nikola Lemac, a Tajnik Zajednice Toni Mateša. Koncem 2018. Zajednica ima tri radnika na određeno nepuno radno vrijeme.

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

Planiranje

Financijski plan i plan rada za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u ožujku 2018. Financijskim planom za 2018., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna Grada Vodica u iznosu 1.606.000,00 kn te rashodi za redovnu djelatnost 19 sportskih udruga u iznosu 1.475.000,00 kn, sredstva za nepredviđene rashode sportskih udruga u iznosu 1.000,00 kn te redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 130.000,00 kn (rashodi za radnike, usluge banaka, platnog prometa, knjigovodstvene usluge i drugo u iznosu 80.581,00 kn te drugi rashodi (za poštanske usluge, reprezentaciju, sitne popravke, osiguranje i dodatno sufinanciranje rada klubova) u iznosu 49.419,00 kn).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.612.052,00 kn, što je za 230.340,00 kn ili 16,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.052,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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 po posebnim propisima	1.381.700,00	1.610.800,00	116,6
2.	Prihodi od imovine	12,00	2,00	16,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	12,00	2,00	16,7
3.	Prihodi od donacija	0,00	1.250,00	-
	Ukupno	1.381.712,00	1.612.052,00	116,7

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (iz proračuna Grada) u iznosu 1.610.800,00 kn ili 99,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i donacija) ostvareni su u iznosu 1.252,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni prihodi su ostvareni više za 230.340,00 kn ili 16,7 % zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna Grada za djelovanje Zajednice i sportskih udruga.

Prihodi po posebnim propisima (iz proračuna Grada) ostvareni su na temelju mjesečnih zahtjeva za djelatnost sportskih udruga u iznosu 1.520.000,00 kn i djelovanje Zajednice u iznosu 90.800,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 1.250,00 kn ostvareni su od pravnih osoba za rad Zajednice i okupljanje mladih ljudi u pozitivnom okruženju baveći se sportom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.606.939,00 kn, što je za 227.218,00 kn ili 16,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 939,00 kn ili 0,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	89.316,00	76.025,00	85,1
2.	Materijalni rashodi	10.188,00	9.262,00	90,9
2.1.	Rashodi za usluge	8.925,00	8.400,00	94,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	862,00	-
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.263,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	1.753,00	1.652,00	94,2
4.	Drugi rashodi	464,00	0,00	-
5.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	1.278.000,00	1.520.000,00	118,9
	Ukupno	1.379.721,00	1.606.939,00	116,5
	Višak prihoda	1.991,00	5.113,00	256,8

Vrijednosno značajniji su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 1.520.000,00 kn ili 94,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 86.939,00 kn ili 5,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi su ostvareni više za 227.218,00 kn ili 16,5 %, 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 76.025,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 44.740,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 24.131,00 kn i ostale rashode za radnike (porez i prirez iz plaća) u iznosu 7.154,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće se obračunavaju na temelju ugovorenih koeficijenata, osnovice za nepuno radno vrijeme te uvećanja za 0,5 % za svaku godinu navršenog radnog staža. Prosječna mjesečna plaća iznosila je 2.293,00 kn bruto, odnosno 1.597,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 9.262,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji u iznosu 8.400,00 kn ostvareni za usluge vođenja računovodstva, na temelju ugovora iz travnja 2017.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.652,00 kn i odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 1.520.000,00 kn, a odnose se na rashode za sportske programe udruga. Kriteriji i prioriteta za financiranje javnih potreba u sportu na području Grada utvrđeni su javnim pozivom za predlaganje programa javnih potreba udruga građana u području sporta za 2018. Sredstva su doznačavana sportskim udrugama u skladu s Programom i izmjenom Programa javnih potreba u sportu na području Grada za 2018.

Višak prihoda za 2018. iznosi 5.113,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.700,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.813,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.359,00 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.	Financijska imovina	13.175,00	20.359,00	154,5
1.1.	Novac u banci i blagajni	13.175,00	20.359,00	154,5
	Ukupno imovina	13.175,00	20.359,00	154,5
2.	Obveze	6.475,00	8.546,00	132,0
2.1.	Obveze za rashode	6.475,00	8.546,00	132,0
3.	Vlastiti izvori	6.700,00	11.813,00	176,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.175,00	20.359,00	154,5

Financijska imovina u iznosu 20.359,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu u banci.

Obveze su iskazane u iznosu 8.546,00 kn, od kojih su dospjele u iznosu 244,00 kn. Odnose se na obveze za radnike u iznosu 7.519,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće za prosinac 2018.) i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.027,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 2.071,00 kn ili 32,0 % najvećim dijelom zbog povećanja obveza za radnike. Obveze su u cijelosti podmirene do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.).

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

Program rada

Plan rada Zajednice za 2018. usvojila je Skupština u ožujku 2018. Planirano je da će Zajednica raditi na ispunjavanju svojih ciljeva i to na razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvijanju sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. Nadalje, planirano je da će Zajednica raspoređivati financijska sredstva prema svojim članovima temeljem ugovora koje su članovi potpisali sa Zajednicom. Također, planirano je pratiti rad i poslovanje članova Zajednice, pomagati u organizaciji i provođenju sportskih manifestacija, raditi medijsku promociju članova Zajednice objavljivanjem rezultata i najavom budućih događanja putem internetskih portala i medija radi popularizacije tih sportova i aktivnog uključivanja što više novih sportaša u klubove. Nadalje, planirano je organizirati seminare i edukativne radionice za članove Zajednice, te pomoći u izradi raznih projekata kojima će se klubovi prijavljivati na razne natječeje ministarstava, zaklada i slično. Planiran je nastavak upravljanja natkrivenim igralištem kod osnovne škole u Vodicama i dvoranom u osnovnoj školi Čista Velika. Također, planirano je održati redovnu sjednicu skupštine Zajednice i najmanje četiri sjednice Izvršnog odbora Zajednice. Planom rada Zajednice za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Programom javnih potreba u sportu Grada utvrđene su aktivnosti, poslovi i djelatnosti koje se odnose na poticanje i promicanje sporta, provođenje dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži, djelovanje Zajednice, trening, organiziranje i provođenje natjecanja, zdravstvenu zaštitu sportaša, sportsko rekreacijske aktivnosti građana, tjelesnu kulturu invalida i osoba oštećena zdravlja, održavanje i izgradnju sportskih objekata od značenja za Grad te stručni rad u sportu. Programom javnih potreba u sportu kojeg je donijelo Gradsko vijeće Grada Vodica u prosincu 2017. i izmjenama navedenog Programa iz lipnja 2018., u dijelu kojeg provodi Zajednica, planirana su sredstva za djelovanje sportskih udruga u iznosu 1.526.000,00 kn, te za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 130.000,00 kn. Programom javnih potreba u sportu Grada te izmjenama navedenog Programa, planirana su sredstva za gospodarenje i izgradnju sportskih objekata u iznosu 340.000,00 kn. Za provođenje Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. u dijelu kojeg provodi Zajednica zaključeni su s Gradom ugovor i dodatak ugovoru u iznosima predviđenim navedenim Programom i njegovim izmjenama. Gradsko vijeće Grada Vodica koncem srpnja 2019. prihvatilo je Izvješće o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada Vodica u 2018., koje je podnijela Gradonačelnica u lipnju 2019. U navedenom Izvješću pojedinačno se navodi da je financiran rad 18 sportskih udruga u iznosu 1.520.000,00 kn te rad Zajednice u iznosu 90.800,00 kn. Zajednica je Gradu mjesečno podnosila zahtjev za financiranje sportskih udruga i za rad Zajednice te je izvještavala o utrošenim sredstvima koje je Grad doznačio u prethodnom mjesecu.

Na temelju javnog poziva iz prosinca 2017. za predlaganje Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., zaprimljeno je 19 prijava sportskih udruga koje sadrže osnovne podatke o sportskoj udruzi, članovima udruge, kategoriziranim sportašima, redovnim članovima nacionalnih reprezentacija, natjecanjima, rezultatima natjecanja, stručnom kadru, potrebnim sredstvima za redovnu djelatnost za 2018., manifestacijama za koje se traže sredstva i plan prihoda udruge iz kojeg je vidljivo koliko sportska udruga planira ostvariti prihoda od Zajednice, a koliko iz drugih izvora (članarine, donacije, sponzorstva i slično). Javnim pozivom određeni su kriteriji i prioriteti za utvrđivanje prednosti prijavljenog programa. Izvršni odbor Zajednice analizirao je pristigle prijave te donio prijedlog o iznosu sredstava koji bi sportske udruge trebale dobiti u 2018.

Program javnih potreba u sportu na području Grada za 2018. donijelo je Gradsko vijeće Grada Vodica u prosincu 2017. te Izmjene Programa u lipnju 2018. kojim je predviđeno financiranje 19 sportskih klubova u ukupnom iznosu 1.526.000,00 kn. Sa sportskim udrugama zaključeni su ugovori za korištenje odobrenih sredstava za 2018. Sportske udruge dostavile su izvješća o potrošnji proračunskih sredstava (obrazac PROR-POT) te financijske izvještaje (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke) za 2018. Za provođenje Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. iz proračuna Grada doznačena su sredstva utvrđena Programom javnih potreba u sportu Grada i njegovim izmjenama u iznosu 1.610.800,00 kn. Sredstva su utrošena za djelovanje 18 sportskih udruga u iznosu 1.520.000,00 kn, te za redovnu djelatnost Zajednice u iznosu 86.939,00 kn, a 3.861,00 kn nije utrošeno i nalazi se na poslovnom računu Zajednice za podmirenje obveza.

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

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. studenoga 2019. do 14. 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 Vodica i izmjena Statuta
10. Program javnih potreba u sportu Grada za 2018. i izmjene navedenog Programa
11. Plan 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 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 i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Zajednica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva i obvezna je provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (u daljnjem tekstu: Upitnik) koji treba dati na znanje Skupštini. U 2018. Zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunila navedeni Upitnik. Odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Navedena samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

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

1.2. Zajednica u očitovanju navodi da će u budućnosti provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova za 2019. u zakonom propisanom roku.

2. Planiranje

2.1. Financijski plan i plan rada za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u ožujku 2018. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.606.000,00 kn, koji nisu planirani po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Također, 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 te članaka 11., 12. i 16. Pravilnika o sustavu financijskog poslovanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da financijski plan 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 te da se financijski plan sastoji od obrazloženja financijskog plana, kao i da u financijskom planu 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 financijski plan donosi. Odredbom članka 13. navedenog Pravilnika, također je propisano da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini iz skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Planom rada za 2018. planirano je da će Zajednica raditi na ispunjavanju svojih ciljeva i to na razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvijanju sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. Nadalje, planirano je da će Zajednica raspoređivati financijska sredstva prema svojim članovima temeljem ugovora koji su članovi potpisali sa Zajednicom, pratiti rad i poslovanje članova Zajednice, pomagati u organizaciji i provođenju sportskih manifestacija, te raditi medijsku promociju članova radi popularizacije tih sportova i aktivnog uključivanja što više novih sportaša u klubove. Također, planirano je organizirati seminare i edukativne radionice za članove Zajednice te pomoći u izradi projekata i nadalje upravljati sportskim objektima te održati redovnu sjednicu skupštine Zajednice i najmanje četiri sjednice Izvršnog odbora Zajednice. Planom rada Zajednice za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja što onemogućuje povezivanje plana 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje 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. Također, Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg plana rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

2.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će financijski plan za 2021. donijeti do 31. prosinca 2020. 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 te da će plan rada za 2021. donijeti do 31. prosinca 2020.*

3. Popis imovine i obveza

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

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 20.359,00 kn (vrijednost imovine se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu odnosno novac u banci, dok se na obveze za rashode odnosi 8.546,00 kn a vlastite izvore 11.813,00 kn). Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. nije obavljen. Zakonski zastupnik nije osnovao povjerenstvo za provedbu popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. te nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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. Odredbama članka 20. navedenog Zakona, propisano je da popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Nadalje, propisano je da zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. 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 obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će obaviti cjelovit popis imovine i obveza za 2019. u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija u zakonom popisanom roku.*