



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/19-06/22  
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 14. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA I SAVEZA BRODSKO - POSAVSKE ŽUPANIJE  
ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	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
	Provedba naloga i preporuka	15

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2018.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO 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.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***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 sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost od značaja za sport i u vezi sa sportom, a radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba u domeni sporta na području Brodsko - posavske županije. Osnovana je u svibnju 1995. godine, kao neprofitna pravna osoba pod nazivom Savez športova županije Brodsko - posavske. Na redovitoj Skupštini Saveza športova županije Brodsko - posavske održanoj u rujnu 1998. donesena je odluka da tadašnji Savez športova promjeni ime u Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije. Upisana je u Registar udruga pod registarskim brojem 12000213 i Registar neprofitnih organizacija pod matičnim brojem 01100629. Šifra djelatnosti je 9319. Također, Zajednica je upisana u Registar sportskih djelatnosti pri nadležnom Uredu državne uprave u Brodsko - posavskoj županiji. Sjedište je Petra Krešimira IV 22a, Slavonski Brod.

Statut je donesen u srpnju 2015. Prema Statutu, cilj Zajednice je svojim djelovanjem pridonositi: razvitku i promicanju sporta na području Brodsko - posavske županije; poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dostignuća; razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba; promicanju odgojnih funkcija sporta, fair-playa, razumijevanja, tolerancije odgovornosti kroz bavljenje sportom; širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. Koncem 2018. u Zajednicu su bile učlanjene: Zajednica sportskih udruga grada Slavenskog Broda, Savez sportova Nova Gradiška, Športski savez invalida Brodsko - posavske županije, Športski savez gluhih Brodsko - posavske županije, Školski športski savez Brodsko - posavske županije, 125 sportskih klubova podijeljenih u šest županijskih sportskih saveza (nogometni, košarkaški, rukometni, kuglački, šahovski, odbojkaški) te 27 sportskih klubova u kojima nisu ustrojeni sportski savezi (stolnoteniski, kajakaški, borilački, atletski, gimnastički, plesni, teniski).

U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću da u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta, usklađuje aktivnosti svojih članica, potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, sudjeluje u provedbi i obavlja zadaće Nacionalnog programa sporta, potiče i promiče sport djece, mladeži, studenata, osoba s invaliditetom i sportsku rekreaciju građana, objedinjuje i usklađuje programe sporta, predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njegovom ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim sportašima, sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, para-olimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, promiče stručni rad u sportu i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrbi o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti sportaša, pruža stručnu i drugu pomoć članicama Zajednice u vezi s primjenom Zakona o udrugama (Narodne novine 74/17 i 70/17), Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak i 98/19), Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) te drugih propisa u vezi sa sportskom djelatnošću, obavlja nadzor nad izvršenjem programa članica i kontrolu namjenskog utroška onih sredstava koja su prenesena Zajednici radi izvršavanja programa javnih potreba u sportu, a koja sredstva Zajednica, u tu svrhu, doznači članicama.

Prema Statutu, tijela Zajednice su: Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Glavni tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja radom i poslovanjem Zajednice, a čine je predstavnici članica Zajednice i drugih organizacija od interesa za sport. Skupština donosi Statut, njegove izmjene i dopune te poslovnik o radu Skupštine, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice, donosi financijski plan i završni račun, usvaja izvješće o radu, odlučuje o primanju u članstvo, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, Izvršni i Nadzorni odbor, odlučuje o vrstama nagrada i priznanja, odlučuje o statusnim promjenama, promjeni ciljeva i djelatnosti te prestanku rada Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice, utvrđuje prijedlog Statuta, bira i opoziva predstavnike u tijela organizacija u čijem radu sudjeluju i predstavnici Zajednice, imenuje i razrješava Glavnog tajnika, provodi i osigurava provođenje odluka Skupštine, utvrđuje prijedlog financijskog plana i završnog računa Zajednice, izvršava financijski plan Zajednice, utvrđuje prijedlog kriterija za dodjelu financijskih sredstava, utvrđuje prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu te skrbi o provedbi zadaća utvrđenih Nacionalnim programom sporta, odnosno godišnjim programom provedbe Nacionalnog programa sporta. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice, nadzire i kontrolira provođenje zakonitosti u radu i materijalno-financijskom poslovanju Zajednice te o svom radu podnosi izvješće Skupštini Zajednice.

Predsjednik i Glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Dužnost Predsjednika Zajednice do 20. prosinca 2018. obavljao je Josip Samardžić, a od 21. prosinca 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), dužnost Predsjednika obavlja Zvonimir Markotić. Poslove Glavnog tajnika u 2018. i tijekom obavljanja revizije (siječanj 2020.) obavlja Ante Kardum.

Zajednica se financira iz proračuna Brodsko - posavske županije.

## **Planiranje**

Godišnji program rada i financijski plan za 2018. usvojila je Skupština Zajednice u studenom 2017. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.609.758,00 kn. U studenom 2018. donesene su i usvojene izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.040.914,00 kn, što je za 431.156,00 kn ili 16,5 % više u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna Brodsko - posavske županije. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 999.792,00 kn, materijalne rashode u iznosu 227.872,00 kn te rashode za financiranje programa i aktivnosti sportskih udruga i saveza u ukupnom iznosu 1.813.250,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici i putem Registra neprofitnih organizacija.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.922.867,00 kn, što je za 559.580,00 kn ili 23,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 118.047 00 kn ili 3,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	9,00	2,00	22,2
1.1.	Prihodi od financijske imovine	9,00	2,00	22,2
2.	Prihodi od donacija	2.363.278,00	2.922.865,00	123,7
	Ukupno	2.363.287,00	2.922.867,00	123,7

Prihodi od donacija ostvareni su iz proračuna Brodsko - posavske županije u iznosu 2.922.865,00 kn i čine 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 559.587,00 kn ili 23,7 %. Odnose se na sredstva za financiranje sportskih udruga u iznosu 1.310.000,00 kn, plaća i materijalnih troškova Zajednice u iznosu 1.217.115,00 kn, sufinanciranje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži (školskog sportskog saveza) u iznosu 200.000,00 kn, sportskog saveza invalida Brodsko - posavske županije u iznosu 95.000,00 kn, druge namjene u sportu (proglašenje sportaša godine, školovanje kadrova, memorijalni turniri, ostali programi) u iznosu 80.750,00 kn te za sufinanciranje programa sportskog saveza gluhih u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi od donacija u iznosu 2.900.765,00 kn utrošeni su za utvrđene namjene, a 22.100,00 kn je neutrošeno i nalazi se na računu Zajednice. Sredstva su doznačena na temelju Programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi za 2018. i zaključenog ugovora s Brodsko - posavskom županijom o financiranju programa javnih potreba u sportu u 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.900.765,00 kn, što je za 519.551,00 kn ili 21,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 140.149,00 kn ili 4,6 %.

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	570.749,00	558.988,00	97,9
2.	Materijalni rashodi	164.221,00	158.041,00	96,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	17.872,00	14.465,00	80,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	13.781,00	10.779,00	78,2
2.3.	Rashodi za usluge	93.466,00	89.405,00	95,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	33.251,00	39.326,00	118,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.851,00	4.066,00	69,5
3.	Financijski rashodi	10.531,00	5.182,00	49,2
4.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	1.635.713,00	2.178.554,00	133,2
	Ukupno	2.381.214,00	2.900.765,00	121,8
	Višak prihoda	0,00	22.102,00	-
	Manjak prihoda	17.927,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.178.554,00 kn ili 75,1 %. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi i financijski rashodi) iznose 722.211,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike u iznosu 558.988,00 kn odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 451.696,00 kn (bruto plaće od prosinca 2017. do studenoga 2018. u iznosu 421.282,00 kn i razlika plaće za razdoblje siječanj-prosinac 2018. u iznosu 30.414,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 77.692,00 kn te druge rashode za radnike (otpremnina, božićnica, regres, uskrsnica, dar za djecu, dar u naravi, nagrada za radne zadatke) u iznosu 29.600,00 kn. Zajednica je tijekom 2018. imala četiri radnika. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredbi Pravilnika o plaćama, Odluke o sistematizaciji radnih mjesta, Ugovora o radu i Odluka Izvršnog odbora. Najviša plaća iznosila je 13.185,55 kn bruto, odnosno 8.734,45 kn neto, a najniža 5.917,57 kn bruto odnosno 4.482,98 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 158.041,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge u iznosu 89.405,00 kn (najamnine 59.894,00 kn, računalne usluge 8.020,00 kn, usluge telefona 7.805,00 kn, komunalne usluge 7.157,00 kn, poštarine 1.504,00 kn i ostale usluge 5.025,00 kn), rashodi za materijal i energiju u iznosu 39.326,00 kn (električna energija 14.231,00 kn, plin 13.449,00 kn, uredski materijal 5.480,00 kn i ostali materijal 6.166,00 kn), naknade troškova radnicima (prijevoz na posao i s posla) u iznosu 14.465,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.779,00 kn (usluga obrade dostavljenih programa udruga i saveza u iznosu 9.801,00 kn i službeno putovanje u iznosu 978,00 kn) i drugi rashodi u iznosu 4.066,00 kn (reprezentacija 2.688,00 kn, premije osiguranja 530,00 kn i ostali rashodi 848,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 5.182,00 kn odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 5.074,00 kn i zatezne kamate u iznosu 108,00 kn.



Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.178.554,00 kn odnose se na prijenos sredstava članicama Zajednice za financiranje redovne djelatnosti i to sportskim klubovima 1.311.800,00 kn, športskim savezima 315.000,00 kn (školskom športskom savezu 200.000,00 kn, športskom savezu invalida 95.000,00 kn, športskom savezu gluhih 20.000,00 kn), Županijskom nogometnom savezu (plaće, najamnine i režijski troškovi) 491.636,00 kn, školovanje i stručno osposobljavanje osoba za potrebe u sportu 10.500,00 kn, organizaciju svečanosti proglašenja sportaša godine 17.618,00 kn te ostale namjene u sportu 32.000,00 kn. Zajednica sportskim klubovima i savezima doznačuje sredstva u mjesečnim iznosima do visine odobrenog godišnjeg iznosa. Godišnji iznos sredstava je određen na temelju bodovne liste koja se utvrđuje na temelju Kriterija za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge. Zajednica kontrolira namjensko korištenje doznačenih sredstava putem izvješća o radu koja sportski klubovi i savezi dostavljaju Zajednici.

Višak prihoda za 2018. ostvaren je u iznosu 22.102,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.509,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2017. odnosi 17.927,00 kn, a višak iz prethodnih godina 21.436,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.611,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 194.025,00 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	7.979,00	194.025,00	2 431,7
1.1.	Novac u banci i blagajni	7.979,00	27.491,00	344,5
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	166.534,00	-
	Ukupno imovina	7.979,00	194.025,00	2 431,7
2.	Obveze	4.470,00	168.414,00	3 767,7
2.1.	Obveze za rashode	4.470,00	168.414,00	3 767,7
3.	Vlastiti izvori	3.509,00	25.611,00	729,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.979,00	194.025,00	2 431,7

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 166.534,00 kn (u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo). Odnose se na potraživanje od Brodsko - posavske županije za plaće radnika, materijalne rashode te potpore sportskim udrugama za prosinac 2018., a naplaćena su u siječnju 2019.

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 168.414,00 kn, što je za 163.944,00 kn ili 3 667,7 % više u odnosu na obveze iskazane početkom godine kada su iznosile 4.470,00 kn.

Odnose se na obveze za rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (prijenos sredstava za potpore sportskim udrugama za plaće i materijalne troškove za prosinac 2018.) u iznosu 128.177,00 kn, obveze za plaće radnika u iznosu 35.645,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 4.592,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2019.

## **Program rada**

Prema odredbama članka 48. Zakona o sportu, sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko - rekreativne programe sporta.

Na temelju objavljenog javnog poziva za dostavu prijedloga programa za sufinanciranje javnih potreba u sportu Brodsko - posavske županije u 2018. te dostavljenih programa sportskih klubova, Zajednica je u studenome 2017. donijela Program rada i Financijski plan za 2018. te ih dostavila Brodsko - posavskoj županiji. U programu rada su opisno iskazane aktivnosti i programi Zajednice, bez financijskih pokazatelja, a sredstva za izvršenje programskih aktivnosti planirana su financijskim planom u iznosu 2.609.758,00 kn. Program rada i financijski plan obuhvaćaju slijedeća glavna programska područja: programe sportskih udruga (redovna djelatnost sportskih udruga), funkcioniranje Zajednice, posebne namjene u sportu (školovanje i stručno osposobljavanje osoba za potrebe u sportu i troškove proglašenja sportaša godine) te ostale namjene u sportu (memorijalni turniri i ostali programi). Programi sportskih udruga obuhvaćaju obuku i pripremu mladeži za bavljenje sportom, pripremu sportaša za natjecanja različitih uzrasnih kategorija i razreda natjecanja te organizaciju i sudjelovanje u sustavu natjecanja.

Županijska skupština Brodsko - posavske županije, u prosincu 2017. usvojila je Program rada i Financijski plan Zajednice te donijela Program javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi za 2018. Navedenim programom su u županijskom proračunu za provedbu programa javnih potreba u sportu putem Zajednice planirana sredstva u iznosu 2.609.758,00 kn. Na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u sportu Brodsko - posavske županije za 2018. i Pravilnika za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge za program javnih potreba u sportu Brodsko - posavske županije, Skupština Zajednice je u ožujku 2018. usvojila raspodjelu financijskih sredstava po sportskim klubovima.

U studenome 2018. Skupština Zajednice usvojila je izmjene i dopune financijskog plana kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.040.914,00 kn što je za 431.156,00 kn ili 16,5 % više od plana (planirani rashodi se odnose na rashode za radnike u iznosu 999.792,00 kn, materijalne rashode Zajednice u iznosu 227.872,00 kn, potpore sportskim udrugama u iznosu 1.310.000,00 kn, sufinanciranje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži (Županijski školski športski savez) u iznosu 200.000,00 kn, potpore županijskim savezima (Športski savez invalida i Športski savez gluhih Brodsko - posavske županije) u iznosu 115.000,00 kn, posebne namjene u sportu (školovanje i stručno osposobljavanje osoba za potrebe u sportu i troškovi proglašenja sportaša godine) u iznosu 58.250,00 kn te ostale namjene u sportu (memorijalni turniri i ostali programi) u iznosu 130.000,00 kn).

U skladu s planiranim sredstvima, Zajednica je s Brodsko - posavskom županijom zaključila ugovor o financiranju programa javnih potreba u sportu u iznosu 2.609.758,00 kn i dodatak ugovoru kojim su ugovorena sredstva za financiranje programa javnih potreba u sportu u 2018. povećana na 3.040.914,00 kn. Ugovorom se Brodsko - posavska županija obvezala ugovorena sredstva doznačiti na račun Zajednice, mjesečno (tijekom 2018.), u skladu s prilikom sredstava u županijski proračun, a Zajednica se obvezala ugovorena sredstva doznačiti na žiro račun krajnjih korisnika sukladno Odluci Skupštine Zajednice o raspodjeli financijskih sredstava klubovima za 2018. (koja je sastavni dio ugovora). S krajnjim korisnicima sredstava zaključeni su ugovori o korištenju sredstava iz programa javnih potreba u sportu na području Brodsko - posavske županije za 2018.

Zajednica je iz proračuna Brodsko - posavske županije za provedbu Programa javnih potreba u sportu za 2018. ostvarila prihode u iznosu 2.922.865,00 kn. Financirala je programe 45 sportskih klubova i četiri sportska saveza. Putem donacija sportskim klubovima prenesena su sredstva u iznosu 1.311.800,00 kn, Županijskom nogometnom savezu 491.636,00 kn, Školskom športskom savezu 200.000,00 kn, Športskom savezu invalida 95.000,00 kn, Športskom savezu gluhih 20.000,00 kn. Za financiranje programa izbora sportaša godine, školovanje trenera i pomoć sportskom klubu za organizaciju natjecanja utrošena su sredstva u iznosu 60.118,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice (plaće, materijalni i financijske rashodi) utrošeno je 722.211,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 22.100,00 kn nalaze se na žiro računu Zajednice. Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem izvještaja korisnika o izvršenju programa i utrošku doznačenih sredstava. Sastavila je financijske izvještaje i Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2018. koje je Skupština Zajednice usvojila u veljači 2019., a Županijska skupština u srpnju 2019.

Ciljevi i zadaće Zajednice predviđeni Statutom i Financijskim planom te aktivnosti predviđene Programom rada u 2018. su ostvareni.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. 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 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
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
2. Zakon o udrugama
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Statut Zajednice
7. Program javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi na području Brodsko - posavske županije za 2018.
8. Program rada i financijski plan Zajednice za 2018.

9. Pravilnik Zajednice za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge (veljača 2014.)
10. Pravilnik Zajednice za vrednovanje, financiranje i izračun vrijednosti pojedine sportske udruge za program javnih potreba u sportu Brodsko-posavske županije (studen 2018.)
11. Izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi na području Brodsko - posavske županije za 2018. (prosinac 2018.)
12. Izmjene i dopune Financijskog plana Zajednice 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/ili s podacima iz plana), s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## 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 planiranje i program rada te računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i Program rada

1.1. Skupština Zajednice je u studenome 2017. usvojila Program rada i Financijski plan za 2018. U programu rada su opisno iskazane aktivnosti i programi Zajednice, bez financijskih pokazatelja, a sredstva za izvršenje programskih aktivnosti planirana su financijskim planom u iznosu 2.609.758,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 999.792,00 kn, materijalne rashode Zajednice u iznosu 211.966,00 kn, potpore sportskim udrugama u iznosu 960.000,00 kn, sufinanciranje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži (Županijski školski športski savez) u iznosu 150.000,00 kn, potpore županijskim savezima (Športski savez invalida i Športski savez gluhih Brodsko - posavske županije) u iznosu 99.750,00 kn, posebne namjene u sportu (školovanje i stručno osposobljavanje osoba za potrebe u sportu i troškovi proglašenja sportaša godine) u iznosu 58.250,00 kn te na ostale namjene u sportu (memorijalni turniri i ostali programi) u iznosu 130.000,00 kn. Financiranje je u cijelosti planirano iz sredstava proračuna Brodsko - posavske županije.

U studenome 2018. Skupština Zajednice usvojila je izmjene i dopune financijskog plana, kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.040.914,00 kn, što je za 431.156,00 kn ili 16,5 % više od plana. Navedenim izmjenama povećana su sredstva za materijalne rashode Zajednice za 15.906,00 kn, potpore sportskim udrugama za 350.000,00 kn, sufinanciranje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži za 50.000,00 kn, potpore Športskom savezu invalida i Športskom savezu gluhih Brodsko - posavske županije za 15.250,00 kn, a za posebne i ostale namjene u sportu sredstva nisu mijenjana. Iz navedenog je vidljivo da prihodi i rashodi u financijskom planu te u izmjenama i dopunama financijskog plana nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Odredbama članaka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se Plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Zajednica nije izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu Brodsko - posavske županije za 2018. Prema odredbi članka 76. stavka 2. Zakona o sportu, programe javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, predlaže sportska zajednica.

Županijska skupština je u prosincu 2017. donijela Program javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi na području Brodsko - posavske županije za 2018. kojim su u županijskom proračunu za provedbu programa javnih potreba u sportu putem Zajednice planirana sredstva u iznosu 2.609.758,00 kn.

Izmjenama programa javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi na području Brodsko - posavske županije, koje su donesene u prosincu 2018., sredstva za realizaciju programa javnih potreba u sportu su planirana u iznosu 3.315.914,00 kn, što je povećanje za 706.156,00 kn ili 27,1 % u odnosu na osnovni program. Financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana Zajednice za 2018. planirani su prihodi od donacija iz županijskog proračuna za 275.000,00 kn manje od sredstava utvrđenih Programom javnih potreba u sportu Brodsko-posavske županije.

Zajednica je sastavila financijske izvještaje i Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2018. koje je Skupština Zajednice usvojila u veljači 2019., a Županijska skupština u srpnju 2019. U Izvješću o radu i financijskom poslovanju za 2018. opisno su iskazane provedene aktivnosti i programi Zajednice, ali ne i utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema pojedinim programskim aktivnostima te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, kao i programom rada planirati sportske programe s iskazom potrebnih sredstava za realizaciju programa i nositeljima (organizatorima) navedenih programa u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

***Nadalje, nalaže na temelju prikupljenih programa udruga donijeti prijedlog Programa javnih potreba u sportu Brodsko - posavske županije u skladu s odredbama Zakona o sportu.***

***Državni ured za reviziju predlaže u Izvješću o radu iskazivanje financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava prema vrstama rashoda, programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.***

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz te u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.

- Poslovne knjige

Zajednica ne vodi knjigu obveza, a potrebni podaci o obvezama (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), nisu osigurani izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi i pomoćne knjige, između ostalog, knjigu obveza. Navedene pomoćne knjige ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Uvidom u financijske izvještaje i poslovne knjige utvrđeno je da pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na odgovarajućim računima utvrđenim računskim planom.

Dio rashoda za reprezentaciju u iznosu 1.607,00 kn, evidentiran je u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u okviru rashoda za ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja, a dio u iznosu 368,00 kn u okviru rashoda za robe. Navedene rashode trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru rashoda za reprezentaciju. Nadalje, rashodi u iznosu 978,00 kn koji se odnose na troškove službenog putovanja Glavnog tajnika Zajednice evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebali su biti evidentirani, odnosno iskazani u okviru rashoda za naknade troškova radnicima (službena putovanja). Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje iskazati u financijskim izvještajima i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz te u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zajednica postupila prema preporuci i nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka i nalozi iz prošle revizije i njihovi statusi.

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 i računovodstveno poslovanje	2010.	Donijeti financijski plan kojim bi prihodi bili planirani u skladu s izvorima iz kojih potječu.	-	provedeno
2.		2010.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama u skladu s propisima za neprofitne organizacije.	-	nije provedeno
3.	Rashodi	2010.	Obračunati i uplatiti pripadajuće poreze i doprinose na plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	-	provedeno
4.		2010.	Kod raspodjele sredstava športskim klubovima postupati u skladu s usvojenim Kriterijima za vrednovanje i financiranje športskih udruga Brodsko-posavske županije.	-	provedeno
5.		2010.	Planirana sredstva doznačiti klubovima u skladu s prilivom sredstava iz županijskog proračuna.	-	provedeno
6.		2010.	Kod donošenja izmjena financijskog plana donijeti i izmjene plana raspodjele sredstava pojedinim športskim udrugama.	-	provedeno

\*Zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

**Zajednica je i nadalje u obvezi postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će postupiti po danom nalogu Državnog ureda za reviziju.*