



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

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

Split, 28. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA KAŠTELA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	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	18

## 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 Kaštela (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 te 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 neprofitna sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe, čija je djelatnost od značaja za sport, a koje imaju sjedište i djeluju na području grada Kaštela. Osnovana je i upisana u Registar udruga u 1998., Registar neprofitnih organizacija u 2009., te u Registar sportskih djelatnosti u rujnu 2013. Sjedište Zajednice je Braće Radić 1b, Kaštel Sućurac.

Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značaja i interesa za sport u gradu Kaštela. Koncem 2018. Zajednica je imala 54 članice.

Ustrojstvo, ciljevi, djelatnost i poslovanje Zajednice uređeni su Statutom. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o ustrojstvu i načinu rada stručne službe (rujan 2011.) i Pravilnik o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga (veljača 2015.).

Prema odredbama Statuta, cilj Zajednice je pridonositi razvitku i promicanju sporta na području grada Kaštela, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta.

Djelatnost Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta, usklađivanje aktivnosti svojih članica, sudjelovanje u provedbi i obavljanju zadaća Nacionalnog programa sporta, poticanje i promicanje sporta kod djece, mladeži, studenata, osoba s invaliditetom i sportske rekreacije građana, predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarenju, skrb o kategoriziranim sportašima i unutarnjim aktima uređivanje opsega i načina ostvarenja prava, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme sportaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja, skrb o osposobljavanju stručnih djelatnika, zdravstvenoj zaštiti sportaša, javnim sportskim objektima te izdavanju publikacija sportske namjene, pružanje stručne i druge pomoći članicama Zajednice te organiziranje i vođenje informacijsko-dokumentacijskih poslova i evidencije o sportu na području grada Kaštela.

Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Predsjednik, Nadzorni odbor i Tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je ovlašteni predstavnici svih sportskih udruga i drugih pravnih osoba udruženih u Zajednicu. Upravni odbor, koji ima devet članova, je izvršno i upravno tijelo Zajednice. Predsjednik rukovodi radom Zajednice, zastupa i predstavlja Zajednicu te odgovara za zakonitost rada Zajednice.

Predsjednik je po funkciji ujedno i predsjednik Skupštine i Upravnog odbora. Nadzorni odbor, između ostalog, obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice te provjerava zakonitost u radu i materijalno-financijskom poslovanju. Tajnik je izvršno tijelo Zajednice kojeg imenuje Upravni odbor, na temelju natječaja. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad je odgovoran Upravnom odboru i Predsjedniku. Mandat članova Skupštine, Upravnog odbora, Predsjednika i Nadzornog odbora traje četiri godine.

Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Predsjednica Zajednice je doc. dr. sc. Mirjana Milić, a Tajnik je Viktor Bašić.

Sredstva za financiranje djelatnosti ostvarena su iz proračuna Grada Kaštela, donacija i drugih izvora.

Za obavljanje djelatnosti, Zajednica koristi poslovni prostor u vlasništvu javne ustanove, bez plaćanja naknade.

Početakom i koncem 2018. Zajednica je imala dva zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan i Program rada za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2017. Program rada usklađen je s Programom javnih potreba u sportu za 2018.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.650.200,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (iz proračuna Grada Kaštela) u iznosu 4.600.000,00 kn, prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 40.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 10.000,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 200,00 kn. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 4.600.000,00 kn ili 98,9 % ukupno planiranih prihoda.

Planirani rashodi odnose se na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (financiranje sportskih udruga, članica Zajednice, prema Programu javnih potreba u sportu) u iznosu 4.016.200,00 kn, materijalne rashode (naknada za prijevoz radnika, službeni put i dnevnice, program zdravstvene zaštite sportaša, troškovi telefona i promidžbe, troškovi knjigovodstvenih te grafičkih usluga) u iznosu 271.900,00 kn, rashode za radnike (plaće, naknada radniku zbog invalidnosti) u iznosu 190.500,00 kn, donacije (naknade najuspješnijim sportašima, sufinanciranje Olimpijade dječjih vrtića, program školovanja i osposobljavanja kadrova u sportu) u iznosu 156.600,00 kn, druge rashode u iznosu 10.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn. U strukturi planiranih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 4.016.200,00 kn ili 86,4 % ukupno planiranih rashoda.

## **Financijski izvještaji**

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Zajednice.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.602.014,00 kn, što je za 100.002,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 48.186,00 kn ili 1,0 %.

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	12,00	14,00	116,7
1.1.	Prihodi od financijske imovine	12,00	14,00	116,7
2.	Prihodi od donacija	4.502.000,00	4.602.000,00	102,2
	Ukupno	4.502.012,00	4.602.014,00	102,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 4.602.000,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Grada Kaštela u iznosu 4.600.000,00 kn i donaciju Kineziološkog fakulteta u iznosu 2.000,00 kn.

Sredstva iz proračuna Grada Kaštela ostvarena su na temelju ugovora o dodjeli financijskih sredstava za sufinanciranje aktivnosti sportskih udruga iz siječnja 2018. Prema ugovoru, Grad Kaštela financira program javnih potreba u sportu u iznosu 4.600.000,00 kn. Sredstva se mogu koristiti isključivo za aktivnosti definirane programom javnih potreba u sportu za 2018., prema planu raspodjele sredstava za program javnih potreba u sportu te prema detaljnom planu raspodjele sredstava za sufinanciranje aktivnosti članica Zajednice u 2018. Zajednica je, radi kontrole namjenskog korištenja sredstava, obvezna Gradu Kaštela dostaviti izvještaj o provedbi programa u pisanom obliku. Grad Kaštela je doznačio sredstva na žiro račun Zajednice u skladu s ugovorom, a Zajednica je u ožujku 2019. dostavila Gradu Kaštela Izvješće o namjenski utrošenim sredstvima.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak), sredstva za ostvarenje programa javnih potreba u sportu osiguravaju se u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i odnose se na aktivnosti, poslove i djelatnosti koje su od značaja za jedinicu samouprave. Programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice, a sportska zajednica raspolaže navedenim sredstvima. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba.

Donacija Kineziološkog fakulteta u iznosu 2.000,00 kn dobivena je za dodjelu novčane nagrade za dva najuspješnija mlada sportaša. Zajednica je u ožujku 2018. navedena sredstva isplatila.

Prihodi od članarina u 2018. nisu ostvareni. Upravni odbor je, u ožujku 2018., donio odluku prema kojoj visina članarine za 2018. iznosi 0,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.577.257,00 kn, što je za 153.324,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 72.943,00 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	205.007,00	189.429,00	92,4
2.	Materijalni rashodi	229.769,00	214.773,00	93,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	20.035,00	15.587,00	77,8
2.2.	Rashodi za usluge	194.571,00	183.675,00	94,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	4.513,00	2.511,00	55,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	10.650,00	13.000,00	122,1
3.	Rashodi amortizacije	4.577,00	1.338,00	29,2
4.	Financijski rashodi	1.917,00	1.284,00	67,0
5.	Donacije	18.000,00	20.000,00	111,1
6.	Drugi rashodi	12.000,00	119.837,00	998,6
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	3.952.663,00	4.030.596,00	102,0
	Ukupno	4.423.933,00	4.577.257,00	103,5
	Višak prihoda	78.079,00	24.757,00	31,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 4.030.596,00 kn ili 88,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 546.661,00 kn ili 11,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje drugih rashoda u iznosu 107.837,00 kn ili 898,6 % zbog isplate nagrada najuspješnijim sportašima.

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 189.429,00 kn, što je 4,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 159.496,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 27.433,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 2.500,00 kn. Drugi rashodi za radnike odnose se na naknadu za invalidnost isplaćenu tajniku na temelju rješenja o invalidnosti i Odluke Upravnog odbora iz prosinca 2018. U Zajednici su zaposlena dva radnika na neodređeno vrijeme, na poslovima tajnika i koordinatora za programe sporta i objekte. Plaće su utvrđene ugovorima o radu u bruto iznosu. Najniža plaća obračunana je u iznosu 5.907,00 kn bruto odnosno 4.767,00 kn neto, a najviša u iznosu 7.384,00 bruto odnosno 6.287,00 kn neto. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 214.773,00 kn, što je 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 183.675,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 15.587,00 kn, druge materijalne rashode (reprezentacija povodom svečanosti proglašenja najboljih sportaša godine) u iznosu 13.000,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 2.511,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 158.740,00 kn odnose se na usluge zdravstvenih pregleda sportaša u iznosu 124.740,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 24.000,00 kn te revizorskog društva u iznosu 10.000,00 kn.



Rashodi za usluge zdravstvenih pregleda sportaša ostvareni su na temelju ugovora zaključenog sa zdravstvenom ustanovom u veljači 2018., prema kojem su obavljeni zdravstveni pregledi 2 079 sportaša.

Naknade troškova radnicima u iznosu 15.587,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 8.040,00 kn, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 5.364,00 kn i naknadu za službeno putovanje radnika u iznosu 2.183,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.338,00 kn, a odnose se na amortizaciju uredske opreme i namještaja. Obračun amortizacije obavljen je primjenom propisanih stopa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.284,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Donacije

Za donacije ostvareni su rashodi u iznosu 20.000,00 kn, što je 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na danu donaciju udruzi za sport i rekreaciju za organizaciju 17. Olimpijskog festivala dječjih vrtića u Kaštelima na temelju odluke o donaciji iz svibnja 2018.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 119.837,00 kn, što je 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na jednokratnu isplatu za 43 kategorizirana sportaša u iznosu 99.932,00 kn i nagrade za 12 sportaša za sportska ostvarenja u iznosu 19.905,00 kn. Pravo na jednokratnu isplatu ostvarili su sportaši koji su, na temelju ostvarenih rezultata, dobili pisano rješenje Hrvatskog olimpijskog odbora o statusu kategoriziranih sportaša. Pravo na nagradu za sportska ostvarenja ostvarili su sportaši koji su, na temelju postignutih sportskih rezultata, proglašeni najboljim sportašima godine u gradu Kaštela.

- Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 4.030.596,00 kn, što je 88,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na financiranje sportskih udruga, članica Zajednice, prema Programu financiranja javnih potreba u sportu, i to na rashode za sufinanciranje sportskih udruga I. grupe u iznosu 2.112.876,00 kn, II. grupe u iznosu 1.204.860,00 kn, III. grupe u iznosu 294.900,00 kn, IV. grupe u iznosu 258.000,00 kn te za program nositelja kvalitete sporta u iznosu 159.960,00 kn. Udruge su razvrstane u grupe prema Pravilniku o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga iz 2015. Zajednica je u ožujku 2018., na temelju provedenog javnog poziva za predlaganje programa za zadovoljenje javnih potreba u sportu za 2018., s udrugama koje su zadovoljile propisane kriterije (29 udruga), zaključila ugovore o sufinanciranju aktivnosti sportskih udruga za 2018. Sredstva su doznačena udrugama u skladu s ugovorenim iznosima i dinamikom te prema detaljnom planu raspodjele sredstava programa javnih potreba u sportu.

Ugovorima su definirani troškovi za koje se doznačena sredstva mogu utrošiti (isključivo za aktivnosti definirane programom javnih potreba u sportu). Prema ugovorenom, udruge su Zajednici dostavile izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 24.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 179.487,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 204.244,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 223.856,00 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	5.182,00	3.846,00	74,2
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	5.182,00	3.846,00	74,2
2.	Financijska imovina	195.259,00	220.010,00	112,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	195.259,00	220.010,00	112,7
	Ukupno imovina	200.441,00	223.856,00	111,7
3.	Obveze	20.954,00	19.612,00	93,6
3.1.	Obveze za rashode	20.954,00	19.612,00	93,6
4.	Vlastiti izvori	179.487,00	204.244,00	113,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	200.441,00	223.856,00	111,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 23.415,00 kn ili 11,7 %, a vrijednosno značajnije povećanje za 24.751,00 kn ili 12,7 % odnosi se na novčana sredstva.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni (u banci u iznosu 218.716,00 kn i blagajni u iznosu 1.294,00 kn).

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 19.612,00 kn. Odnose se na obveze za plaće za prosinac 2018. u iznosu 15.577,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 4.035,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 3.037,00 kn te naknade troškova radnicima za prijevoz i upotrebu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 998,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (listopad 2019.), obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 204.244,00 kn. Odnose se na preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu 179.487,00 kn i višak prihoda tekuće godine u iznosu 24.757,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vlastiti izvori veći su za 24.757,00 kn ili 13,8 % odnosno za iskazani višak prihoda za 2018.

## **Program rada**

Zajednica je u listopadu 2017. izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu i dostavila ga Gradu na usvajanje, prema kojem je plan raspodjele sredstava sportskim udrugama utvrđen na temelju praćenja rada sportskih udruga tijekom godine, dostavljenih izvješća o radu sportskih udruga za prethodnu godinu te kriterija raspodjele sredstava propisanih Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga. U prosincu 2017., Gradsko vijeće Grada Kaštela usvojilo je Program financiranja javnih potreba u sportu za 2018. kojim su planirana sredstva u iznosu 5.450.000,00 kn, od čega se na provođenje programa putem Zajednice odnosi 4.600.000,00 kn, a na sredstva za ostvarenje posebnog dijela programa koja se dodjeljuju na temelju odluke gradonačelnika 850.000,00 kn.

Zajednica je, u prosincu 2017., donijela Program rada za 2018. Program rada usklađen je s Programom javnih potreba u sportu Grada Kaštela. Prema Programu rada i Programu javnih potreba u sportu, Zajednica, između ostalog, usklađuje aktivnosti svojih članova, potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom sporta, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njegovom ostvarivanju.

U području javnih potreba u sportu su, putem javnog natječaja, financirani programi od značaja za grad koje provodi Zajednica (sufinanciranje programa rada klubova I. - III. grupe, rada klubova IV. grupe, program zdravstvene zaštite, program sporta djece predškolske dobi, nagrade i priznanja, stipendiranje kategoriziranih sportaša, program školovanja, usavršavanja i osposobljavanja kadrova u sportu).

Zajednica je, putem javnog natječaja, provedenog u prosincu 2017., prikupila i objedinila zahtjeve, programe i projekte sportskih udruga, članica Zajednice, koji su od interesa za grad. Detaljnim planom raspodjele sredstava, sredstva su raspoređena sportskim udrugama. Godišnji iznos sredstava sportskim udrugama utvrđen je na temelju kriterija raspodjele sredstava propisanih Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti sportskih udruga.

Prema navedenom Pravilniku, utvrđeni su kriteriji (razvijenost sporta, broj kategoriziranih sportaša, postignuti rezultati i drugo), prema kojima se sportovi financiraju svrstavanjem u grupe. Zajednica je, sa sportskim udrugama koje su zadovoljile propisane kriterije, zaključila ugovore o sufinanciranju kojima su definirani prihvatljivi troškovi za koje se doznačena sredstva mogu utrošiti.

Sredstva su doznačena sportskim udrugama prema detaljnom planu raspodjele sredstava. Sportske udruge su, u skladu s ugovorenim, dostavile Zajednici detaljne izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Sredstva iz proračuna Grada Kaštela, u iznosu 4.600.000,00 kn utrošena su namjenski, prema detaljnom planu raspodjele sredstava članovima Zajednice.

Skupština Zajednice je, u ožujku 2019., usvojila izvješće o ostvarenju Programa javnih potreba u sportu, a gradonačelnik je, u lipnju 2019., donio Zaključak o prihvaćanju izvješća o izvršenju navedenog Programa.

Zajednica je ostvarila planirane ciljeve i aktivnosti utvrđene Programom javnih potreba u sportu za 2018.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2019. do 28. 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 (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
2. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskog plana neprofitnih organizacija (Narodne 119/15)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
6. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16 i 106/18)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
8. Statut

9. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa aktivnosti športskih udruga grada Kaštela
10. Pravilnik o ustrojstvu i načinu rada Stručne službe
11. Financijski plan za 2018.
12. Program rada 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, 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima sportskih zajednica te računsku točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Kod priznavanja prihoda i rashoda provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja. 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 koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

### 1. Planiranje

#### 1.1. Zajednica je obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu.

Financijski plan i Program rada za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2017. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.650.200,00 kn. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana te izvora financiranja. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2018. i nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2017.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Odredbama članaka 12. i 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. 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, a sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan te iskazati 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 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.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za nagrade sportašima (55 najuspješnijih sportaša) u iznosu 119.837,00 kn, evidentirani su na računu drugih rashoda umjesto na računu rashoda za donacije. Prema odredbama članaka 43. i 44. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim drugim korisnicima, a skupina računa drugi rashodi sadrži kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja, rashode za druga porezna davanja te druge nespomenute rashode.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za nagrade sportašima na računu donacija u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.***

U okviru rashoda za usluge, ostvareni su rashodi za zdravstvene usluge u iznosu 124.740,00 kn. Odnose se na obavljene zdravstvene preglede 2 079 sportaša, na temelju ugovora zaključenog sa zdravstvenom ustanovom u veljači 2018.

Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju dva ispostavljena računa koji sadrže podatak o broju sportaša obuhvaćenih pregledom, a ne sadrže pojedinačni popis sportaša, vrstu obavljenih pregleda i vrijeme nastanka poslovnog događaja.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa, nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina na korištenju, iako Zajednica koristi poslovni prostor bez naknade na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2014. s javnom ustanovom.

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

***Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***



Odluku o imenovanju popisnog povjerenstva radi obavljanja godišnjeg popisa za 2018. donio je Upravni odbor u prosincu 2018. U odluci je određen datum obavljanja popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama predsjednici Zajednice. Izvještaj o godišnjem popisu i rezultatima popisa usvojila je predsjednica Zajednice u siječnju 2019.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na koncu 2018., obuhvaćena je uredska oprema i namještaj, sitan inventar te novčana sredstva na računu i u blagajni. Popisom nisu obuhvaćene obveze evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 19.612,00 kn (obveze za radnike u iznosu 15.577,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 4.035,00 kn) i tuđa imovina na korištenju (poslovni prostor). Popisom je utvrđeno stanje novčanih sredstava na računu Zajednice u iznosu 281.716,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano stanje novčanih sredstava u iznosu 218.716,00 kn. Prema izvratku poslovne banke stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2018. iznosilo je 218.716,00 kn. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

### 3. Javna nabava

- 3.1. Zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, prema kojem su javni naručitelji, između ostalih, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji imaju pravnu osobnost, osnovani posebno u svrhu zadovoljenja potreba u općem interesu, koji nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj. U 2018. Zajednica je ostvarila prihode iz proračuna Grada Kaštela u iznosu 4.600.000,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Zajednica nije donijela plan nabave i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Plan nabave i registar ugovora i sve njihove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti na mrežnim stranicama.

Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom. U siječnju 2018. stupio je na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojim je, između ostalog, propisan sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Zajednica nije donijela opći akt o provođenju postupaka jednostavne nabave. U okviru rashoda za usluge, ostvareni su rashodi za usluge liječničkih pregleda 2 079 sportaša u iznosu 124.740,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju ugovora zaključenog sa zdravstvenom ustanovom izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbama članaka 12. i 15. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn provodi se postupak jednostavne nabave a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt o provođenju postupaka jednostavne nabave i provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Zajednica nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća za 2018., objavljenoj na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, nije objavljen na mrežnim stranicama.

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

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

*Zajednica u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U očitovanju navodi da utvrđene nepravilnosti i propusti nisu bili namjerni, nego su posljedica nedovoljne educiranosti kadrova Zajednice koji su sudjelovali u postupcima donošenja odluka i u tehničkom provođenju pojedinih postupaka. Nadalje, navodi da nema nikakvih daljnjih primjedbi i prihvaća sve upute, prijedloge i naloge te obvezu da postupi u skladu s naložima.*

## 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 danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog 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.	Računovodstveno poslovanje	2011. i 2012.	Evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije primjenom računovodstvenog načela nastanka događaja na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	-	provedeno
2.		2011. i 2012.	Obaviti popis imovine i obveza na koncu poslovne godine.	-	djelomično provedeno
3.		2011. i 2012.	Na koncu godine utvrditi rezultat poslovanja obračunom prihoda i rashoda te prijenosom razlike prihoda i rashoda na višak ili manjak prihoda.	-	provedeno
4.	Rashodi	2011. i 2012.	Obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose po osnovi nagrada isplaćenih radnicima iznad neoporezivog iznosa, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.	-	nije primjenjivo

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

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi naloga koji se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza na koncu poslovne godine, Zajednica je obavila popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. (uredska oprema i namještaj, sitan inventar, novčana sredstva na računu i u blagajni), ali popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 19.612,00 kn i tuđa imovina (poslovni prostor) koju Zajednica koristi bez naknade.
- U vezi naloga koji se odnosi na obračun i uplatu propisanih poreza i doprinosa po osnovi nagrada isplaćenih radnicima iznad neoporezivog iznosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, u 2018. nije bilo isplate nagrada iznad neoporezivog iznosa na temelju koje bi se obračunali porezi i doprinosi.

**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.*