



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-06/23
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 5. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKOG SPORTSKOG SAVEZA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	9
	Program rada	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Saveza sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, 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 Saveza za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Savez je ustrojio glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i knjigu blagajne te evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju sitnog inventara i evidenciju putnih naloga. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha robe) nije ustrojena, a Savez je u 2018. nabavio 1 934 komada robe (majice s tiskom loga) u vrijednosti 31.262,00 kn.

U poslovnim knjigama, u okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za materijal za natjecanja u iznosu 39.163,00 kn, od čega za nabavu majica s tiskom loga u iznosu 31.262,00 kn, za koju su ispostavljena dva računa dobavljača u navedenom iznosu, prema kojima je nabavljeno 1 934 majica. Račun u iznosu 7.857,00 kn (462 majice) sadrži specifikaciju po vrstama majica, dok račun u iznosu 23.405,00 kn (1 472 majice) ne sadrži specifikaciju po vrstama majica. Uz račune dobavljača nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je majice preuzeo odnosno kojim sportskim udrugama su podijeljene (nema otpremnice/primke, zapisnici s podacima o vrsti i količini podijeljenih majica između Saveza i pojedinačnih udruga nisu sastavljeni), te se rashodi za nabavu majica ne mogu povezati s aktivnostima donesenim godišnjim programom javnih potreba u sportu.

U poslovnim knjigama, na računu obveza i rashoda za usluge, evidentirane su obveze i rashodi za naknadu za poslove tajnika u iznosu 40.000,00 kn. Koncem prosinca 2018. Savez je s obrtom u vlasništvu glavnog tajnika zaključio ugovor o pružanju usluge administrativnih i tajničkih poslova, na neodređeno vrijeme, kojim je određeno da obveza obrta počinje teći od dana zaključenja ugovora, a ugovorena je godišnja naknada u iznosu 40.000,00 kn. Ponudom koja je sastavni dio ugovora specificirane su usluge i to priprema materijala za sjednice Izvršnog odbora, Skupštine i Nadzornog odbora, priprema dokumentacije za ovjeru i potpisivanje, organiziranje plaćanja pristiglih financijskih obaveza, organiziranje projekata i manifestacije, dostavljanje dokumentacije i obavljanje drugih potrebnih poslova. Za usluge administrativnih i tajničkih poslova, pružatelj usluge (glavni tajnik) je koncem 2018. ispostavio račun u iznosu 40.000,00 kn, koji je u cijelosti podmiren u 2019. Za obavljene administrativne i tajničke usluge nije dostavio izvješće o obavljenim uslugama.

Popisom imovine i obveza obuhvaćena je dugotrajna materijalna imovina, financijska imovina i obveze. Vrijednost imovine (dugotrajna proizvedena imovina) i iznos obveza utvrđenih popisom nije istovjetan podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima. Vrijednost dugotrajne proizvedene imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 13.270,00 kn, a u izvještaju o obavljenom popisu u iznosu 7.290,00 kn (za 5.980,00 kn manje), dok su obveze prema dobavljačima evidentirane i iskazane u iznosu 40.943,00 kn, a prema izvještaju o obavljenom popisu u iznosu 40.950,00 kn (za 7,00 kn više). Nadalje, popisom imovine i obveza, obuhvaćena su dva računalna (kineziološka) programa u iznosu 5.000,00 kn, koji su u svibnju 2018. donirani dvjema osnovnim školama, a nije popisani računalni (kineziološki) program u iznosu 5.980,00 kn, koji Savez koristi. Također, nije popisani materijal za natjecanja (444 majice). Povjerenstvo je predložilo otpis obveza iz prijašnjih godina u iznosu 1.394,00 kn, a iste nisu evidentirane (u početnim stanjima) u poslovnim knjigama. Zbog navedenog nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Provedena je samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, ali o tome se nije izvijestilo Skupštinu. Upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem, rashodima i javnom nabavom. (točka 1. Nalaza)
- Financijskim planom, kojeg je donijela Skupština, planirani su prihodi u iznosu 1.040.010,00 kn i rashodi u iznosu 1.043.235,00 kn (iskazani manjak prihoda u iznosu 3.225,00 kn planirano je podmiriti viškom prihoda iz prethodnog razdoblja). Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.040.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu 980.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 59.010,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.225,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Obrazloženje financijskog plana sadrži podatak da se sportskim klubovima planiraju prenijeti sredstva u iznosu 980.000,00 kn te da su administrativni rashodi planirani u iznosu 63.235,00 kn, a ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 59.884,00 kn ili 5,8 %, a rashodi su manji za 51.972,00 kn ili 5,0 %. Prihodi od donacija iz proračuna Grada ostvareni su manje za 60.000,00 kn ili 5,8 % u odnosu na plan, a prihodi od otpisa obveza nisu planirani iako su ostvareni u iznosu 125,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni su više za 31.735,00 kn ili 53,8 % u odnosu na plan, financijski rashodi ostvareni su više za 1.336,00 kn ili 133,6 %, a donacije (sportskim udrugama) ostvarene su manje za 85.190,00 kn ili 8,7 % u odnosu na plan. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. (točka 2. Nalaza)

- Za financiranje programa i projekata sportskih udruga ostvareni su rashodi u iznosu 894.810,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta Grada u iznosu 859.000,00 kn (13 sportskih udruga u iznosu 857.000,00 kn po javnom pozivu, te dvije članice Vijeća sportskih udruga izravno u iznosu 2.000,00 kn). Javni poziv za prikupljanje prijedloga programa objavljen je na mrežnim stranicama Saveza u siječnju 2018. Izvršni odbor Saveza je u ožujku 2018. imenovao Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru formalnih uvjeta koje ima pet članova i to Predsjednika Saveza, glavnog tajnika te tri člana Izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana potpuna nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa. Prijave na natječaj podnijelo je 14 sportskih udruga. Pri ocjenjivanju programa sportskih udruga, Povjerenstvo nije u cijelosti postupilo u skladu s odredbama Pravilnika o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada Krapine. Udruge su vrednovane prema pojedinim kriterijima iz Pravilnika (usporedbom broja aktivnih sportaša, trenera, korištenjem automobila, autobusa, sudački timovi, liječnički timovi, najam sportskog objekata, broj odigranih utakmica za prethodnu i tekuću godinu, te analizom dosadašnjeg udjela pojedine udruge u proračunu Saveza), a nije obavljeno njihovo bodovanje (između ostalog, sportske udruge nisu podijeljene u propisane skupine, nisu bodovane propisanim vrijednostima boda, niti je određena vrijednost boda). (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave za 2018. nije donesen. Savez ne vodi Registar ugovora o javnoj nabavi niti je za 2018. izradio statistički izvještaj o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

Obveze Saveza

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O SAVEZU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je zajednica sportskih udruga i ostalih pravnih osoba koje obavljaju sportsku djelatnost u Gradu Krapini (dalje u tekstu: Grad). Neprofitna je pravna osoba, upisana u Registar udruga Republike Hrvatske u travnju 2006., a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. Sjedište Saveza je Trg Ljudevita Gaja 12, Krapina.

Ciljevi Saveza 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 osoba s posebnim potrebama, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

Djelatnosti Saveza odnose se na utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, poticanje i promicanje sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sport djece, mladeži, studenata i osoba s posebnim potrebama, sudjelovanje, zajedno sa Školskim sportskim savezom ili Školskim sportskim društvima u predlaganju javnih potreba koje se odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, obavljanje zadaće u provedbi Nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe Nacionalnog programa sporta, usklađivanje aktivnosti članica, objedinjavanje i usklađivanje sportskih programa, te predlaganje programa javnih potreba u sportu Grada, sudjelovanje u njegovu ostvarenju, podnošenje izvješća o realizaciji programa, utvrđivanje kriterija i postupka izbora, te biranja najboljih sportaša i sportske udruge Grada, skrb o kategoriziranim sportašima i aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša za olimpijske igre, svjetska, europska i nacionalna prvenstva te druga međunarodna natjecanja, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim građevinama, promicanju stručnog rada u sportu, te obavljanju i drugih poslova i zadaća određenih zakonima, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Sportska zajednica može, radi ostvarivanja ciljeva i zadaća utvrđenih ovim Statutom, u skladu sa zakonom, osnovati ustanovu za obavljanje gospodarske ili druge djelatnosti. Sredstva za financiranje djelatnosti Saveza su sredstva proračuna Grada, prihodi od imovine i prava, od publikacija koje izdaje Savez, dotacije Hrvatskog olimpijskog odbora, te sponzorstava i drugih gospodarskih djelatnosti. U Savez se učlanjuju pravne osobe iz sustava sporta upisane u Registar sportskih djelatnosti sa sjedištem u Gradu.

Doneseni su Statut, Poslovnik o unutarnjem ustrojstvu i radu Skupštine, Poslovnik o radu izvršnog odbora, Poslovnik o radu nadzornog odbora, Pravilnik o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada, Pravilnik o sufinanciranju programa perspektivnih sportaša, Pravilnik o izboru najboljih sportaša i sportašica Grada, te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Tijela Saveza su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Dopredsjednik i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše upravljačko tijelo koje upravlja poslovima Saveza, a čine je predstavnici udruženih članica. Predstavnik u Skupštinu biraju udružene članice iz sastava svojih redova. Sportska udruga u Skupštini ima jednog predstavnika, ako je u programu javnih potreba u sportu Grada. Novoformirane sportske udruge, koje nisu u programu javnih potreba u sportu Grada imaju Vijeće novoformiranih sportskih udruuga. Vijeće novoformiranih sportskih udruuga ima jednog predstavnika u Skupštini. Odluku o prijemu u članstvo udruuga donosi Skupština na prijedlog Izvršnog odbora. Novoformirana sportska udruga nakon četverogodišnjeg stažiranja ima predstavnika u Skupštini. Koncem 2018., Skupština ima 18 članica (16 udruženih članica i dvije članice koje čine vijeća sportskih udruuga). Djelokrug Skupštine obuhvaća donošenje Statuta, njegove izmjene i dopune, te druge akte utvrđene Statutom, utvrđuje programsku orijentaciju Saveza, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, donosi financijski plan i utvrđuje završni račun, odlučuje o prestanku članstva u Savezu, razmatra aktualna pitanja iz rada Saveza, zauzima stavove te donosi opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti, bira i razrješava Predsjednika, Dopredsjednika, Izvršni i Nadzorni odbor, proglašava počasne članove, razmatra i prihvaća izvještaje o radu svojih tijela, donosi Poslovnik o radu Skupštine, daje mišljenje o mreži sportskih građevina na području Grada, daje prethodno mišljenje na uklanjanje ili prenamjenu javne sportske građevine za namjene koje nisu sportska djelatnost, bira predstavnika u nadzorni odbor trgovačkog društva koje upravlja sportskim građevinama u vlasništvu lokalne samouprave, bira predstavnika u upravno vijeće ustanove za upravljanje javnom sportskom građevinom, te obavlja i druge poslove iz svog djelokruga, ukoliko Statutom ili njenom odlukom nisu stavljeni u nadležnost Izvršnog odbora ili drugog tijela. Skupština je u 2018. održala dvije sjednice.

Izvršni odbor je izvršno tijelo koje upravlja radom i poslovanjem Saveza i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti. Izvršni odbor sastoji se od sedam članova, uključujući Predsjednika i jednog Dopredsjednika. Skupština svojom odlukom može povećati broj članova Izvršnog odbora (do devet člana) ovisno o povećanju broja sportskih udruuga. Predsjednik i Dopredsjednik su po dužnosti Predsjednik i Dopredsjednik Izvršnog odbora. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata što ih donosi Skupština, priprema materijale o kojima će odlučivati Skupština, priprema Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada, bira i opoziva predstavnike u tijela organizacija u čijem radu sudjeluju i predstavnici Saveza, razmatra rad predstavnika Saveza u Hrvatskom olimpijskom odboru i drugim organizacijama, organizira rad i djelovanje između sjednica Skupštine, provodi ili osigurava provođenje odluka Skupštine, donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje i izvršavanje programa Saveza, odlučuje o primanju u članstvo, utvrđuje prijedlog kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu, donosi prijedlog financijskog plana i završnog računa, izvršava financijski plan i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja imovinom, imenuje predsjednike i članove stalnih i povremenih radnih tijela, imenuje likvidatora, obavlja i druge poslove utvrđene ovim Statutom i drugim aktima Saveza, rješava pitanja koja nisu predviđena ovim Statutom (o tome izvještava Skupštinu na sljedećoj sjednici), odlučuje o osnivanju stručnih službi i o načinu obavljanja stručnih, administrativnih i drugih poslova, te na temelju natječaja bira i razrješava Glavnog tajnika.

Predsjednik predstavlja i zastupa Savez u zemlji i inozemstvu. Predsjednik je po svojoj dužnosti predsjednik Izvršnog odbora te predsjednik Skupštine s pravom glasa. Nalogodavac je za ostvarivanje programa i izvršavanje financijskog plana u skladu s odlukama Skupštine i Izvršnog odbora, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora, potiče aktivnosti na razvoju i unapređenju funkcioniranja djelatnosti Saveza, potpisuje opće akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor, potpisuje verificirane zapisnike održanih sjednica Skupštine i Izvršnog odbora kojima predsjedava, pokreće postupak razrješenja članova Izvršnog odbora i Dopredsjednika, odgovara za pravilan i zakonit rad, skrbi o izvršavanju i drugih aktivnosti i obveza sukladno odlukama i zaključcima Skupštine i Izvršnog odbora, općim aktima i Statutom, odlučuje o zaključivanju i raskidanju te zaključuje i raskida ugovore s pravnim i fizičkim osobama potrebnim za obnašanje pojedinih poslova za Savez, imenuje i opoziva predstavnike Saveza u drugim organizacijama, institucijama i tijelima, odlučuje o sponzorskim aranžmanima, te obavlja i druge poslove iz djelokruga svoga rada i poslove koje mu povjeri Skupština i Izvršni odbor. Predsjednik je za svoj rad odgovoran Skupštini, kojoj podnosi godišnje izvješće o svom radu. Predsjednik može pisanim putem dio svojih ovlasti prenijeti na Dopredsjednika. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Predsjednik Saveza je Saša Kundih.

Dopredsjednika imenuje Skupština na mandat od četiri godine, iz redova Skupštine, a obavlja poslove i zadaće za koje ga ovlasti Predsjednik.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem Saveza kao i izvršavanje ugovornih i drugih obveza. Ima predsjednika, dva člana i zamjenike, koje bira Skupština iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu, na prijedlog predstavnika u Skupštini. Predsjednik i članovi Nadzornog odbora ne mogu biti članovi Izvršnog odbora. Nadzorni odbor obavio je nadzor poslovanja za 2018. i sastavio izvješće u ožujku 2019., koje je usvojila Skupština.

Glavni tajnik obavlja stručne i administrativne poslove, a bira ga Izvršni odbor na razdoblje od četiri godine. Može biti biran na dužnost glavnog tajnika više puta, bez ograničenja broja mandata. Za svoj rad odgovara Predsjedniku i Izvršnom odboru. Glavni tajnik poslove može obavljati volonterski ili honorarno. Predstavlja i zastupa Savez, skrbi o zakonitosti rada, o pripremi materijala za sjednice Skupštine i Izvršnog odbora, o pravodobnoj provedbi zaključaka i odluka Skupštine i Izvršnog odbora, sudjeluje u radu Izvršnog odbora i Skupštine bez prava glasa, priprema i parafira stručna mišljenja o suglasnosti statuta članica, skrbi o primjeni pravila organizacija kojih je član, priprema i parafira izvješća o radu i realizaciji programa i planova rada te utrošku financijskih sredstava, priprema materijale i izvješća za sredstva javnog priopćavanja, odgovoran je za komunikaciju, rukovodi radom stručnih službi i odgovoran je za njihov rad, dostavlja zapisnike sa sjednica Skupštine nadležnom uredu koji vodi registar udruga, te obavlja i druge poslove po nalogu Predsjednika i Izvršnog odbora. Poslovi glavnog tajnika mogu se povjeriti vanjskim pružateljima usluga. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), glavni tajnik je Radovan Cesarec. Imenovan je u ožujku 2014. te travnju 2018., a poslove obavlja bez zasnovanog radnog odnosa (u prethodnom razdoblju na temelju ugovora o djelu iz prosinca 2015., veljače 2016. i siječnja 2017.), a od prosinca 2018. (na temelju ugovora o pružanju usluga administrativnih i tajničkih poslova).

Koncem 2018. Savez nema zaposlenih. Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu. Za obavljanje djelatnosti, Savez je koristio prostor Grada, uz naknadu (80,00 kn godišnje).

Planiranje

Financijskim planom za 2018., kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 1.040.010,00 kn i rashodi u iznosu 1.043.235,00 kn (iskazani manjak prihoda u iznosu 3.225,00 kn planirano je podmiriti viškom prihoda iz prethodnog razdoblja). Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.040.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu 980.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 59.010,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.225,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Program javnih potreba u sportu Grada za 2018. usvojila je Skupština u ožujku 2018.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su Financijskoj agenciji te ih je usvojila Skupština u ožujku 2019. Objavljeni su u Registru neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 980.126,00 kn, što je za 18.049,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 59.884,00 kn ili 5,8 %.

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	6,00	1,00	16,7
1.1.	Prihodi od financijske imovine	6,00	1,00	16,7
2.	Prihodi od donacija	960.000,00	980.000,00	102,1
3.	Drugi prihodi	2.071,00	125,00	6,0
	Ukupno	962.077,00	980.126,00	101,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 980.000,00 kn ili 100,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od financijske imovine i drugi prihodi) iznose 126,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda, odnosi se na prihode od donacija za 20.000,00 kn ili 2,1 % zbog povećanih donacija Grada.

Prihodi od donacija u iznosu 980.000,00 kn odnose se na donacije iz proračuna Grada, od čega za financiranje Programa javnih potreba u sportu Grada u iznosu 950.000,00 kn i za manifestaciju Dani krapinskog sporta u iznosu 30.000,00 kn.

Savez je s Gradom zaključio Ugovor o dodjeli financijskih sredstava za potrebe realizacije Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. u iznosu 950.000,00 kn i to za funkcioniranje Saveza, sportske priredbe, liječničke preglede sportaša, treninge i natjecanja sportaša, sport učenika, poticanje sportske rekreacije, razvojne programe, sportske centre, izdavačke programe te ostale programe i pričuvu. Prihodi od donacija iz proračuna Grada u iznosu 30.000,00 kn ostvareni su na temelju Programa javnih potreba u sportu grada Krapine za 2018., kojim je utvrđeno da Grad u suradnji sa Savezom te sportskim klubovima na području Grada organizira Dane krapinskog sporta u sklopu manifestacije Tjedan kajkavske kulture. Sredstva u iznosu 980.000,00 kn utrošena su za donacije sportskim udrugama u iznosu 894.810,00 kn, a za funkcioniranje Saveza u iznosu 85.190,00 kn (odnosno donacije sportskim udrugama ostvarene su za 23.190,00 kn manje, a za funkcioniranje Saveza za 23.190,00 kn više u odnosu na Program javnih potreba u sportu Grada).

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 125,00 kn odnose se na prihode od otpisa obveze.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 991.263,00 kn, što je za 33.042,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 51.972,00 kn ili 5,0 %.

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.	Materijalni rashodi	51.670,00	90.735,00	175,6
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	15.880,00	1.244,00	7,8
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	441,00	0,00	-
1.3.	Rashodi za usluge	8.112,00	46.278,00	570,5
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	24.135,00	39.869,00	165,2
1.5.	Drugi materijalni rashodi	3.102,00	3.344,00	107,8
2.	Rashodi amortizacije	3.225,00	3.225,00	100,0
3.	Financijski rashodi	1.064,00	2.336,00	219,5
4.	Donacije	901.434,00	894.810,00	99,3
5.	Drugi rashodi	828,00	157,00	19,0
	Ukupno	958.221,00	991.263,00	103,4
	Višak prihoda	3.856,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	11.137,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na donacije (sportskim udrugama) u iznosu 894.810,00 kn ili 90,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 96.453,00 kn ili 9,7 %. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni materijalni rashodi za 39.065,00 kn ili 75,6 % zbog povećanja rashoda za usluge (usluge administrativnih i tajničkih poslova), rashoda za materijal i energiju te financijskih rashoda (zbog otvaranja drugog žiro računa u poslovnoj banci).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 90.735,00 kn, što je 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 46.278,00 kn, materijal i energiju u iznosu 39.869,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.244,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 3.344,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 46.278,00 kn. Odnose se na računalne usluge (poslovi održavanja mrežne stranice) u iznosu 800,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 507,00 kn, komunalne usluge u iznosu 85,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada) u iznosu 80,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6,00 kn te druge usluge u iznosu 44.800,00 kn. Druge usluge odnose se na usluge administrativnih i tajničkih poslova u iznosu 40.000,00 kn te računovodstvene usluge (knjigovodstveni servis) u iznosu 4.800,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 39.869,00 kn odnose se na rashode za materijal za natjecanja u iznosu 39.162,00 kn, energiju u iznosu 537,00 kn te uredski materijal u iznosu 170,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 1.244,00 kn, a odnose se na rashode za upotrebu vlastitog automobila na službenom putovanju Predsjednika Saveza.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 3.344,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu 2.443,00 kn, nabavu pića u iznosu 551,00 kn i vijenca u iznosu 350,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 3.225,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije računala, koji je obavljen primjenom propisanih stopa.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.336,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Donacije su ostvarene u iznosu 894.810,00 kn. Odnose se na dane donacije sportskim udrugama s područja Grada za financiranje programa i projekata, od čega za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta Grada u iznosu 859.000,00 kn, sufinanciranje manifestacije Dani krapinskog sporta u iznosu 18.210,00 kn, za organizacije sportskih i rekreativnih manifestacija članica Saveza u iznosu 9.600,00 kn te za školovanja i usavršavanja stručnih kadrova u sportu Grada u iznosu 8.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije sportskim udrugama s područja Grada za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta Grada u iznosu 859.000,00 kn (od čega za 13 udruga u iznosu 857.000,00 kn te dvije članice Vijeća sportskih udruga u iznosu 2.000,00 kn). Rashodi za sufinanciranje programa udruga u iznosu 857.000,00 kn ostvareni su prema javnom pozivu i zaključenim ugovorima o dodjeli financijskih sredstava u iznosu 857.000,00 kn, dok su rashodi za sufinanciranje dviju članica Vijeća sportskih udruga, koje nisu podnijele prijavu za financiranje po objavljenom javnom pozivu, ostvareni u iznosu 2.000,00 kn, na temelju ugovora. Po provedenom javnom pozivu, Savez je sa 14 sportskih udruga zaključio ugovore u iznosu 857.000,00 kn, a doznačio je sredstva za 13 udruga u iznosu 857.000,00 kn (od čega je jednoj udruzi doznačeno za 4.500,00 kn više od ugovorenog iznosa, a drugoj udruzi nisu doznačena ugovorena sredstva u iznosu 4.500,00 kn). Članice Saveza ostvarile su sredstva u iznosima od najmanje 1.000,00 kn do najviše 415.000,00 kn (nogometni klub). Izvori financiranja su sredstva proračuna Grada, a sportske udruge dostavljaju izvješća o svom radu.

Drugi rashodi u iznosu 157,00 kn odnose se na rashode za biljege i takse u iznosu 145,00 kn i otpisana potraživanja u iznosu 12,00 kn.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 11.137,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 17.245,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.108,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 47.051,00 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	11.495,00	13.270,00	115,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	11.495,00	13.270,00	115,4
2.	Financijska imovina	6.859,00	33.781,00	492,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.734,00	33.659,00	499,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	125,00	122,00	97,6
Ukupno imovina		18.354,00	47.051,00	256,4
3.	Obveze	1.108,00	40.943,00	3 695,2
3.1.	Obveze za rashode	1.108,00	40.943,00	3 695,2
4.	Vlastiti izvori	17.246,00	6.108,00	35,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.354,00	47.051,00	256,4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2018. veća je za 28.697,00 kn ili 156,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog povećanja novčanih sredstava te obveza koncem godine.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u vrijednosti 13.270,00 kn odnosi se na računalnu opremu u iznosu 2.290,00 kn i računalne (kineziološke) programe u iznosu 10.980,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 33.781,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu 33.541,00 kn, blagajni u iznosu 118,00 kn i potraživanja za više uplaćene poreze u iznosu 122,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 40.943,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode (najznačajnije su obveze za administrativne i tajničke poslove u iznosu 40.000,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.), obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.108,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju se programom javnih potreba u sportu. Program javnih potreba u sportu Grada za 2018. usvojila je Skupština u ožujku 2018. Programom su planirana sredstva u iznosu 980.000,00 kn, od čega za donacije u iznosu 918.000,00 kn (sportske udruge u iznosu 864.000,00 kn, manifestaciju Dani krapinskog sporta u iznosu 30.000,00 kn, projekte u iznosu 12.000,00 kn, usavršavanje trenera u iznosu 12.000,00 kn), te za materijalne i financijske rashode u iznosu 62.000,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu Grada utvrđene su aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značenja za Grad, a sportske udruge i klubovi razvrstani su u četiri skupine (natjecateljska skupina, rekreativna skupina, školski sport, sportske manifestacije). Planirani izvori financiranja su sredstva Grada u iznosu 980.000,00 kn. Programom je utvrđeno da se raspodjela proračunskih sredstava obavlja putem Saveza u jednakim mjesečnim iznosima ili prema zahtjevima Saveza, a Savez je zadužen za daljnji prijenos sredstava sportskim klubovima i udrugama u skladu s Kriterijima za rangiranje sportskih udruga članica Saveza.

Sastavljeno je Izvješće o radu za 2018. i usvojeno na sjednici Skupštine u ožujku 2019. Navedeno Izvješće, s pregledom prihoda i rashoda, dostavljeno je Gradu u ožujku 2019. Savez je ispunio aktivnosti planirane Programom javnih potreba u sportu Grada.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. studenoga 2019. do 5. ožujka 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
2. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak)
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o Registru športskih djelatnosti (Narodne novine 112/06)
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

8. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Statut (travanj 2015., ožujak i prosinac 2018.)
11. Pravilnik o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada Krapine (prosinao 2015.)
12. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Saveza. Provjerena je dokumentacija u vezi s donacijama, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije i financijskim rashodima. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i glavnim tajnikom, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Savez je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Upitnik je popunjen u travnju 2019., o čemu se nije izvijestilo Skupštinu. Odredbom članka 5. stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je zakonski zastupnik, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni iz ovoga članka, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola djelomično je uspostavljen. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem, rashodima i javnom nabavom, a iste Upitnikom nisu utvrđene. Utvrđene nepravilnosti u poslovanju ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

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

- 1.2. Savez je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s izvještavanjem Skupštine o provedenoj samoprocjeni i uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog financijskog poslovanja. Uz očitovanje priložena je dokumentacija iz koje je vidljivo da je u siječnju 2020. Skupštini Saveza dostavljen Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018., koji je prihvaćen.

2. Planiranje i program rada

- 2.1. Financijskim planom za 2018., kojeg je donijela Skupština u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 1.040.010,00 kn i rashodi u iznosu 1.043.235,00 kn (iskazani manjak prihoda u iznosu 3.225,00 kn planirano je podmiriti viškom prihoda iz prethodnog razdoblja). Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna Grada u iznosu 1.040.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na donacije sportskim udrugama u iznosu 980.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 59.010,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.225,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Obrazloženje financijskog plana sadrži podatak da planirani rashodi za transfere sportskim klubovima iznose 980.000,00 kn, a administrativni rashodi 63.235,00 kn, ali ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbama članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 59.884,00 kn ili 5,8 %, a rashodi su manji za 51.972,00 kn ili 5,0 %. Prihodi od donacija iz proračuna Grada ostvareni su manje za 60.000,00 kn ili 5,8 % u odnosu na plan, a prihodi od otpisa obveza nisu planirani iako su ostvareni u iznosu 125,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni su više za 31.735,00 kn ili 53,8 % u odnosu na plan, financijski rashodi ostvareni su više za 1.336,00 kn ili 133,6 %, a donacije (sportskim udrugama) ostvarene su manje za 85.190,00 kn ili 8,7 % u odnosu na plan. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti obrazloženje financijskog plana koje će sadržavati obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti Izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne samouprave, utvrđuju se programom javnih potreba u sportu. Program javnih potreba u sportu Grada za 2018. usvojila je Skupština Saveza u ožujku 2018. Programom su planirana sredstva u iznosu 980.000,00 kn, od čega za donacije u iznosu 918.000,00 kn (sportske udruge u iznosu 864.000,00 kn, manifestaciju Dani krapinskog sporta u iznosu 30.000,00 kn, projekte u iznosu 12.000,00 kn, usavršavanje trenera u iznosu 12.000,00 kn), te za materijalne i financijske rashode u iznosu 62.000,00 kn. Ukupno planirani iznos financijskih sredstava u godišnjem programu javnih potreba u sportu Grada nije usklađen s ukupno planiranim rashodima u financijskom planu. Godišnjim programom javnih potreba planirana su sredstva u iznosu 980.000,00 kn, a rashodi u financijskim planom u iznosu 1.043.235,00 kn, što je za 63.235,00 kn manje u odnosu na financijski plan.

Sredstva u iznosu 980.000,00 kn utrošena su za donacije sportskim udrugama u iznosu 894.810,00 kn, a za funkcioniranje Saveza u iznosu 85.190,00 kn (odnosno donacije sportskim udrugama ostvarene su za 23.190,00 kn manje, a za funkcioniranje Saveza za 23.190,00 kn više u odnosu na Program javnih potreba u sportu Grada).

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti planirana sredstava u godišnjem programu javnih potreba s planiranim sredstvima u financijskom planu. Nadalje, predlaže sredstva koristiti u skladu s Programom javnih potreba u sportu Grada.

- 2.2. *Savez djelomično prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i programom rada. U vezi s donošenjem Izmjena financijskog plana za 2018. navodi da temeljem članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Navodi, da razlika u ostvarenim ukupnim prihodima i rashodima ne prelazi 5,0 % te se smatra da nije bilo opravdanoga razloga sazivanja sjednice Skupštine za donošenje Izmjene Programa rada s financijskim planom budući da je cjelokupno poslovanje pokriveno odlukama Izvršnog odbora.*
- 2.3. Državni ured za reviziju je u postupku revizije utvrdio da postoje značajna odstupanja od financijskog plana, a Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Tako su ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji za 59.884,00 kn ili 5,8 %, a ukupni rashodi su manji za 51.972,00 kn ili 5,0 %. Nadalje, prihodi od donacija iz proračuna Grada ostvareni su manje za 60.000,00 kn ili 5,8 % u odnosu na plan, a prihodi od otpisa obveza nisu planirani iako su ostvareni u iznosu 125,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni su više za 31.735,00 kn ili 53,8 % u odnosu na plan, financijski rashodi ostvareni su više za 1.336,00 kn ili 133,6 %, a donacije (sportskim udrugama) ostvarene su manje za 85.190,00 kn ili 8,7 % u odnosu na plan. S obzirom na to da je Državni ured za reviziju utvrdio da postoje značajnija odstupanja u odnosu na financijski plan (kako je prethodno navedeno), ostaje kod danog naloga da je u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane potrebno donijeti Izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Savez je ustrojio glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu ulaznih računa i knjigu blagajne, te evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju sitnog inventara i evidenciju putnih naloga. Knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha robe) nije ustrojena, iako je Savez u 2018. nabavio 1 934 komada robe (majice s tiskom loga) u vrijednosti 31.262,00 kn. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, između ostalog, vodi knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) - po vrsti, količini i vrijednosti.

U poslovnim knjigama, u okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za materijal za natjecanja u iznosu 39.163,00 kn, koji se odnose na nabavu majica s tiskom loga u iznosu 31.262,00 kn te nabavu plaketa i medalja za natjecanja u iznosu 7.901,00 kn. Za nabavu majica s tiskom loga ispostavljena su dva računa dobavljača u iznosu 31.262,00 kn, prema kojima je nabavljeno ukupno 1 934 majica. Račun u iznosu 7.857,00 kn (462 majice) sadrži specifikaciju po vrstama majica, dok račun u iznosu 23.405,00 kn (1 472 majice) ne sadrži specifikaciju po vrstama majica. Prema naknadno dostavljenim podacima, za manifestaciju Dani krapinskoga sporta udrugama je podijeljeno 447 majica (dokument sadrži podatke o udrugama i broju majica koje su preuzele, ali ne i datum preuzimanja), Društvu sportskih igara učenika podijeljeno je 1 043 majice (potvrda Društva iz siječnja 2020. o preuzimanju majica u 2018. za projekte organizirane u 2019.), dok je Savez koncem 2018. imao 444 majice (namijenjene za manifestaciju Dani krapinskoga sporta 2019.)

Uz račune dobavljača nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je majice preuzeo, odnosno kojim sportskim udrugama su podijeljene (nema otpremnice/primke, zapisnici s podacima o vrsti i količini podijeljenih majica između Saveza i pojedinačnih sportskih udruga nisu sastavljeni), te se rashodi za nabavu majica ne mogu povezati s aktivnostima donesenim godišnjim programom javnih potreba u sportu. S obzirom na navedeno, rashodi za nabavu majica s tiskom loga nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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.

U poslovnim knjigama, na računu obveza i rashoda za usluge, evidentirane su obveze i rashodi za naknadu za poslove tajnika (usluge administrativnih i tajničkih poslova) u iznosu 40.000,00 kn.

Glavni tajnik imenovan je u ožujku 2014., te u travnju 2018., a poslove obavlja bez zasnovanog radnog odnosa (u prethodnom razdoblju na temelju ugovora o djelu iz prosinca 2015., veljače 2016. i siječnja 2017.), a od prosinca 2018. na temelju ugovora o pružanju usluga administrativnih i tajničkih poslova.

Glavni tajnik zaključio je sa Savezom početkom siječnja 2017. ugovor o djelu za obavljanje poslova i zadataka definiranih Statutom Saveza, a ugovorena je naknada u iznosu 24.000,00 kn bruto. U 2017. u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi i podmirene obveze u iznosu 14.920,00 kn. Rashodi i obveza do ugovorenog iznosa ugovora o djelu u poslovnim knjigama nisu evidentirani. Prema obrazloženju glavnog tajnika obračunani i plaćeni iznos prihvatio je kao konačan zbog financijske situacije Saveza. Koncem prosinca 2018. Savez je s obrtom u vlasništvu glavnog tajnika zaključio ugovor o pružanju usluge administrativnih i tajničkih poslova, na neodređeno vrijeme, kojim je određeno da obveza obrta počinje teći od dana zaključenja ugovora, a ugovorena je godišnja naknada u iznosu 40.000,00 kn. Ponudom koja je sastavni dio ugovora specificirane su usluge i to priprema materijala za sjednice Izvršnog odbora, Skupštine i Nadzornog odbora, priprema dokumentacije za ovjeru i potpisivanje, organiziranje plaćanja pristiglih financijskih obaveza, organiziranje projekata i manifestacije, dostavljanje dokumentacije i obavljanje drugih potrebnih poslova. Za usluge administrativnih i tajničkih poslova, pružatelj usluge (glavni tajnik) je koncem 2018. ispostavio račun u iznosu 40.000,00 kn, koji je u cijelosti podmiren u 2019. Za obavljene usluge nije dostavio izvješće o obavljenim uslugama. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. 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 ustrojiti pomoćnu knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe roba) po vrsti, količini i vrijednosti, a rashode za materijal za natjecanja evidentirati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže za usluge administrativnih i tajničkih poslova ugovarati obvezu sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima kako bi se rashodi evidentirali u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2018. je obavljen, o čemu je sastavljen zapisnik povjerenstva. Popisana je dugotrajna proizvedena imovina, novac u banci i blagajni, potraživanja te obveze prema dobavljačima. Potraživanja i obveze popisane su pojedinačno.

Vrijednost imovine (dugotrajna proizvedena imovina) i iznos obveza utvrđenih popisom nije istovjetan podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.

Vrijednost dugotrajne proizvedene imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 13.270,00 kn, a u izvještaju o obavljenom popisu u iznosu 7.290,00 kn (za 5.980,00 kn manje), dok su obveze prema dobavljačima evidentirane i iskazane u iznosu 40.943,00 kn, a prema izvještaju o obavljenom popisu u iznosu 40.950,00 kn (za 7,00 kn više). Nadalje, popisom imovine i obveza, obuhvaćena su dva računalna (kineziološka) programa u iznosu 5.000,00 kn, koji su u svibnju 2018. donirani dvjema osnovnim školama, a nije popisani računalni (kineziološki) program u iznosu 5.980,00 kn, koji Savez koristi. Također, nije popisani materijal za natjecanja (444 majice). Povjerenstvo je predložilo otpis obveza iz prijašnjih godina u iznosu 1.394,00 kn, a iste nisu evidentirane (u početnim stanjima) u poslovnim knjigama. Zbog navedenog nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Odredbama 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 podaci o popisu unose 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, dok je odredbama članka 21. istog Zakona propisano da zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Savez prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem (poslovne knjige te popis imovine i obveza).*

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 991.263,00 kn, što je za 33.042,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na donacije u iznosu 894.810,00 kn ili 90,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Donacije

Donacije ostvarene u iznosu 894.810,00 kn odnose se na donacije sportskim udrugama sa područja Grada za financiranje programa i projekata, od čega za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta Grada u iznosu 859.000,00 kn, sufinanciranje organizacije Dani krapinskog sporta u iznosu 18.210,00 kn, za organizacije sportskih i rekreativni manifestacija članica Saveza u iznosu 9.600,00 kn te za školovanja i usavršavanja stručnih kadrova u sportu Grada u iznosu 8.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta Grada koji su ostvareni u iznosu 859.000,00 kn (od čega za 12 članica Saveza u iznosu 856.000,00 kn i udrugu Savez školskih sportskih društava Krapinsko-zagorske županije u iznosu 1.000,00 kn po javnom pozivu, te dvije članice Vijeća sportskih udruga izravno u iznosu 2.000,00 kn). Javni poziv za prikupljanje prijedloga programa za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta Grada za 2018. objavljen je na mrežnim stranicama Saveza u siječnju 2018. U pozivu je objavljeno da predviđena sredstva iz proračuna Grada za sufinanciranje programa od interesa za opće dobro u području sporta iznose 950.000,00 kn, a visina pojedinačnog financijskog iznosa od 1.000,00 kn do 450.000,00 kn. Izvršni odbor Saveza je u ožujku 2018. imenovao Povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru formalnih uvjeta koje ima pet članova, i to Predsjednika Saveza, tajnika Saveza, te tri člana Izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana potpuna nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa. Odredbama članka 29. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da je Povjerenstvo za ocjenjivanje nezavisno stručno ocjenjivačko tijelo kojega osniva te njegove članove imenuje davatelj financijskih sredstava i kojega ovisno o nacionalnoj ili lokalnoj razini davatelja financijskih sredstava i prioritetima natječaja sačinjavaju predstavnici tijela državne uprave, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, predstavnici organizacija civilnoga društva, predstavnici znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja. Zaposlenici davatelja financijskih sredstava uključeni u natjecajni postupak, a nisu i članovi ocjenjivačkog povjerenstva ni na koji način ne smiju utjecati na rad ocjenjivača.

Prijave na natječaj podnijelo je 14 sportskih udruga (13 članica Saveza i Savez školskih sportskih društava Krapinsko-zagorske županije). Savez je u prosincu 2015. donio Pravilnik o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga Grada Krapine. Pri ocjenjivanju programa sportskih udruga, Povjerenstvo nije u cijelosti postupilo u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika. Udruge su vrednovane prema pojedinim kriterijima iz Pravilnika (usporedbom broja aktivnih sportaša, trenera, korištenjem automobila, autobusa, sudački timovi, liječnički timovi, najam sportskog objekata, broj odigranih utakmica za prethodnu i tekuću godinu, te analizom dosadašnjeg udjela pojedine udruge u proračunu Saveza), a nije obavljeno njihovo bodovanje (između ostalog, sportske udruge nisu podijeljene u propisane skupine, nisu bodovane propisanim vrijednostima boda, niti je određena vrijednost boda) kako je propisano odredbama Pravilnika. Odredbama članka 20. navedene Uredbe propisano je da se ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natjecajem propisani.

Kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata mogu imati sljedeća područja: procjena usklađenosti ciljeva programa ili projekata s ciljevima i prioritetnim područjima strateških dokumenata razvoja sektora u kojem se projekt provodi, kvaliteta i relevantnost prijave, kapaciteti organizacije koja podnosi zahtjev, procjena dosadašnjeg iskustva podnositelja zahtjeva u provedbi istog ili sličnih programa ili projekata, procjena partnera za suradnju, procjena kvalitete aktivnosti i metoda i njihove povezanosti s problemima u zajednici koji se nastoje riješiti provedbom programa ili projekta, procjena proračuna programa ili projekta, procjena vladanja mehanizmima upravljanja rizicima u provedbi programa ili projekta, prednosti u financiranju (ukoliko je primjenjivo), održivost programa ili projekta te inovativnost programa ili projekta, odnosno primjena najboljih praksi u odgovarajućem području u rješavanju problema.

Po provedenom javnom pozivu, Savez je sa 14 sportskih udruga (13 članica Saveza i Savez školskih sportskih društava Krapinsko-zagorske županije) zaključio ugovore u iznosu 857.000,00 kn. Doznačio je sredstva za 13 udruga u iznosu 857.000,00 kn (za 12 članica Saveza i Savez školskih sportskih društava Krapinsko-zagorske županije). Jednoj sportskoj udruzi, članici Saveza, nije doznačio ugovorena sredstva u iznosu 4.500,00 kn, a drugoj članici doznačio je više za 4.500,00 kn u odnosu na ugovoreno. Prema obrazloženju glavnog tajnika, članici nije doznačen ugovoreni iznos (4.500,00 kn) jer nema otvoren žiro račun kod poslovne banke.

Članice Saveza ostvarile su sredstva u iznosima od najmanje 1.000,00 kn do najviše 415.000,00 kn (nogometni klub). Izvori financiranja su sredstva proračuna Grada, a sportske udruge dostavljaju izvješća o svom radu.

Rashodi za sufinanciranje dviju članica Vijeća sportskih udruga ostvareni su u iznosu 2.000,00 kn, a sredstva su dodijeljena izravno, na temelju ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje povjerenstva za ocjenjivanje prijave za dodjelu financijskih sredstava programima ili projektima udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također, predlaže sredstva dodjeljivati udrugama u ugovorenim iznosima.

- 4.2. Savez prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima za donacije (imenovanje povjerenstva za ocjenjivanje prijave za dodjelu financijskih sredstava programima i projektima udruga, ocjenjivanje programa pristiglih na natječaj i dodjeljivanje sredstava udrugama u ugovorenim iznosima).

5. Javna nabava

- 5.1. Savez je u 2018. nabavio robe i usluge u vrijednosti 90.735,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2017., koje se odnose na provedbu postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn.

Savez nije donio plan nabave za 2018. i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Nadalje, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti na internetskim stranicama. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obvezan objaviti na internetskim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Od 1. siječnja 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 plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nadalje, Savez nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018., koje se izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Odredbom članka 441. stavka 2. navedenog Zakona propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave te voditi registar ugovora o javnoj nabavi i objaviti ih 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 o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. Savez prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s javnom nabavom.