



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/19-06/13
URBROJ: 613-13-20-7

Požega, 13. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKOG ŠPORTSKOG SAVEZA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Požeškog športskog 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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su 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 ne vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu obveza i knjigu izlaznih računa, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci. Također, evidencija o korištenju službenog vozila (kombija) nije ustrojena, kako bi bio vidljiv razlog putovanja i troškovi nastali u vezi korištenja vozila.

Podaci o pojedinim prihodima i rashodima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, te nisu evidentirani i iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije. Kod evidentiranja primljenog predujma za provedbu projekta Zajedno u sportu koji je financiran iz sredstava Europske unije nije primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od donacija (predujam) za provedbu projekta Zajedno u sportu evidentirani su i iskazani u iznosu 323.767,00 kn umjesto u iznosu 138.460,00 kn koliko iznose troškovi provedbe projekta, a prihodi budućih razdoblja (odgođeno priznavanje prihoda) u iznosu 185.307,00 kn nisu evidentirani ni iskazani. Za prihode (od članarina i članskih doprinosa, imovine i drugih izvora), koji su evidentirani u 2018., nisu iskazana potraživanja. Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Saveza.

Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, a pojedine knjigovodstvene isprave (ulazne račune) nije potpisala odgovorna osoba. Za prihode u iznosu 95.150,00 kn (prihodi od kotizacija ekipa božićnih malonogometnih turnira 51.300,00 kn, održavanja škole plivanja 36.150,00 kn i kotizacija ekipa malonogometne lige veterana 7.700,00 kn) nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je izvršio uplatu i za koju namjenu. Za kotizacije ekipama koje sudjeluju na sportskim natjecanjima te za pohađanje škole plivanja nisu ispostavljeni računi. Blagajnički izvještaji su sastavljeni i zaključeni na dan 31. prosinca 2018., a trebali su biti sastavljeni i zaključivani kada je u blagajni iskazan promet. Promet u blagajni nije evidentiran nakon nastanka poslovnog događaja, nego povremeno, te su na isti način obavljane uplate novca na žiro račun (između ostalog, osoba ovlaštena za prodaju ulaznica za vrijeme trajanja božićnih malonogometnih turnira nije redovno polagala gotovinu u blagajnu). Za pojedine uplate i isplate iz blagajne nisu sastavljane uplatnice i isplatnice, a pojedine sastavljene uplatnice i isplatnice nisu potpisali blagajnik, likvidator, primatelj i uplatitelj (između ostalog, za prihode od kotizacije ekipa malonogometne lige veterana u iznosu 2.400,00 kn ispostavljene su blagajničke uplatnice koje nisu potpisali likvidator, blagajnik i uplatitelj).

Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da su popisana osnovna sredstva (oprema) i sitan inventar, a podaci u popisnim listama ne sadrže novčane izraze. Popisom nije obuhvaćena pojedina nefinancijska imovina (prijevozno sredstvo), financijska imovina (novčana sredstva) i obveze. Izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno i dostavljeno zakonskom predstavniku. (točka 3. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. nisu sastavljene. (točka 4. 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.

- Savez nije proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
- Financijski plan i Program rada za 2018. nisu doneseni prije početka poslovne godine na koju se odnose. Financijski plan nije izrađen prema vrstama prihoda i rashoda iz Računskog plana neprofitnih organizacija te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama. Prihodi i rashodi za 2018. nisu realno planirani odnosno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 342.776,00 kn ili 13,1 %, a rashodi za 455.014,00 kn ili 17,5 %. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja ni obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 74.581,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine za koju je izvršen obračun amortizacije nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima. Amortizacija je obračunana bez odgovarajuće dokumentacije. (točka 5. Nalaza)
- Propisani postupak javne nabave nije proveden za nabavu usluga prijevoza u iznosu 625.650,00 kn. Opći akt kojim su uređeni pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave nije donesen. Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi nisu doneseni i objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. (točka 6. Nalaza)

Obveze Saveza

Savez je obavezan 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 saveza koje imaju sjedište na području Grada Požege. Savez djeluje od 1967. kada je osnovan pod nazivom Savez za opću i fizičku kulturu Slavonska Požega. U veljači 1991., na temelju rješenja Sekretarijata opće uprave Slavonska Požega upisan je u registar Saveza i drugih oblika udruživanja društvenih organizacija pod nazivom Savez športova općine Slavonska Požega. U lipnju 1995. Ured za opću upravu županije Požeško-slavonske donio je rješenje o upisu Požeškog športskog saveza u Registar udruženja građana. Savez je upisan u Registar sportskih djelatnosti pri nadležnom Uredu državne uprave Požeško-slavonske županije u travnju 2007. U Registar udruga upisan je u veljači 1998. pod registarskim brojem 11000122, a u Registar neprofitnih organizacija u lipnju 2009. pod registarskim brojem 0072719. Sjedište Saveza je Antuna Kanižlića 14a, Požega.

Statut Saveza donesen je u prosincu 2014., a izmjene u ožujku 2015. i travnju 2018. Prema Statutu, područje djelovanja Saveza je sport. Cilj Saveza je da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom i širenje olimpijskih ideala te jačanju olimpijskog pokreta.

U ostvarivanju svojih ciljeva Savez ima zadaću da u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području grada; potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece, mladeži i studenata; usklađuje aktivnosti članica; objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju; skrbi o politici zapošljavanja osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu; skrbi o vrhunskim sportašima te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, te druga međunarodna natjecanja; sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora; skrbi o namjeni i korištenju sportskih objekata; sudjeluje u unapređivanju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika i o zdravstvenoj zaštiti sportaša; skrbi o kategoriziranim sportašima; planira izgradnju, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za sport Grada; sudjeluje i skrbi o javnim sportskim građevinama; provodi i financira znanstvene i razvojne projekte elaborata i studije u funkciji razvoja sporta te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Koncem 2018. u Savez bilo je učlanjeno 74 sportskih udruga i Požeški športski savez gluhih.

Tijela Saveza su Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Glavni tajnik. Mandatno razdoblje navedenih tijela je četiri godine.

Skupština Saveza je najviše tijelo upravljanja i čine ju predstavnici članica Saveza. Skupština donosi Statut i poslovnik o radu Skupštine, odlučuje o izboru i razrješenju predsjednika, dopredsjednika, likvidatora, glavnog tajnika te članova Izvršnog odbora i Nadzornog odbora, razmatra aktualna pitanja iz rada Saveza, zauzima stavove te donosi opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti, razmatra i prihvaća izvještaje o radu svojih tijela te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, redovne sjednice Skupštine održavaju se prema potrebi, a najmanje jednom godišnje.

Sjednica Skupštine pravovaljano odlučuje ako je na sjednici prisutno više od polovine ukupnog broja članova Saveza.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Saveza, a sastoji se od sedam članova koji se biraju iz redova članova Skupštine. Radom Izvršnog odbora rukovodi predsjednik. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata koje donosi Skupština, provodi i osigurava provođenje odluka Skupštine, utvrđuje prijedlog kriterija za dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu, utvrđuje prijedlog financijskog plana i završnog računa Saveza, izvršava financijski plan Saveza i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Sjednice Izvršnog odbora održavaju se po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana, koje bira Skupština iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu, na prijedlog predstavnika u Skupštini. Nadzorni odbor kontrolira provođenje zakonitosti u radu i poslovanju Saveza, kontrolira i analizira ostvarivanje utvrđene financijske politike i financijskog plana Saveza te podnosi Skupštini izvještaj o svom radu i nalazima.

Predsjednik rukovodi radom Saveza te predstavlja Savez. Saziva i predsjedava sjednicom Skupštine i Izvršnog odbora, brine o izvršavanju odluka i drugih akata, potpisuje akte te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština ili Izvršni odbor. Predsjedniku u njegovom radu pomažu dopredsjednici koji ga zamjenjuju u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti.

Glavni tajnik sudjeluje u radu Skupštine, Izvršnog odbora i drugih tijela bez prava odlučivanja. Obavlja stručne poslove za Savez, brine za zakonitost rada i ispunjavanje zakonom, ugovorom ili na drugi način preuzetih obveza Saveza, rukovodi radom stručne službe, pomaže u radu predsjedniku, brine o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka Skupštine, Izvršnog odbora i drugih tijela te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost.

Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), predsjednik Saveza je Nino Abramović, a glavni tajnik je Željko Mitrović.

Koncem 2018. Savez ima tri zaposlenika. Javna ustanova Sportski objekti Požega, čiji je osnivač Grad Požega, u srpnju 2014. preuzela je pet zaposlenika Saveza, na temelju Odluke o davanju suglasnosti o preuzimanju zaposlenika Saveza. Isto tako, ugovorom o korištenju materijalnih sredstava iz veljače 2016., Savez je navedenoj ustanovi dao na trajno korištenje pokretna i nepokretna materijalna sredstva (opremu) u svom vlasništvu za potrebe upravljanja i održavanja sportskih objekata i terena u vlasništvu Grada Požege.

Najznačajniji izvori financiranja Saveza su sredstva iz proračuna Grada Požege.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u travnju 2018. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.606.277,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima, iz proračuna Grada Požege u iznosu 2.412.000,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 124.277,00 kn te Hrvatskog olimpijskog odbora za program Aktivna zajednica u iznosu 70.000,00 kn.

Rashodi su planirani po programima (aktivnostima) razrađenim na potprograme u iznosu 2.606.277,00 kn. Odnose se na rashode za provođenje programa sportskih udruga u iznosu 1.197.000,00 kn, sufinanciranje kvalitetnog sporta u iznosu 510.000,00 kn, rad Saveza u iznosu 362.277,00 kn, provođenje programa Hrvatskog olimpijskog odbora Aktivna zajednica u iznosu 150.000,00 kn, sportske manifestacije u iznosu 120.000,00 kn, zajedničke programe sporta u iznosu 105.000,00 kn, sport i rekreaciju osoba s invaliditetom u iznosu 82.000,00 kn, stipendije vrhunskim sportašima u iznosu 70.000,00 kn te obveznu rezervu u iznosu 10.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima te dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija kojeg 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 2.949.053,00 kn, što je za 462.941,00 kn ili 18,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 342.776,00 kn ili 13,2 %.

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 članarina i članskih doprinosa	98.335,00	147.887,00	150,4
2.	Prihodi od imovine	9,00	9,00	100,0
2.1.	Prihodi od financijske imovine	9,00	9,00	100,0
3.	Prihodi od donacija	2.387.768,00	2.748.181,00	115,1
4.	Drugi prihodi	0,00	52.976,00	-
	Ukupno	2.486.112,00	2.949.053,00	118,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 2.748.181,00 kn ili 93,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, imovine (kamate) i drugi prihodi) iznose 200.872,00 kn i imaju udjel 6,8 % u ukupnim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od donacija za 360.413,00 kn ili 15,1 %, jer je u 2018. Savezu odobren predujam u iznosu 323.767,00 kn za provedbu projekta Zajedno u sportu.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 147.887,00 kn odnose se na prihode od održavanja božićnih malonogometnih turnira u iznosu 94.637,00 kn, škole plivanja u iznosu 36.150,00 kn, kotizacija ekipa malonogometne lige veterana u iznosu 10.100,00 kn te kotizacija ekipa ženske odbojkaške lige u iznosu 7.000,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 2.748.181,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada Požege (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 2.424.414,00 kn i iz državnog proračuna za projekt Europske unije u iznosu 323.767,00 kn.

Sredstva iz proračuna Grada ostvarena su na temelju Programa javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018. Ostvarena su za financiranje troškova kotizacija i suđenja u iznosu 584.063,00 kn, kvalitetnog sporta u iznosu 510.000,00 kn, troškova prijevoza udrugama u iznosu 458.400,00 kn, plaća zaposlenika Saveza u iznosu 285.000,00 kn, rada sportskih udruga u iznosu 197.000,00 kn, sportskih manifestacija u iznosu 92.553,00 kn, materijalnih troškova u iznosu 87.955,00 kn, sporta i rekreacije osoba s invaliditetom u iznosu 82.000,00 kn, stipendiranja vrhunskih sportaša u iznosu 50.000,00 kn, zajedničkih programa sporta u iznosu 57.443,00 kn te održavanja škole plivanja u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju dostavljenih mjesečnih zahtjeva za financiranje koja su upućena Gradu s odgovarajućim obračunima i računima. Savez nije Gradu dostavio izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi iz državnog proračuna za projekte Europske unije odnose se na primljeni predujam u iznosu 323.767,00 kn za provedbu projekta Zajedno u sportu.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 52.976,00 kn, od čega se značajniji odnose na uplatu sredstava za naknadu štete od osiguravajućeg društva u iznosu 29.111,00 kn za popravak kombija koji je u vlasništvu Saveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.061.291,00 kn, što je za 651.261,00 kn ili 27,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 455.014,00 kn ili 17,5 %.

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	234.779,00	266.735,00	113,6
2.	Materijalni rashodi	87.687,00	154.339,00	176,0
2.1.	Naknade troškova radnicima	1.926,00	1.168,00	60,6
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	3.408,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	56.407,00	117.728,00	208,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	18.180,00	21.304,00	117,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	11.174,00	10.731,00	96,0
3.	Rashodi amortizacije	59.957,00	74.581,00	124,4
4.	Financijski rashodi	14.173,00	15.527,00	109,6
5.	Donacije	2.013.434,00	2.407.306,00	119,6
6.	Drugi rashodi	0,00	4.343,00	-
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	138.460,00	-
	Ukupno	2.410.030,00	3.061.291,00	127,0
	Višak prihoda	76.082,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	112.238,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za donacije u iznosu 2.407.306,00 kn ili 78,6 % ukupnih rashoda, rashode za radnike u iznosu 266.735,00 kn ili 8,7 % i materijalne rashode u iznosu 154.339,00 kn ili 5,1 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi te rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) ostvareni su u iznosu 232.911,00 kn ili 7,6 %.

Rashodi za radnike u iznosu 266.735,00 kn odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 219.300,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 36.735,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 10.700,00 kn (jubilarna nagrada, regres, dar za djecu i božićnica). Tijekom 2018. isplaćena je prosječna mjesečna plaća u iznosu 6.929,00 kn bruto, odnosno 5.262,00 kn neto. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredbi Pravilnika o radu zaposlenika u stručnoj službi Saveza i sistematizaciji radnih mjesta te ugovora o radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 154.339,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 117.728,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja 91.380,00 kn, računalne usluge 9.102,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 8.035,00 kn, komunalne usluge 5.551,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 2.613,00 kn te zakupnine i najamnine 1.047,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 21.304,00 kn (materijal i sirovine 16.414,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 4.890,00 kn), druge materijalne rashode (premije osiguranja službenog vozila) u iznosu 10.731,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknada fizičkoj osobi prema ugovoru o djelu) u iznosu 3.408,00 kn te naknade troškova radnicima (za službena putovanja) u iznosu 1.168,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 74.581,00 kn. Odnose se na troškove amortizacije opreme za rad u iznosu 49.035,00 kn, službenog vozila (kombija) u iznosu 16.800,00 kn, glazbene i sportske opreme u iznosu 5.124,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu 3.622,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 15.527,00 kn, a odnose se na druge nespomenute financijske rashode u iznosu 7.813,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.714,00 kn.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu 2.407.306,00 kn odnose se na doznake sredstava klubovima i društvima koja su udružena u Savez radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz sport i sportske aktivnosti. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.357.706,00 kn te stipendije u iznosu 49.600,00 kn. Tekuće donacije odnose se na troškove suđenja, kotizacija i prijevoza u iznosu 1.036.387,00 kn, donacije sportskim klubovima za redovnu djelatnost u iznosu 917.670,00 kn, sportske manifestacije u iznosu 172.752,00 kn, božićni malonogometni turnir u iznosu 88.194,00 kn, rad sportskih udruga sportaša s invaliditetom u iznosu 80.506,00 kn te zajedničke programe sporta u iznosu 62.197,00 kn. Rashodi za stipendije ostvareni su u iznosu 49.600,00 kn, a odnose se na stipendiranje vrhunskih sportaša na temelju rješenja Hrvatskog olimpijskog odbora o kategorizaciji sportaša.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 4.343,00 kn, od čega se značajniji odnose na troškove registracije službenog vozila (kombija) u iznosu 2.054,00 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 138.460,00 kn, odnose se na rashode za provedbu projekta Zajedno u sportu koji su financirani iz sredstava Europske unije.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 112.238,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 45.873,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2017. odnosi 76.082,00 kn, a 30.209,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 66.365,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 432.034,00 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	287.907,00	218.339,00	75,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	287.907,00	218.339,00	75,8
2.	Financijska imovina	74.718,00	213.695,00	286,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	40.425,00	213.695,00	528,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.982,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.311,00	0,00	-
	Ukupno imovina	362.625,00	432.034,00	119,1
3.	Obveze	90.171,00	271.818,00	301,4
3.1.	Obveze za rashode	40.171,00	241.818,00	602,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	50.000,00	30.000,00	60,0
4.	Vlastiti izvori	272.454,00	160.216,00	58,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	362.625,00	432.034,00	119,1

U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine manja je za 69.568,00 kn ili 24,2 % zbog ispravka vrijednosti opreme i prijevoznog sredstva (kombija).

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu 218.339,00 kn odnosi se na opremu u vrijednosti 1.568.688,00 kn (sportska i glazbena oprema 1.215.491,00 kn, oprema za rad 313.741,00 kn te uredska oprema i namještaj 39.456,00 kn) i prijevozno sredstvo (kombi) u vrijednosti 139.999,00 kn te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.490.348,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 213.695,00 kn odnosi se na novčana sredstva u banci u iznosu 213.598,00 kn i blagajni u iznosu 97,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 271.818,00 kn, što je za 181.647,00 kn ili 201,4 % više u odnosu na obveze iskazane početkom godine. Koncem 2018. dospjele obveze iznose 138.272,00 kn. Obveze za rashode ostvarene su u iznosu 241.818,00 kn, od čega se značajnije odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 233.103,00 kn, koje su do konca ožujka 2019. podmirene u cijelosti.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 30.000,00 kn odnose se na obveze prema poslovnoj banci za okvirni kredit, odnosno dozvoljeni minus na žiro računu za redovno poslovanje. Savez je do 11. listopada 2018. koristio okvirni kredit (dozvoljeni minus) poslovne banke u iznosu 50.000,00 kn. U listopadu 2018. zaključen je treći dodatak ugovoru o okvirnom kreditu za dozvoljeni minus na žiro računu u iznosu 30.000,00 kn. Rok korištenja kredita je navedenim dodatkom ugovora produžen do 15. listopada 2019. Na dan 31. prosinca 2018. dozvoljeni minus na žiro računu u iznosu 30.000,00 kn nije korišten.

Vlastiti izvori u iznosu 160.216,00 kn sastoje se od vlastitih izvora osnivača u iznosu 226.581,00 kn i manjka prihoda u iznosu 66.365,00 kn.

Program rada

Program javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018. donesen je u prosincu 2017. zajedno s godišnjim proračunom Grada, na temelju Prijedloga financijskog plana za 2018. koji je Savez izradio u studenom 2017.

Programom javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018. iz prosinca 2017. planirana su sredstva za Savez u iznosu 2.412.000,00 kn, a drugim izmjenama Programa iz studenog 2018. u iznosu 2.552.100,00 kn. Savez je u travnju 2018. donio financijski plan za 2018. kojim su planirana sredstva za rad Saveza u iznosu 2.606.277,00 kn, od čega iz proračuna Grada u iznosu 2.412.000,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 124.277,00 kn te Hrvatskog olimpijskog odbora za program Aktivna zajednica u iznosu 70.000,00 kn.

Savez je prijedlog Programa rada za 2018. donio u studenom 2017., a Program rada u travnju 2018. Program rada sadrži sljedeća glavna programska područja (aktivnosti): skrb o udrugama, zdravstvena zaštita sportaša, stipendiranje vrhunskih sportaša, sportski objekti, sportske škole, stručni rad u sportu, sportske manifestacije, kvalitetan sport, prijevoz sportaša, rekreacija, sport i rekreacija osoba s invaliditetom te informativna djelatnost.

Savez je iz proračuna Grada za provedbu Programa rada ostvario prihode u iznosu 2.424.414,00 kn. Prema Izvješću o realizaciji programa javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018., utrošena su sredstva Grada u iznosu 2.545.878,00 kn, što je za 121.464,00 kn više od sredstava doznačenih Savezu. Utvrđena razlika odnosi se na sredstva koja nisu planirana Programom rada Saveza, a koja je Grad izravno doznačio udrugama (za organizaciju održavanja sportskih natjecanja te nabavu opreme). Savez je iz sredstava doznačenih iz proračuna Grada tijekom 2018. financirao 60 sportskih udruga te Požeški športski savez gluhih. Sredstva su korištena za provođenje aktivnosti planiranih Programom javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018. i to za kotizacije, suce i prijevoz u iznosu 1.048.060,00 kn, sufinanciranje kvalitetnog sporta 510.000,00 kn, rad Saveza (plaće zaposlenika) 285.000,00 kn, rad sportskih udruga 197.000,00 kn, organizaciju i održavanje sportskih manifestacija 183.753,00 kn, materijalne rashode 83.206,00 kn, rad sportskih udruga osoba s invaliditetom 82.000,00 kn, zajedničke programe sporta 51.846,00 kn, stipendije vrhunskim sportašima 50.000,00 kn, nabavu opreme sportskom društvu 30.000,00 kn, održavanje škole plivanja 20.000,00 kn te nabavu računala u iznosu 5.013,00 kn.

Savezu su u rujnu 2018. odobrena sredstva za provedbu projekta Zajedno u sportu u iznosu 809.419,00 kn. Projekt je sufinancirala Europska unija iz Europskog nacionalnog fonda. Cilj projekta je poboljšanje pristupa i sudjelovanje u sportskim sadržajima osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju s ciljem povećanja socijalne uključenosti u zajednicu. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u rujnu 2018. Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (posredničko tijelo razine 1), Nacionalna naklada za razvoj civilnog društva (posredničko tijelo razine 2) i Savez (korisnik bespovratnih sredstava). Razdoblje provedbe projekta započelo je u rujnu 2018. i traje 18 mjeseci. Ukupna vrijednost projekta iznosi 809.419,00 kn, koliko iznose i prihvatljivi troškovi te najveći mogući iznos sufinanciranja. Navedenim ugovorom utvrđeno je da Savez ima pravo zatražiti plaćanje predujma, koji ne može biti veći od 323.767,00 kn, odnosno 40,0 % ukupnog iznosa bespovratnih sredstava. U prosincu 2018. Savezu je doznačen predujam za provedbu projekta u iznosu 323.767,00 kn.

Do konca 2018. za provedbu projekta utrošeno je 138.460,00 kn (troškovi promidžbe 68.068,00 kn, naknada za izradu analize potreba i mogućnosti sudjelovanja osoba s invaliditetom i djece s poteškoćama u razvoju u sportskim aktivnostima 62.000,00 kn i troškovi refundacije dijela plaće voditeljice projekta 8.392,00 kn).

Savez je ispunio aktivnosti planirane Programom rada i Programom javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 1. listopada 2019. do 13. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
6. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/17 i 70/17)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)

8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
11. Statut Saveza (prosinac 2014.)
12. Program rada i financijski plan za 2018. (travanj 2018.)
13. Program javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018. (prosinac 2017.)
14. Pravilnik o korištenju službenog vozila (prosincu 2013.)
15. Pravilnik o stipendiranju vrhunskih sportaša (travanj 2009.)

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 elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Saveza. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim 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 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, financijske izvještaje, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Savez, kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, nije za 2018. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nije popunio Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 4. i 5. te 7. i 8. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, detaljnije se utvrđuje način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu 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.

1.2. Savez je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i program rada

2.1. Program javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018. donesen je u prosincu 2017. Financijski plan i Program rada za 2018. donijela je Skupština Saveza u travnju 2018., a trebalo ih je donijeti prije početka godine na koju se odnose.

Prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po programima (aktivnostima) s pojedinim potprogramima, odnosno plan nije izrađen i prema vrstama prihoda i rashoda iz Računskog plana neprofitnih organizacija. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi i rashodi prema propisanom Računskom planu nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama. Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja, kao ni obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prihodi i rashodi za 2018. nisu realno planirani odnosno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 342.776,00 kn ili 13,1 %, a rashodi su veći za 455.014,00 kn ili 17,5 %. U lipnju i studenome 2018. donesene su izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu u Gradu Požegi za 2018., a nisu donesene izmjene financijskog plana, ni izmjene plana raspodjele sredstava sportskim udrugama.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, utvrđeno je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana.

Metodologija izrade financijskog plana, izmjene i dopune financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, između ostalog, propisani su i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Odredbama članaka 12. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, 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. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju nužno biti pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Godišnjim programom rada Saveza iz travnja 2018., planirani su programi (aktivnosti) koji se odnose na skrb o udrugama, zdravstvenu zaštitu sportaša, stipendiranje vrhunskih sportaša, sportske objekte, sportske škole, stručni rad u sportu, sportske manifestacije, kvalitetan sport, prijevoz sportaša, rekreaciju, sport i rekreaciju osoba s invaliditetom te informativnu djelatnost. U okviru programa (aktivnosti) planiranih Programom rada, navedene su i opisane aktivnosti koje je Savez planirao provesti u 2018., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na navedeno, iako su u financijskom planu u okviru pojedinih prihoda navedeni izvori njihova ostvarivanja te kod pojedinih rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije moguće povezati rashode planirane financijskim planom s aktivnostima planiranim programom rada. Izvještaj o izvršenju programa rada za 2018. nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže, 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, donošenje financijskog plana i programa rada prije početka poslovne godine na koju se odnose, planiranje prihoda i rashoda prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda, financijskim planom za tekuću godinu planirati rezultat poslovanja, donijeti obrazloženje financijskog plana koji će sadržavati poveznicu s programom rada, te u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Također, nalaže u programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

2.2. Savez je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Poslovne knjige

Savez vodi dnevnik i glavnu knjigu, te pomoćne knjige i evidencije (knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i korištenja službenog vozila te knjigu ulaznih računa). Ne vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu obveza i knjigu izlaznih računa, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi pomoćne knjige, između ostalog, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te knjigu obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.). Osim navedenih pomoćnih knjiga neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, između ostalog, knjigu izlaznih računa. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Za korištenje službenog vozila (kombija) mjesečno se vodi putni radni list, uz koji je ustrojena evidencija koja sadrži podatke o datumu putovanja, korisniku službenog vozila te mjestu putovanja. Evidencija o korištenju službenog vozila nije ustrojena na način kako bi bio vidljiv razlog putovanja i troškovi nastali u vezi korištenja vozila. U prosincu 2013. donesen je Pravilnik o korištenju službenog vozila (kombija) kojim je utvrđeno koje osobe i udruge imaju pravo korištenja službenog vozila, uvjeti i način odobravanja i korištenja, obavljanje administrativnih i tehničkih poslova u vezi s korištenjem i održavanjem vozila te druga prava i obveze. Navedenim Pravilnikom je, između ostalog, utvrđeno da odluku o davanju na korištenje službenog vozila donosi Izvršni odbor, na temelju pisanog zahtjeva korisnika, koji se dostavlja najmanje deset dana prije korištenja. U 2018. pri korištenju kombija, korisnici nisu podnosili pismene zahtjeve, a korištenje nije odobreno od strane Izvršnog odbora.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane pomoćne knjige i evidencije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže za korištenje službenog vozila ustrojiti i voditi potrebne evidencije, te prilikom odobravanja korištenja vozila postupati u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju službenog vozila.

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Podaci o ukupnim prihodima i rashodima evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni su podacima iskazanim u financijskim izvještajima, ali utvrđena je razlika u strukturi prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi u većini slučajeva nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije.

Tako su prihodi od članarina i članskih doprinosa u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 147.887,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 53.250,00 kn, odnosno za 94.637,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Isto tako, drugi prihodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 52.976,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 147.613,00 kn, odnosno za 94.637,00 kn više od iskazanih u financijskim izvještajima. Utvrđena razlika odnosi se na način evidentiranja i iskazivanja prihoda od održavanja božićnih malonogometnih turnira, koji su u financijskim izvještajima iskazani u okviru skupina računa prihoda od članarina i članskih doprinosa (94.637,00 kn) i drugih prihoda (16.843,00 kn), a u poslovnim knjigama evidentirani u okviru skupine računa drugih prihoda (111.480,00 kn). Nadalje, u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od održavanja škole plivanja u iznosu 36.150,00 kn, kotizacija ekipa malonogometne lige veterana u iznosu 10.100,00 kn i kotizacija ekipa ženske odbojkaške lige u iznosu 7.000,00 kn. Navedene prihode trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Odredbom članka 31. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu utvrđeno je da skupina računa prihoda od članarina i članskih doprinosa obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije. Savez za ekipe božićnog malonogometnog turnira, malonogometne lige veterana i ženske odbojkaške lige provodi i organizira natjecanja te za djecu održava školu plivanja. Ekipe plaćaju kotizaciju u iznosu utvrđenom propozicijom Saveza, a djeca pohađanje škole plivanja po cijeni utvrđenoj odlukom Izvršnog odbora. Prema odredbi članka 30. navedenog Pravilnika, utvrđeno je da skupina računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 2.424.414,00 kn, koji su ostvareni na temelju Zakona o sportu, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Prema odredbi članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu utvrđeno je da, skupina prihodi po posebnim propisima, između ostalog, obuhvaća i prihode po posebnim propisima iz proračuna koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Materijalni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 154.339,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 164.206,00 kn, odnosno u financijskim izvještajima su manje iskazani za 9.867,00 kn. Utvrđena razlika odnosi se na intelektualne i osobne usluge (usluge savjetovanja) u iznosu 7.813,00 kn te ostale usluge (usluge registracije službenog vozila) u iznosu 2.054,00 kn, koje su u poslovnim knjigama evidentirane u okviru skupine računa materijalnih rashoda, dok su u financijskim izvještajima usluge savjetovanja iskazane u okviru skupine računa financijskih rashoda, a usluge registracije službenog vozila u okviru drugih rashoda.

Za provedbu projekta Europske unije Zajedno u sportu, uplaćena sredstva donacije (predujam) u iznosu 323.767,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru skupine računa prihoda od donacija, ali na različitim podskupinama računa. Tako su u poslovnim knjigama navedena sredstva evidentirana u okviru podskupine računa drugi prihodi od donacija (odjeljak drugi prihodi od donacija za EU projekte), a u financijskim izvještajima iskazana u okviru podskupine računa prihoda od donacija iz proračuna (odjeljak prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte). Rashodi za provedbu navedenog projekta Zajedno u sportu u iznosu 138.460,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru financijskih rashoda, a u financijskim izvještajima su iskazani u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru rashoda za donacije - odjeljak tekuće donacije iz sredstava Europske unije (članak 1. Pravilnika o dopuni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Ispravka navedenog Pravilnika (Narodne novine 96/18 i 103/18 - ispravak), koji su stupili na snagu u listopadu i studenom 2018.).

Savez je uplaćena sredstva donacije (predujam) za provedbu projekta Zajedno u sportu primio u prosincu 2018. i evidentirao ih u okviru prihoda od donacija u iznosu 323.767,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u iznosu 138.460,00 kn koliko iznose troškovi provedbe projekta do konca 2018., odnosno u iznosu manjem za 185.307,00 kn. Primljenu donaciju trebalo je evidentirati zaduživanjem računa novčanih sredstava i odobravanjem računa odgođeno priznavanje prihoda te u 2018. u skladu s realiziranim troškovima projekta evidentirati zaduživanje računa odgođeno priznavanje prihoda i odobravanje računa prihoda od donacija povezanoga s izvršenjem projekta. Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti).

Za prihode od članarina i članskih doprinosa, imovine i drugih izvora, koji su evidentirani u 2018., nisu iskazana potraživanja. Odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, utvrđeno je da potraživanja za prihode poslovanja sadrže potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Zbog navedenog načina evidentiranja iznosi pojedinih skupina, odnosno podskupina prihoda i rashoda u poslovnim knjigama nisu istovjetni istim skupinama odnosno podskupinama prihoda i rashoda iz financijskih izvještaja.

S obzirom na to da podaci o prihodima i rashodima evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Saveza, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je utvrđeno da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda, rashoda i potraživanja na računima propisanim Računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže iskazivanje donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata) uz poštivanje računovodstvenog načela nastanka događaja, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima koji su istovjetni podacima iz poslovnih knjiga kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Saveza, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, a pojedine knjigovodstvene isprave (ulazne račune) nije potpisala odgovorna osoba.

Prihodi od kotizacija ekipa božićnih malonogometnih turnira ostvareni su u iznosu 51.300,00 kn, od čega se na kotizacije ekipa za sudjelovanje na 27. Božićnom malonogometnom turniru Požega 2017. odnosi 30.000,00 kn, a na 28. Božićnom malonogometnom turniru Požega 2018 odnosi 21.300,00 kn. Na navedenom turniru sudjeluju ekipe u tri skupine: fond nagrada, veterani i mladež. U skupini fond nagrada kotizacija iznosi 600,00 kn po ekipi, veterani 500,00 kn i mladež iznosi 200,00 kn. Prema obrazloženju glavnog tajnika, na 27. turniru sudjelovalo je 122 ekipe, a na 28. turniru sudjelovalo je 123 ekipe. Savez je trebao ispostaviti račune za kotizacije 245 ekipa u ukupnom iznosu 82.500,00 kn, a ispostavljeni su za 83 ekipe u iznosu 20.800,00 kn. Za prihode od kotizacija ekipa u iznosu 51.300,00 kn koji su evidentirani u poslovnim knjigama u 2018. nije priložena dokumentacija na temelju koje bi bilo vidljivo tko je izvršio uplatu i za koju namjenu.

Prihodi od kotizacije ekipa malonogometne lige veterana ostvareni su u iznosu 10.100,00 kn. Računi za kotizacije ekipa malonogometne lige veterana nisu ispostavljeni. Za prihode u iznosu 7.700,00 kn (koji su evidentirani u okviru navedenih prihoda od kotizacija), nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose evidentirani prihodi.

Prihodi od održavanja škole plivanja ostvareni su u iznosu 36.150,00 kn, a odnose se na uplate sredstava za školu plivanja koju su pohađala djeca. Za navedene prihode nisu prethodno ispostavljeni računi te nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je izvršio uplatu i za koju namjenu. Prema dostavljenom popisu, školu plivanja pohađalo je 270 djece. Uplata je izvršena za 241 dijete, a preostala djeca su oslobođena plaćanja. Prema obrazloženju glavnog tajnika, od plaćanja su bila oslobođena socijalno ugrožena djeca i djeca s posebnim potrebama te treće dijete u obitelji koje je pohađalo školu plivanja. Odlukom izvršnog odbora Saveza iz srpnja 2018. utvrđena je cijena škole plivanja u visini 150,00 kn po djetetu. Oslobođenja od plaćanja škole plivanja nisu utvrđena.

Nadalje, revizijom su utvrđeni propusti i nepravilnosti u vođenju blagajničkog poslovanja. Blagajnički izvještaji su sastavljeni i zaključeni na dan 31. prosinca 2018., a trebali su biti sastavljeni i zaključivani kada je u blagajni iskazan promet. Promet u blagajni nije evidentiran nakon nastanka poslovnog događaja, nego povremeno, te su na isti način obavljane uplate novca na žiro račun (između ostalog, osoba ovlaštena za prodaju ulaznica za vrijeme trajanja božićnih malonogometnih turnira nije redovno polagala gotovinu u blagajnu). Za pojedine uplate i isplate iz blagajne nisu sastavljane uplatnice i isplatnice, a pojedine sastavljene uplatnice i isplatnice nisu potpisali blagajnik, likvidator, primatelj i uplatitelj (između ostalog, za prihode od kotizacije ekipa malonogometne lige veterana u iznosu 2.400,00 kn ispostavljene su blagajničke uplatnice koje nisu potpisali likvidator, blagajnik i uplatitelji).

Prihodi od prodaje ulaznica za vrijeme trajanja 27. Božićnog malonogometnog turnira ostvareni su u iznosu 55.400,00 kn, od čega je 18.200,00 kn evidentirano u poslovnim knjigama u prosincu 2017., a preostali dio prihoda u iznosu 37.200,00 kn u siječnju 2018. Prihodi od prodaje ulaznica za vrijeme trajanja 28. Božićnog malonogometnog turnira ostvareni su u iznosu 59.030,00 kn. Prihodi u iznosu 22.980,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u prosincu 2018., a preostali dio prihoda u iznosu 36.050,00 kn u siječnju 2019.

Odredbom članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija utvrđeno je da se računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbi članka 8. navedenog Zakona, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, a odredbom članka 17. navedenog Zakona utvrđeno 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 pravovremeno evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, ispostavljanje računa za kotizacije ekipama koje sudjeluju na sportskim natjecanjima i za pohađanje škole plivanja te zaključivanje blagajničkih izvještaja kada je u blagajni iskazan promet, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Glavni tajnik Saveza u prosincu 2018. donio je Odluku o imenovanju povjerenstva za popis inventara. Popis imovine i obveza nije sveobuhvatan. Sastavljene su popisne liste za osnovna sredstva (opremu) i sitan inventar po pojedinim objektima, a podaci u popisnim listama ne sadrže novčane, nego samo prirodne izraze. Dio imovine (prijevozno sredstvo i novčana sredstva) te obveze nisu obuhvaćeni popisom. Povjerenstvo za popis nije sastavilo Izvješće o obavljenom popisu i dostavilo ga zakonskom predstavniku. Obveza obavljanja godišnjeg popisa propisana je odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Zakona, neprofitne organizacije su dužne najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u prirodne, odnosno novčanim izrazima u popisne liste (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 te ga predati zakonskom zastupniku, koji na temelju navedenog odlučuje o rezultatima popisa. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te u skladu s 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 obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Savez je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju.*

4. Financijski izvještaji

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

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obveznih bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Savez nije sastavio Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava i dostavio ga Gradu (iz proračuna Grada ostvario je prihode u iznosu 2.424.414,00 kn, a iz državnog proračuna za projekt Europske unije u iznosu 323.767,00 kn). Odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija utvrđeno je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava. Odredbama članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija utvrđeno je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine. Nadalje, prema odredbama članka 34. Zakona o udrugama, udruga koja provodi programe i projekte od interesa za opće dobro financirane iz javnih izvora najmanje jedanput godišnje o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenja sredstava izvještava davatelja sredstava, a putem mrežne stranice ili na drugi odgovarajući način obavještava i širu javnost.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. Savez je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi

5.1. Rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 3.061.291,00 kn, što je za 651.261,00 kn ili 27,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 112.238,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 45.873,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2017. odnosi 76.082,00 kn, a 30.209,00 kn na manjak prihoda prenesen iz prethodnih godina), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 66.365,00 kn.

S obzirom na ostvareni ukupni manjak prihoda u iznosu 66.365,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Saveza u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba u sportu.

Vrijednosno značajni udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 2.407.306,00 kn ili 78,6 %, rashodi za radnike u iznosu 266.735,00 kn ili 8,7 % te materijalni rashodi u iznosu 154.339,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi te rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) ostvareni su u iznosu 232.911,00 kn i imaju udjel 7,6 % u ukupnim rashodima.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su kod materijalnih rashoda (u dijelu koji se odnosi na naknade troškova radnicima), rashoda amortizacije i donacija.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 154.339,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 117.728,00 kn, materijal i energiju u iznosu 21.304,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 10.731,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.408,00 kn te naknade troškova radnicima u iznosu 1.168,00 kn.

Naknade troškova radnicima u iznosu 1.168,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja koje su isplaćene osobama koje nisu zaposlenici Saveza. Naknade su isplaćene na temelju putnih naloga koji nisu u cijelosti popunjeni u dijelu koji se odnosi na obvezu podnošenja pismenog izvješća o izvršenju zadaće. Uz putne naloge priložene su isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine i gorivo). Podaci o vremenu odlaska i povratka na put u putnim nalogima nisu popunjeni na način da odgovaraju podacima sa računa. Troškovi službenog puta isplaćeni su u gotovini iz blagajne. Prilikom isplate gotovine sastavljene su isplatnice koje nisu potpisali primatelji, blagajnik i likvidator. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu putnih naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 74.581,00 kn. Za obračun amortizacije izrađene su zasebne obračunske liste iz kojih su vidljivi podaci o nabavnoj vrijednosti nefinancijske imovine, stopi amortizacije te iznosu obračunate amortizacije. Vrijednost nefinancijske imovine za koju je izvršen obračun amortizacije nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima. Amortizacija je obračunana bez odgovarajuće dokumentacije.

S obzirom na to da Savez nije obavio cjelovit popis nefinancijske imovine, nije ustrojio pomoćnu knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, a iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju, nije moguće utvrditi vrijednost imovine za koju je trebalo izvršiti obračun amortizacije. Prema odredbama članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, utvrđeno je da se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Državni ured nalaže iskazivanje rashoda amortizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 2.407.306,00 kn, a odnose se na doznake sredstava klubovima i društvima koja su udružena u Savez radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz sport i sportske aktivnosti. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 2.357.706,00 kn te stipendije vrhunskim sportašima u iznosu 49.600,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirane su donacije sportskim klubovima za redovnu djelatnost u iznosu 917.670,00 kn. Sredstva su utrošena za sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja, sportsko-rekreacijske aktivnosti, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, organiziranje sportskih manifestacija te prijateljske susrete i pojedinačne turnire. Savez sportskim klubovima doznajuje sredstva u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. U rujnu 2017. Savez je uputio sportskim udrugama (članicama) javni poziv za dostavu prijedloga programa za zadovoljavanje javnih potreba u sportu Grada Požege za 2018. Nakon provedenog javnog poziva zaposlenici Saveza (glavni tajnik i stručni suradnik za sport) objedinili su pristigle prijave i proveli vrednovanje. Prijedlog raspodjele financijskih sredstava po klubovima izrađen je na temelju usporedbe s ostvarenim sredstvima u prethodnim godinama, uvažavajući stupanj natjecanja u kojemu se klubovi natječu, broj aktivnih natjecateljskih ekipa, rang natjecanja mladih selekcija, veličinu natjecateljske ekipe, veličinu lige te broj trenera za rad s mladima. Kriteriji za financiranja sportskih udruga za 2018. nisu bili utvrđeni, a prema odredbama članka 28. Statuta, utvrđeno je da skupština Saveza donosi kriterije za dodjelu financijskih sredstava, objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju.

Rashodi za stipendije vrhunskim sportašima u iznosu 49.600,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o stipendiranju. Pravilnikom o stipendiranju vrhunskih sportaša iz travnja 2009., između ostalog, utvrđeno je da pravo na sportsku stipendiju ostvaruju sportaši na osnovu podnesenog zahtjeva od strane udruge čiji je član. Uz zahtjev, prilaže se važeće rješenje Hrvatskog olimpijskog odbora o kategorizaciji sportaša, preslika natjecateljske (članske) iskaznice kao potvrda o članstvu u udruzi i potvrda udruge o urednom i redovitom obavljanju sportskih zadaća, priprema, treninga i natjecanja. Zahtjev se podnosi Izvršnom odboru Saveza, koji donosi odluku o prihvaćanju stipendiranja. Osim važećih rješenja Hrvatskog olimpijskog odbora, na temelju kojih je Izvršni odbor odobrio isplatu stipendija, udruge nisu dostavile zahtjeve s preostalom dokumentacijom propisanom Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije za financiranje sportskih udruga u skladu s odredbama Statuta, a prilikom dodjele stipendija vrhunskim sportašima pridržavati se odredbi Pravilnika o stipendiranju vrhunskih sportaša.

5.2. Savez je prihvatio naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

6. Javna nabava

- 6.1. U okviru rashoda za donacije ostvareni su rashodi za usluge prijevoza sportskih klubova u iznosu 625.650,00 kn. Za nabavu navedenih usluga prijevoza nije proveden propisani postupak javne nabave, nego su usluge prijevoza nabavljene izravno od dva prijevoznika putem narudžbenica. Nabava bez primjene propisanih postupaka javne nabave nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Savez nije donio opći akt kojim su uređeni pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave. Odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, utvrđeno je da se jednostavna nabava odnosi na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Naručitelj je obavezan opći akt te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Nadalje, Savez nije donio plan nabave za 2018. i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Savez je obavezan donijeti plan nabave za poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, obavezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim njihovim promjenama, javni naručitelj obavezan je objaviti na mrežnim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. 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.

Savez nije izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018., koje se izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, koja se objavljuje na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obavezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa na mrežnim stranicama Saveza nije objavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim 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 za nabavu usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn provoditi postupke javne nabave, a za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn donijeti opći akt kojim će se urediti pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalaže donijeti plan nabave, ustrojiti 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 u javnoj nabavi. Također, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te na mrežnim stranicama Saveza 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.

6.2. Savez je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Saveza za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Savez postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

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.	Financijski izvještaji	2011.	Uskladiti nazive računa s propisanim brojevima računa iz Računskog plana.	-	provedeno
2.		2011.	Iskazati podatke u financijskim izvještajima koji su istovjetni podacima iz poslovnih knjiga kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Saveza.	-	nije provedeno
3.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2011.	Donijeti financijski plan prije početka godine na koju se odnosi.	-	nije provedeno
4.		2011.	Donijeti izmjene financijskog plana i izmjene plana raspodjele sredstava sportskim udrugama.	-	nije provedeno
5.		2011.	U financijskom planu planirati prihode i rashode prema računima iz Računskog plana kako bi se omogućilo praćenje ostvarenje prihoda i rashoda.	-	nije provedeno
6.		2011.	Voditi propisane pomoćne knjige i evidencije prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije provedeno
7.		2011.	Blagajničke izvještaje zaključivati kada je u blagajni iskazan promet.	-	nije provedeno
8.		2011.	Pravovremeno evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih, urednih, kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.	-	nije provedeno
9.		2011.	Račune za kotizacije ispostavljati ekipama koje sudjeluju na sportskim natjecanjima u iznosima koji su utvrđeni propozicijama Saveza, te evidentirati prihode od kotizacija, kao i pripadajuća potraživanja.	-	nije provedeno
10.		2011.	Prihode i potraživanja iskazivati na računima propisanim Računskim planom.	-	nije provedeno
11.		2011.	Obaviti popis imovine i obveza prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije provedeno
12.	Rashodi	2011.	Izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, kako bi se sredstva Saveza u narednom razdoblju koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba u sportu.	-	nije provedeno
13.		2011.	Naknade koje se smatraju primicima od drugog dohotka obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.	-	provedeno

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
14.		2011.	Pri isplati po putnim nalogima pridržavati se odredbi Pravilnika o porezu na dohodak.	-	nije provedeno
15.	Javna nabava	2011.	Nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

*Savez nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2011.

Savez je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Savez je suglasan sa statusom naloga i preporuke.