



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/19-06/21
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 28. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SAVEZA SPORTOVA NOVA GRADIŠKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O SAVEZU | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje | 4 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| | Program rada | 9 |
| III. | REVIZIJA ZA 2018. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2018. | 12 |
| | Provedba naloga i preporuka | 16 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Saveza sportova Nova Gradiška (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 o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Saveza za 2018. u svim značajnijim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze 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 neprofitna udruga, koju čine članovi sportske udruge, čija je djelatnost značajna za sport, a udruženi su radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu na području Grada Nove Gradiške (dalje u tekstu: Grad). Savez je utemeljen u lipnju 1959. pod nazivom Općinski odbor za fizičku kulturu Nova Gradiška, do ožujka 1991. djeluje pod nazivom Sportski savez općine Nova Gradiška, a od listopada 1994. djeluje pod nazivom Savez sportova Nova Gradiška. Upisan je u Registar udruga pod registarskim brojem 12000462 i u Registar neprofitnih organizacija pod matičnim brojem 03001253, a šifra djelatnosti je 9319. Također je upisan i u Registar sportskih djelatnosti pri nadležnom Uredu državne uprave u Brodsko-posavskoj županiji. Sjedište je Trg kralja Tomislava 5/1, Nova Gradiška.

Statut je donesen u travnju 2015. Prema Statutu, cilj Saveza je da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja 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 te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. Koncem 2018. u Savez su bila učlanjena 24 sportska kluba i sportske udruge: četiri nogometna kluba, dva rukometna kluba, dva društva za sportsku rekreaciju, dvije sportsko-ribolovne udruge, atletski klub, boksački klub, košarkaški klub, odbojkaški klub, stolnoteniski klub, šahovski klub, karate klub, teniski klub, tri kuglačka kluba, hrvatsko planinarsko društvo, sportski motociklistički klub, te sportska udruga gluhih.

U ostvarivanju svojih ciljeva Savez ima zadaću da u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku promicanju sporta na području Grada, potiče i promiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta, usklađuje aktivnost svojih članica, obavlja zadaće u provedbi nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe nacionalnog programa sporta, potiče i promiče sport djece, mladeži, studenata, osoba s invaliditetom i sportsku rekreaciju građana, objedinjuje i usklađuje programe sporta, predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njegovom ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjeluje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, promiče stručni rad u sportu i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, sudjeluje u skrbi o javnim sportskim objektima i njihovoj namjeni te pruža stručnu i drugu pomoć članicama Saveza.

Prema Statutu, tijela Saveza su Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Savezom koje donosi Statut i druge opće akte, donosi kriterije za dodjelu financijskih sredstava, usvaja financijski plan i završni račun te godišnje izvješće o radu, odlučuje o stjecanju, prodaji ili prijenosu nekretnina, razmatra tekuća pitanja Saveza, imenuje i razrješava odgovorne osobe u Savezu te obavlja i druge poslove predviđene općim aktima.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Saveza, koje, između ostalog, utvrđuje prijedlog općih akata te donosi odluke, pravilnike i druge akte kojima se osigurava poslovanje Saveza, organizira rad i djelovanje Saveza između sjednica Skupštine, izvršava financijski plan Saveza u okviru kojeg odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja pokretnom i nepokretnom imovinom, skrbi o provedbi zadaća utvrđenih Nacionalnim programom sporta, predlaže i odlučuje o vrstama nagrada i priznanja kao i kriterijima za njihovu dodjelu, te obavlja i druge poslove utvrđene općim aktima ili koje mu povjeri Skupština. Nadzorni odbor provodi nadzor nad radom i poslovanjem Saveza te nadzire izvršavanje zakonskih, ugovornih i drugih odnosa. Predsjednik rukovodi radom Saveza, predstavlja i zastupa Savez, odgovara za zakonitost rada Saveza te sklapa ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Saveza.

Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), dužnost Predsjednika obavlja Borislav Vidošić, a poslove Tajnice obavlja Romana Greiner. Savez se financira iz proračuna Grada, od zakupa zgrade odmarališta i donacija.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2018. donijela je Skupština u lipnju 2017. Financijski plan je usklađen s programom javnih potreba u sportu i visinom sredstava koja su osigurana u proračunu Grada. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.305.400,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.300.000,00 kn, prihode od Zajednice športskih udruga i saveza Brodsko-posavske županije u iznosu 5.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu 400,00 kn. Planirani rashodi odnose se na potpore udrugama (redovita sredstva i sredstva za mlade) u iznosu 855.000,00 kn, korištenje i održavanje objekata u iznosu 180.000,00 kn, plaću radnika u iznosu 90.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 65.400,00 kn, pričuvu u iznosu 65.000,00 kn te školovanje stručnih osoba, održavanje memorijalnih turnira i izbor sportaša godine u iznosu 50.000,00 kn. Financiranje je planirano iz sredstava proračuna Grada, Zajednice športskih udruga i saveza Brodsko-posavske županije te od kamata.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 1.379.014,00 kn, što je za 61.603,00 kn ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći su za 73.614,00 kn ili 5,6 %.

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 po posebnim propisima | 1.315.000,00 | 1.319.527,00 | 100,3 |
| 2. | Prihodi od imovine | 49,00 | 49.487,00 | 100 993,9 |
| 2.1. | Prihodi od financijske imovine | 49,00 | 10,00 | 20,4 |
| 2.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 0,00 | 49.477,00 | - |
| 3. | Prihodi od donacija | 0,00 | 10.000,00 | - |
| 4. | Drugi prihodi | 2.362,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 1.317.411,00 | 1.379.014,00 | 104,7 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 1.319.527,00 kn ili 95,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i prihodi od donacija) iznose 59.487,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 1.319.527,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2018. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 4.527,00 kn ili 0,3 %. Odnose se na sredstva za potpore udrugama u iznosu 806.667,00 kn, održavanje i korištenje sportskih objekata u iznosu 164.083,00 kn, plaću djelatnika i administrativne troškove u iznosu 128.333,00 kn, pomoći klubovima za održavanje turnira i natjecanja u iznosu 124.444,00 kn, pričuvu u iznosu 55.000,00 kn te izbor sportaša godine, školovanje stručnih osoba i održavanje memorijalnih turnira u iznosu 41.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora s Gradom o namjenskoj financijskoj potpori u području programa razvoja sporta za 2018. i utrošena su namjenski.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 49.487,00 kn i odnose se na prihode od zakupa odmarališta u iznosu 49.477,00 kn (ostvarene uplatom pravne osobe na temelju ugovora o zakupu zaključenog na rok od 15 godina) te prihode od kamata na novčana sredstva po viđenju u iznosu 10,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn uplatom pravne osobe za financiranje uređenja sportskih terena za mali nogomet i tenis (postavljanje mreža i rasvjete te druge radove). Doznačena sredstva utrošena su u skladu s predviđenim namjenama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.353.007,00 kn, što je za 54.418,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 47.607,00 kn ili 3,7 %.

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 | 110.000,00 | 86.250,00 | 78,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 128.744,00 | 123.586,00 | 96,0 |
| 2.1. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 17.020,00 | 12.841,00 | 75,4 |
| 2.2. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 1.250,00 | 1.250,00 | 100,0 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 84.095,00 | 81.041,00 | 96,4 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 4.652,00 | 8.269,00 | 177,8 |
| 2.5. | Drugi materijalni rashodi | 21.727,00 | 20.185,00 | 92,9 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 19.864,00 | 50.348,00 | 253,5 |
| 4. | Financijski rashodi | 2.050,00 | 6.496,00 | 316,9 |
| 5. | Donacije | 1.035.615,00 | 1.086.327,00 | 104,9 |
| 6. | Drugi rashodi | 2.316,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 1.298.589,00 | 1.353.007,00 | 104,2 |
| | Višak prihoda | 18.822,00 | 26.007,00 | 138,2 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 1.086.327,00 kn ili 80,3 % te materijalni rashodi u iznosu 123.586,00 kn ili 9,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 143.094,00 kn i imaju udjel 10,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 86.250,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće za redovan rad u iznosu 72.888,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.112,00 kn i druge rashode za radnike (regres) u iznosu 1.250,00 kn. Tijekom 2018. u Savezu je bila jedna zaposlenica koja obavlja funkciju Tajnika Saveza. Tijekom 2018. bruto plaća je iznosila 6.074,00 kn, a neto 4.557,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s donesenim aktima. Doprinosi iz i na plaće, te porez na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 123.586,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 81.041,00 kn (zakupnine i najamnine 60.951,00 kn, računalne usluge 7.500,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 7.255,00 kn, druge usluge 2.634,00 kn, komunalne usluge 2.406,00 kn te usluge promidžbe i informiranja 295,00 kn), druge materijalne rashode u iznosu 20.185,00 kn (druge rashode 9.673,00 kn, reprezentaciju 9.047,00 kn i premije osiguranja 1.465,00 kn), naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (službena putovanja) u iznosu 12.841,00 kn, materijal i energiju u iznosu 8.269,00 kn (nabavu pehara, medalja i lopti za sportaše 3.451,00 kn, plin 1.684,00 kn, uredski materijal 1.247,00 kn, motorni benzin 1.065,00 kn i električna energija 822,00 kn) te naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.250,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 50.348,00 kn, a amortizacija je obračunana po stopama propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.496,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 4.539,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.957,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 1.086.327,00 kn, a odnose se na prijenose sredstava klubovima i udrugama koji su udruženi u Savez radi ostvarivanja zajedničkih ciljeva, potreba i interesa vezanih uz sport i sportske aktivnosti. Sredstva su doznačena za financiranje sljedećih programa: redovan rad i rad s mladima, korištenje sportskih dvorana, stadiona, igrališta i kuglane, izbor sportaša godine, školovanje stručnih osoba, organizaciju olimpijade dječjih vrtića, gradske priredbe, memorijalne turnire, organizaciju zimske lige, sport za sve, nagrade za iznimne uspjehe sportaša, potpore za turnire i maraton, razna natjecanja te druge sportske manifestacije. Tijekom 2018. sredstva su prenesena nogometnim klubovima u iznosu 284.300,00 kn, rukometnim klubovima u iznosu 211.500,00 kn, odbojkaškom klubu u iznosu 177.500,00 kn, kuglačkim klubovima u iznosu 124.000,00 kn, košarkaškom klubu u iznosu 48.000,00 kn, ribičkim udrugama u iznosu 42.000,00 kn, atletskom klubu u iznosu 32.000,00 kn, karate klubu u iznosu 30.527,00 kn, šahovskom klubu u iznosu 29.000,00 kn, boksačkom klubu u iznosu 26.500,00 kn, teniskom klubu u iznosu 26.000,00 kn, stolno teniskom klubu u iznosu 24.000,00 kn, sportskoj udruzi gluhih u iznosu 14.000,00 kn, društvima za sportsku rekreaciju u iznosu 12.000,00 kn te hrvatskom planinarskom društvu u iznosu 5.000,00 kn. Grad svaki mjesec doznačuje sredstva na temelju zamolbe Saveza, a u skladu s Programom razvoja sporta Grada za 2018. Savez sportskim klubovima doznačuje sredstva u mjesečnim iznosima, čija visina ovisi o potrebama u određenom razdoblju, ali unutar odobrenog godišnjeg iznosa. Godišnji iznos sredstava određen je za svaki sportski klub na temelju Pravilnika o uvjetima i kriterijima za financiranje programa javnih potreba u sportu Grada. Savez kontrolira namjensko korištenje doznačenih sredstava putem Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava kojeg sportski klubovi dostavljaju Savezu.

Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2018. usvojila je Skupština Saveza u travnju 2019., a Gradsko vijeće Grada u lipnju 2019.

Višak prihoda za 2018. iznosi 26.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 88.364,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2017. odnosi 69.542,00 kn, a višak iz prethodnih godina 18.822,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 114.371,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 754.572,00 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 | 548.151,00 | 662.803,00 | 120,9 |
| 1.1. | Proizvedena dugotrajna imovina | 499.892,00 | 614.544,00 | 122,9 |
| 1.2. | Nefinancijska imovina u pripremi | 48.259,00 | 48.259,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 63.020,00 | 91.769,00 | 145,6 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 61.421,00 | 90.170,00 | 146,8 |
| 2.2. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.599,00 | 1.599,00 | 100,0 |
| | Ukupno imovina | 611.171,00 | 754.572,00 | 123,5 |
| 3. | Obveze | 8.645,00 | 126.039,00 | 1 457,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 8.645,00 | 9.053,00 | 104,7 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 0,00 | 116.986,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 602.526,00 | 628.533,00 | 104,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 611.171,00 | 754.572,00 | 123,5 |

Nefinancijska imovina u iznosu 662.803,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 614.544,00 kn (zgradu odmarališta u iznosu 451.699,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 25.345,00 kn i kombi vozilo u iznosu 137.500,00 kn) te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 48.259,00 kn (projekte za odmaralište u iznosu 43.259,00 kn i izradu energetskog certifikata u iznosu 5.000,00 kn). U odnosu na početak godine, nefinancijska imovina veća je za 114.652,00 kn ili 20,9 % najvećim dijelom zbog nabave kombi vozila.

Financijska imovina odnosi se na novac na žiro računu i u blagajni u iznosu 90.170,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.599,00 kn. Navedena potraživanja u iznosu 1.599,00 kn odnose se na potraživanja od pravne osobe iz ranijih godina za dio režijskih troškova zakupa. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), navedena potraživanja nisu naplaćena.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 126.039,00 kn, što je za 117.394,00 kn ili 1 357,9 % više u odnosu na obveze iskazane početkom godine kada su iznosile 8.645,00 kn zbog evidentiranja obveza za kredite. Obveze nisu dospjele, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 9.053,00 kn i obveze za kredite u iznosu 116.986,00 kn.

Obveze za rashode odnose se na obveze za radnike u iznosu 7.082,00 kn te obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 1.971,00 kn. Navedene obveze u cijelosti su podmirene do konca siječnja 2019.

Obveze za kredite u iznosu 116.986,00 kn odnose se na kredit primljen u 2018. za financiranje kupovine vozila. S poslovnim bankom zaključen je u veljači 2018. ugovor o kreditu u iznosu 18.300,00 EUR (odnosno 135.059,00 kn u kunsnoj protuvrijednosti) na obročnu otplatu do 1. travnja 2023., uz kamatnu stopu vezanu uz šestomjesečni EURIBOR. Kredit je u cijelosti utrošen u skladu s predviđenim namjenama. Do konca 2018. otplaćeno je 18.073,00 kn te preostali dug iznosi 116.986,00 kn.

Program rada

Prema odredbama članka 46. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak i 98/19), sportski savezi se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih saveza je uskladiti aktivnosti svojih članica, organizirati i provoditi natjecanja, uređivati sustav natjecanja, pitanja koja se odnose na registraciju športaša i njihov status te stegovnu odgovornost športaša, promicati stručni rad u sportu i skrbiti se o kategoriziranim športašima.

Programom rada za 2018. planirano je da će Savez raditi na aktivnostima vezanim uz koordiniranje rada udruženih članica i davanje usluga udrugama, suradnju sa gradskim i županijskim tijelima nadležnim za sport, suradnju sa Hrvatskim olimpijskim odborom, Izbor sportaša godine za 2017., tekuće održavanje sportskih objekata, suradnju sa javnim ustanovama i institucijama, školovanje sportaša i druge aktivnosti. Programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Na temelju objavljenog javnog poziva za dostavu prijedloga programa za sufinanciranje javnih potreba u sportu Grada u 2018. te dostavljenih programa sportskih klubova, Savez je u studenom 2017. izradio i dostavio Gradu prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2018. Navedeni prijedlog Programa Savez je oblikovao u sljedeće programske aktivnosti: sport djece i mladeži, sportska natjecanja, poticanje i promicanje sporta, program sportske rekreacije, sportske aktivnosti invalida i osoba oštećenog zdravlja, korištenje sportskih objekata i aktivnosti stručne službe i izvršnog odbora. Prijedlog programa prihvaćen je na sjednici Gradskog vijeća Grada u studenome 2017. te su proračunom Grada planirana sredstva za Savez za 2018. u iznosu 1.300.000,00 kn (od toga za potpore udrugama 880.000,00 kn). Na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2018. i Pravilnika o vrednovanju sportskih udruga, Skupština Saveza je donijela Odluku o razdiobi sredstava po sportskim klubovima.

Savez i Grad zaključili su početkom siječnja 2018. Ugovor o namjenskoj financijskoj potpori u području programa razvoja sporta Grada za 2018. Sredstva su doznačavana u mjesečnim iznosima, čija je visina ovisila o potrebama u određenom iznosu i unutar godišnjeg iznosa. Putem donacija članicama Saveza prenesena su sredstva u iznosu 1.086.327,00 kn, a na rashode za funkcioniranje Saveza (plaće, materijalni i financijski rashodi, amortizacija) utrošeno je 266.680,00 kn, od čega je 1.319.527,00 kn financirano iz sredstava proračuna Grada (koliko su i ostvareni prihodi iz proračuna Grada), a 33.480,00 kn iz prihoda od imovine i donacija (koji su ostvareni u ukupnom iznosu 59.487,00 kn). Savez je provodio praćenje namjenskog korištenja sredstava svojih članica putem izvještaja korisnika o izvršenju programa i utrošku doznačenih sredstava.

Programske aktivnosti Saveza predviđene godišnjim programom rada te Programom javnih potreba u sportu Grada u 2018. su ostvarene.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2019. do 28. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/17 i 70/17)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o registru športskih djelatnosti (Narodne novine 112/06)

8. Statut Saveza (travanj 2015., travanj 2019.)
9. Program/plan rada i financijski plan za 2018. (lipanj 2017.)
10. Program javnih potreba u društvenim djelatnostima Grada za 2018. (studenj 2017.)
11. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa javnih potreba u športu Grada (rujan 2011.)
12. Pravilnik o nadzoru izvršenja programa i utroška financijskih sredstava članica (studenj 2015.)
13. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje rada s mlađim uzrasnim skupinama (travanj 2005.)
14. Propisnik o vrstama i dodjeli sportskih nagrada u Savezu (siječanj 2007.)
15. Propisnik o izboru i proglašenju sportaša i sportskih udruga Grada (prosinac 2012.)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studenj 2019.).

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

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

1. Planiranje i Program rada

- 1.1. Financijski plan te program rada za 2018. doneseni su na sjednici Skupštine u lipnju 2017. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2018. planirani u iznosu 1.305.400,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.300.000,00 kn, prihode od Zajednice športskih udruga i saveza Brodsko-posavske županije u iznosu 5.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu 400,00 kn. Planirani rashodi odnose se na potpore udrugama (redovita sredstva i sredstva za mlade) u iznosu 855.000,00 kn, korištenje i održavanje objekata u iznosu 180.000,00 kn, plaću radnika u iznosu 90.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 65.400,00 kn, pričuvu u iznosu 65.000,00 kn te školovanje stručnih osoba, održavanje memorijalnih turnira i izbor sportaša godine u iznosu 50.000,00 kn.

Iz navedenog je vidljivo da prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana te nije vidljiv rezultat poslovanja za koje se očekuje da će ga Savez ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. S obzirom na to da financijski plan nije planiran po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije i da ne sadrži obrazloženje, nije moguće pratiti izvršenje plana, odnosno aktivnosti i zadanih ciljeva u odnosu na plan. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se financijski plan sastoji i od obrazloženja financijskog plana. 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, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a odredbom članka 13. navedenog Pravilnika propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, odredbom članka 16. navedenog Pravilnika, propisano je da 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.

Programom rada za 2018. planirane su aktivnosti u vezi s temeljnom djelatnosti, koordiniranje rada udruženih članica i usluge udrugama (davanje sportskih i drugih prostorija na korištenje, djelomično financiranje udruženih članica) te stručno-pravna pomoć.

Aktivnosti koje se odnose na tekuću djelatnost odnose se na: suradnju s gradskim i županijskim tijelima nadležnim za sport, suradnju s Hrvatskim olimpijskim odborom, Uredom za lokalni sport i nacionalnim sportskim savezima, provedbu tradicionalne priredbe Izbor sportaša godine za 2017. na gradskoj razini i sudjelovanje u provedbi iste na županijskoj razini, osiguranje novčanih i materijalnih sredstava udruženim članicama i zaposleniku Saveza, davanje prijedloga programa javnih potreba za 2019., tekuće održavanje sportskih objekata, suradnja sa školama, zdravstvenim ustanovama, osiguravajućim kućama, turističkom zajednicom i drugim srodnim institucijama, stručno usavršavanje sportaša, osiguranje dodatnih sredstva iz gradskog proračuna za programske aktivnosti Saveza i druge aktivnosti. Programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije, u financijskom planu navesti obrazloženje financijskog plana te planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Savez ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje.

- 1.2. *Savez prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će pri donošenju financijskog plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje te obrazloženje financijskog plana. Također, navodi da će planirati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Savez ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi u iznosu 1.250,00 kn koji se odnose na isplatu božićnice zaposlenici Saveza (tajnici) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za radnike. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

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

2.2. Savez prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Javna nabava

3.1. Savez je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima su javni naručitelji, između ostalih, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji imaju pravnu osobnost, osnovani posebno u svrhu zadovoljenja potreba u općem interesu, koji nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj. U 2018. Savez je ostvario prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.319.527,00 kn ili 95,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U 2018. Savez nije provodio postupke nabave. Tijekom 2018. nabavljene su robe i usluge u iznosu 205.868,00 kn, a pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava). Za nabavu kombi vozila u iznosu 165.000,00 kn prikupljena je jedna ponuda, a ostale robe i usluge nabavljene su izravnim ugovaranjem.

U studenome 2019. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i objavljen na mrežnim stranicama Saveza.

Plan nabave za 2019. nije donesen. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Prema odredbi članka 4. spomenutog Pravilnika, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Savez ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbi članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Savez nije izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Spomenuto izvješće izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. 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.

Državni ured za reviziju nalaže za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donijeti plan nabave i voditi registar ugovora o javnoj nabavi te ih objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Savez je prihvatio nalaz te u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Saveza za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Savez postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalozi 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. | Planiranje i računovodstveno poslovanje | 2010. | Donijeti godišnji financijski plan u skladu s odredbama Statuta. | - | provedeno |
| 2. | | 2010. | Ustrojiti i voditi knjigu izlaznih računa u skladu s propisima za neprofitne organizacije. | - | nije primjenjivo |
| 3. | | 2010. | Evidentirati potraživanja i prihode u skladu s propisima za neprofitne organizacije. | - | provedeno |
| 4. | | 2010. | Za dane predujmove zaposlenicima sportskih udruga zatražiti obračuna materijalnih troškova, a za neopravdane predujmove zatražiti od istih povrat novca. | - | nije primjenjivo |
| 5. | | 2010. | Provoditi cjelovit popis imovine i obveza u skladu s propisima za neprofitne organizacije. | - | provedeno |
| 6. | Pozajmljivanje | 2010. | Prilikom davanja pozajmica sportskim udrugama donijeti odluku Izvršnog odbora u skladu s odredbama Statuta te zaključivati ugovore o zajmu kojima će biti utvrđeni iznos najma, namjena, rok vraćanja, kamatna stopa i drugi elementi. | - | nije primjenjivo |
| 7. | | 2010. | Poduzeti mjere naplate za povrat pozajmica danih sportskim udrugama iz ranijih godina. | - | nije primjenjivo |

*Savez nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se ustroji i vodi knjiga izlaznih računa, od propisanih poslovnih knjiga Savez je za 2018. ustrojio dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih računa, evidenciju službenih putovanja i potrošnje goriva). U 2018. nije bilo izdavanja izlaznih računa te nije bilo potrebno ustrojiti knjigu izlaznih računa.
- Nalog koji se odnosi na dane predujmove zaposlenicima sportskih udruga nije primjenjiv, jer u 2018. nije bilo davanja navedenih predujmova.

- Nalog koji se odnose na donošenje odluke Izvršnog odbora i zaključivanje ugovora o zajmu prilikom davanja pozajmica sportskim udrugama nije primjenjiv, jer su u 2018. sportskim udrugama dodjeljivana redovna sredstva na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada, odnosno iz sredstava Saveza udrugama nisu davane pozajmice.
- Nalog koji se odnosi na poduzimanje mjera naplate za povrat pozajmica danih sportskim udrugama iz ranijih godina nije primjenjiv, zbog toga što u 2018. sportskim udrugama nisu davane pozajmice.

1.2. Savez je prihvatio status naloga iz prošle revizije.