



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/19-06/27
URBROJ: 613-10-20-7

Rijeka, 18. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTOVA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	10
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna pravna osoba čiji su članovi, zajednice sportskih udruga gradova i općina s područja Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija), županijski sportski savezi i druge pravne osobe čija je djelatnost od značaja i interesa za sport u Županiji. Osnovana je 22. travnja 1997. Upisana je u Registar udruga, Registar sportskih djelatnosti i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Zajednice je Jadranski trg 4, Rijeka. Koncem 2018. Zajednica je imala 39 članica i to 29 sportskih saveza, šest sportskih zajednica gradova, dvije sportske zajednice općina te dvije sportske udruge.

Djelokrug Zajednice je određen Statutom iz rujna 2015., koji je donesen u skladu s odredbama 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) i Zakona o udrugama (74/14, 70/17 i 98/19). Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih rezultata, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

Osim Statuta, Zajednica je donijela i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i Pravilnik o plaćama.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, predsjednik, glavni tajnik i likvidator. Skupština je najviše tijelo upravljanja. Članovi Zajednice biraju svoje predstavnike prema odredbama Statuta. Koncem 2018. skupština je imala 44 člana. Skupština između ostalog, donosi Statut i njegove izmjene i dopune, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice, utvrđuje smjernice za donošenje kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava unutar programa javnih potreba u sportu, utvrđuje smjernice za izradu prijedloga programa javnih potreba u sportu, usvaja plan rada i financijski plan Zajednice, usvaja godišnje financijsko izvješće i izvješće o radu za prethodnu godinu, odlučuje o primanju u članstvo i prestanku članstva u Zajednici te bira i razrješava predsjednika, dopredsjednika, izvršni odbor, nadzorni odbor i likvidatora. Izvršni odbor Zajednice je izvršno i upravno tijelo od jedanaest članova koje između zasjedanja skupštine upravlja poslovima Zajednice. Nadzorni odbor ima tri člana. Kontrolira provođenje zakonitosti u radu poslovanja Zajednice, nadzire izvršavanje zakonskih, ugovornih i drugih obveza te kontrolira i analizira ostvarivanje utvrđene financijske politike i financijskog plana. Predsjednik rukovodi radom Zajednice te zastupa i predstavlja Zajednicu. Za predsjednika može biti birana samo osoba čiju kandidaturu istakne najmanje deset predstavnika u skupštini. Glavni tajnik provodi i osigurava provođenje općih akata i programa Zajednice te odluka i zaključaka skupštine, izvršnog odbora i predsjednika. Likvidator je fizička ili pravna osoba koju bira i opoziva skupština na prijedlog predsjednika u slučaju pokretanja postupka likvidacije.

Od srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), dužnost predsjednika Zajednice obavlja Veljko Karabaić. Od ožujka 2005. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), poslove glavnog tajnika obavlja Darko Ivošević. Koncem 2018. Zajednica ima tri zaposlenika: glavnog tajnika, poslovnu tajnicu i stručnu suradnicu.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su ostvarena iz proračuna Županije, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave, donacija, te drugih prihoda.

Planiranje

Financijski plan i plan rada za 2018. donijela je Skupština Zajednice koncem prosinca 2017., a izmjene i dopune u veljači 2018. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda i obrazloženje financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa koji se planiraju provoditi u 2018. Izmjenama plana, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.761.781,00 kn. U okviru prihoda također je planiran i višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina u iznosu 79.317,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Županije za programe općeg sportskog razvoja u iznosu 3.630.464,00 kn, donacije Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 50.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.673.681,00 kn, materijalne rashode u iznosu 607.500,00 kn, rashode za radnike u iznosu 413.600,00 kn, donacije u iznosu 60.000,00 kn te ostale rashode (financijski rashodi i rashodi amortizacije) u iznosu 7.000,00 kn.

Financijski plan povezan je s planiranim programima i aktivnostima za provođenje Plana javnih potreba u sportu.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Zajednice i 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 3.559.101,00 kn, što je za 146.407,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 123.363,00 kn ili 3,4 %.

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	3.494.036,00	3.500.464,00	100,2
2.	Prihodi od imovine	7.287,00	9.268,00	127,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	7.287,00	9.268,00	127,2
3.	Prihodi od donacija	168.672,00	48.350,00	28,7
4.	Drugi prihodi	35.513,00	1.019,00	2,9
	Ukupno	3.705.508,00	3.559.101,00	96,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.500.464,00 kn ili 98,4 %. Svi drugi prihodi iznose 58.637,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od donacija su u odnosu na prethodnu godinu manje ostvareni za 120.322,00 kn ili 71,3 %, najvećim dijelom iz razloga što je Ured za programe lokalnog sporta Hrvatskog olimpijskog odbora u 2018. financirao izravno odobrene programe (koje je predložila Zajednica).

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su od Županije u iznosu 3.500.464,00 kn. Na temelju ugovora o sufinanciranju programa javnih potreba u sportu zaključenog u siječnju 2018. te dodatka navedenom ugovoru zaključenog u svibnju 2018. ostvareni su prihodi u iznosu 3.425.000,00 kn, a prihodi u iznosu 75.464,00 kn (za organizaciju sportske manifestacije Igre prijateljstva 40.000,00 kn i izradu sportskog biografskog leksikona 35.464,00 kn), naplaćeni su od Županije u 2017., a priznati u 2018. Ugovorom i dodatkom ugovora utvrđeno je sufinanciranje programa Zajednice u iznosu 3.605.000,00 kn i to: redovna djelatnost Zajednice, djelovanje županijskih saveza, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima, izdavačka djelatnost, unaprjeđenje stručne djelatnosti, izbor najuspješnijih sportaša i sportskih djelatnika Županije, organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija, pripreme sportaša, županijski sportski kampovi, županijski treneri i instruktori i unaprjeđenje stručnog rada u sportu, sport djece predškolske dobi, program Hrvatskog olimpijskog odbora i sportskih zajednica, poticanje šaha u Gorskom kotaru, nabava sportske opreme, organizacija međunarodne sportske manifestacije Igre prijateljstva te projekti za unaprjeđenje i promicanje sportskih aktivnosti. Na temelju spomenutog ugovora i dodatka ugovoru ostvareni su prihodi u iznosu 3.425.000,00 kn, a 180.000,00 kn (doznačenih, a neutrošenih) nije iskazano na prihodima nego na naplaćenim prihodima budućih razdoblja koji će se priznati u sljedećoj godini.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su od kamata na oročena sredstva u iznosu 9.218,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 50,00 kn. Prema Odluci o upravljanju novčanom imovinom koju je donio Izvršni odbor (veljača 2016.), slobodna i trenutno raspoloživa novčana sredstva mogu se kratkoročno oročavati radi osiguravanja dodatnih prihoda za programe Zajednice, a upravljanje novčanom imovinom mora biti u skladu s načelom sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja te ne smije remetiti ugovorene rokove za isplatu sredstava korisnicima javnih potreba u sportu Županije. Zajednica je tijekom 2018. oročavala slobodna sredstva na temelju šest zaključenih ugovora o nenamjenski oročenom depozitu iz travnja 2018. S poslovnim bankom su zaključena dva ugovora o oročavanju sredstava u iznosu 100.000,00 kn na razdoblje od osam mjeseci uz kamatnu stopu 1,2 % godišnje i dva ugovora o oročavanju sredstava u iznosu 300.000,00 kn na razdoblje od dva i tri mjeseca uz godišnju kamatnu stopu 0,5 % godišnje.

Isto tako, zaključen je ugovor o oročavanju sredstava u iznosu 400.000,00 kn na razdoblje od tri mjeseca uz kamatnu stopu 0,75 % godišnje te za sredstva u iznosu 900.000,00 kn na razdoblje od osam mjeseci uz kamatnu stopu 1,2 % godišnje.

Prihodi od donacija u iznosu 48.350,00 kn ostvareni su od Hrvatske olimpijske akademije u iznosu 27.850,00 kn (za sufinanciranje natječaja i izložbe sportske fotografije u iznosu 19.950,00 kn te izdavanje sportskog biografskog leksikona u iznosu 7.900,00 kn), od Županije u iznosu 14.500,00 kn (za sufinanciranje natječaja i izložbe sportske fotografije u iznosu 8.500,00 kn i sufinanciranje tjedna sportskog usavršavanja u iznosu 6.000,00 kn) i od Hrvatskog olimpijskog odbora za organizaciju seminara o zaštiti osobnih podataka u iznosu 6.000,00 kn. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.019,00 kn i odnose se na prihode ostvarene zbog povrata sredstava za dio informatičke opreme pod garancijom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.545.644,00 kn, što je za 175.985,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 216.137,00 kn ili 5,7 %.

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	405.362,00	411.080,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	260.019,00	537.770,00	206,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	21.340,00	27.045,00	126,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	13.278,00	10.466,00	78,8
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4.760,00	3.078,00	64,7
2.4.	Rashodi za usluge	142.563,00	408.527,00	286,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	54.229,00	68.549,00	126,4
2.6.	Drugi materijalni rashodi	23.849,00	20.105,00	84,3
3.	Rashodi amortizacije	2.771,00	1.370,00	49,4
4.	Financijski rashodi	3.069,00	3.424,00	111,6
5.	Donacije	164.224,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	15.184,00	15.000,00	98,8
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	2.871.000,00	2.577.000,00	89,8
	Ukupno	3.721.629,00	3.545.644,00	95,3
	Višak prihoda	0,00	13.457,00	-
	Manjak prihoda	16.121,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.577.000,00 kn ili 72,7 %, materijalni rashodi u iznosu 537.770,00 kn ili 15,2 % i rashodi za radnike u iznosu 411.080,00 kn ili 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 19.794,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu povećani za 277.751,00 kn ili 106,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge hotelskog smještaja sportaša zbog održavanja međunarodne sportske manifestacije.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 411.080,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 352.900,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 45.880,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 12.300,00 kn. Koncem 2018., u Zajednici su bila zaposlena tri djelatnika na neodređeno vrijeme. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji donesen je u lipnju 2008., a Pravilnik o plaćama i sistematizacija radnih mjesta doneseni su u prosincu 2016. Prema odredbama navedenog Pravilnika o plaćama, plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Nadalje, djelatniku pripada stalni dodatak na osnovnu plaću koji mjesečno ne može iznositi manje od 200,00 kn. Za prvih deset mjeseci navedeni stalni dodatak je iznosio 200,00 kn i bio sastavni dio plaće, a u naredna dva mjeseca je iznosio 250,00 kn i nije isplaćivan kao dio plaće već kao posebni dodatak. Prema odluci izvršnog odbora iz prosinca 2016. osnovica je iznosila 3.000,00 kn.

Najviše isplaćena plaća u 2018. iznosila je 14.650,00 kn bruto, odnosno 9.638,00 kn neto, a najniža 6.833,00 kn bruto, odnosno 5.006,00 kn neto.

Drugi rashodi za radnike ostvareni u iznosu 12.300,00 kn odnose se na rashode za regres u iznosu 3.750,00 kn, božićnice u iznosu 3.750,00 kn, dar u naravi u iznosu 1.800,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 1.500,00 kn te stalni dodatak na plaću u iznosu 1.500,00 kn. Svi navedeni rashodi bili su u okvirima porezno priznatih rashoda i ostvareni su u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama te odlukama glavnog tajnika i predsjednika Zajednice.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 537.770,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 408.527,00 kn, materijal i energiju u iznosu 68.549,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 27.045,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 20.105,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge hotelskog smještaja (sudionika međunarodne sportske manifestacije Igre prijateljstva) u iznosu 174.997,00 kn, ugovore o autorskom djelu u iznosu 70.332,00 kn te zakup poslovnog prostora u iznosu 26.926,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ugovore o autorskom djelu odnose se na pisanje teksta za sportski biografski leksikon Županije u iznosu 37.810,00 kn te osmišljavanje izložbe fotografija i prigodnog kataloga u iznosu 16.066,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 68.549,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove nabave medalja, pehara i plaketa u iznosu 21.672,00 kn, fotografija, cvijeća i dekoracija u iznosu 13.870,00 kn, te majica za međunarodnu sportsku manifestaciju Igre prijateljstva u iznosu 12.702,00 kn.

Naknade troškova radnicima ostvarene su u iznosu 27.045,00 kn, a odnose se na rashode za troškove prijevoza zaposlenih na posao i s posla (u visini mjesečne prijevozne karte) u iznosu 12.057,00 kn, korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 12.439,00 kn, prijevoza na službenom putu u iznosu 1.444,00 kn i dnevnice za službena putovanja u iznosu 1.105,00 kn. Prema odredbi Pravilnika o plaćama, korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunavano 2,00 kn po prijeđenom kilometru.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 20.105,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na reprezentaciju u iznosu 19.570,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene su u iznosu 10.466,00 kn. Odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 6.213,00 kn i naknada za članove izvršnog odbora (prisustvo na sjednicama) u iznosu 4.253,00 kn.

Neto naknada po članu izvršnog odbora za prisustvo na sjednici je obračunana u skladu s odlukom izvršnog odbora o isplati naknada i putnih troškova predsjedniku, članovima izvršnog odbora i zaposlenicima Zajednice iz prosinca 2013. u iznosu 100,00 kn. Na navedene naknade obračunani su pripadajući doprinosi, porezi i prirez.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 3.078,00 kn odnose se na rashode za troškove dva službena putovanja u iznosu 2.926,00 kn i korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 152,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 1.370,00 kn odnose se na amortizaciju računalne i uredske opreme. Amortizacija je obračunana prema propisanim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 3.424,00 kn i odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 15.000,00 kn, a odnose se na rashode za tri novčane nagrade za životno djelo. Nagrade su pojedinačno iznosile 5.000,00 kn, a dodijeljene su na temelju odluka izvršnog odbora iz siječnja 2018. te Pravilnika o izboru i proglašenju najuspješnijih sportaša i sportskih djelatnika Županije.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 2.577.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 294.000,00 kn ili 10,2 %. Zajednica je doznavačavala sredstva korisnicima prema njihovim zahtjevima u skladu s dinamikom ostvarenja njihovih programa, što je manje od ugovorenog iznosa. Odnose se na rashode ostvarene prema Programu javnih potreba u sportu i to za programe: županijski treneri/instruktori i unaprjeđenje stručnog rada u sportu 534.000,00 kn, djelovanje granskih (strukovnih) županijskih saveza 456.000,00 kn, sudjelovanja na državnim i međunarodnim natjecanjima 421.000,00 kn, županijski sportski kampovi 401.000,00 kn, organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija 297.000,00 kn, nabava sportske opreme 200.000,00 kn, pripreme sportaša 151.000,00 kn, unaprjeđenje stručne djelatnosti 42.000,00 kn, potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu 35.000,00 kn, poticanje šaha u Gorskom kotaru 25.000,00 kn te na odobrene izvanredne zahtjeve korisnika 15.000,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju programa.

Višak prihoda za 2018. iznosi 13.457,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 79.318,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 92.775,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 313.652,00 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	2.549,00	1.180,00	46,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	2.549,00	1.180,00	46,3
2.	Financijska imovina	190.551,00	312.472,00	164,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	189.786,00	312.472,00	164,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	765,00	0,00	-
	Ukupno imovina	193.100,00	313.652,00	162,4
3.	Obveze	113.783,00	220.877,00	194,1
3.1.	Obveze za rashode	38.319,00	40.877,00	106,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	75.464,00	180.000,00	238,5
4.	Vlastiti izvori	79.317,00	92.775,00	117,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	193.100,00	313.652,00	162,4

Vrijednost imovine koncem 2018. iskazana je u iznosu 313.652,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 120.552,00 kn ili 62,4 % zbog većeg stanja novca na žiro računu. Na žiro računu su ostala značajnija sredstva najvećim dijelom jer je Županija uplatila na žiro račun sva ugovorena sredstva, a Zajednica je doznavačavala sredstva korisnicima prema njihovim zahtjevima u skladu sa stvarnom dinamikom ostvarenja njihovih programa, a ne prema ukupno ugovorenim iznosima.

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) iskazana je u iznosu 1.180,00 kn i odnosi se na sadašnju vrijednost informatičke opreme (server).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 311.223,00 kn i u blagajni u iznosu 1.249,00 kn.

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 220.877,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 180.000,00 kn i obveze za rashode u iznosu 40.877,00 kn (obveze za radnike u iznosu 33.087,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 5.395,00 kn te ostale obveze u iznosu 2.395,00 kn). Obveze za rashode u iznosu 40.877,00 kn podmirene su do veljače 2019.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 180.000,00 kn odnosi se na naplaćene prihode budućih razdoblja od Županije namijenjene za određene programe javnih potreba u sportu (nabava sportske opreme 150.000,00 kn, unaprjeđenje stručne djelatnosti 15.000,00 kn i izrada sportskog biografskog leksikona 15.000,00 kn) koji će se priznati u 2019.

Vlastiti izvori koncem 2018. iskazani su u iznosu 92.775,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Plan rada zajedno s financijskim planom za 2018., Skupština Zajednice donijela je u prosincu 2017., a izmjene i dopune u veljači 2018. Sastavni dio navedenog plana rada je i usvojeni Program javnih potreba u sportu.

Zajednica je u listopadu 2017. izradila prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2018. Županijska skupština je zajedno s proračunom, koncem studenoga 2017., na temelju spomenutog prijedloga, donijela Program javnih potreba u sportu, kojim su planirana sredstva u iznosu 3.355.000,00 kn. Prvim izmjenama proračuna iz svibnja 2018. izmijenjen je i navedeni Program te iznosi 3.605.000,00 kn. U 2018. rashodi prema navedenom programu ostvareni su u iznosu 3.500.464,00 kn, odnosno za 104.536,00 kn ili 2,9 % manje od plana.

Ugovor o sufinanciranju programa javnih potreba u sportu je zaključen sa Županijom u siječnju 2018., a dodatak navedenom ugovoru u svibnju 2018. u ukupnom iznosu od 3.605.000,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu planirano je 15 programa i to: djelovanje granskih (strukovnih) saveza, sudjelovanje na državnim i međunarodnim natjecanjima, potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu i izdavanje sportskog godišnjaka, unaprjeđenje stručne djelatnosti, izbor najuspješnijih sportaša i sportskih djelatnika Županije, organizacija državnih i međunarodnih sportskih manifestacija, pripreme sportaša, redovna djelatnost Zajednice, županijski treneri/instruktori i unaprjeđenje stručnog rada u sportu, programi Hrvatskog olimpijskog odbora i sportskih zajednica, županijski sportski kampovi, nabava sportske opreme, poticanje šaha u Gorskom kotaru, organizacija međunarodne sportske manifestacije Igre prijateljstva te posebni projekti za unaprjeđenje i promicanje sportskih aktivnosti (sport djece predškolske dobi, hrvatski olimpijski dan, izložba sportske fotografije i izvanredni programi). Kroz navedene programe planirano je sufinanciranje redovne tekuće djelatnosti 25 županijskih sportskih saveza u čijem sastavu djeluje 468 klubova sa 16 140 registriranih sportaša. Nadalje, planirano je sufinanciranje sudjelovanja registriranih sportaša na državnim i međunarodnim natjecanjima te izdavanje sportskog godišnjaka i sportskog biografskog leksikona i drugih stručnih sportskih publikacija. Kako bi se unaprijedila stručna djelatnost planirano je sufinanciranje izobrazbe trenera i stručnih seminara. Također, planirana je dodjela godišnjih priznanja najuspješnijim sportašima i sportskim djelatnicima i nagrade za životno djelo te sufinanciranje organizacije županijskih, državnih i međunarodnih sportskih manifestacija od značaja za Županiju, kao i pripreme sportaša iz sportova koji se zbog prirode sporta moraju održati izvan mjesta stanovanja, bazičnih sportova koji zahtijevaju intenzivne pripreme i vrhunskih sportaša. Nadalje, planirano je sufinanciranje rada sedam županijskih trenera/instruktora kako bi se unaprijedio stručni rad u sportu, sudjelovanje u programima za poboljšanje uvjeta i rada te napretka sporta lokalne razine koje financira Ured za programe lokalnog sporta Hrvatskog olimpijskog odbora te sufinanciranje županijskih sportskih kampova koji okupljaju najperspektivnije mlade sportaše radi zajedničkog treniranja pod vodstvom poznatih domaćih i stranih stručnjaka, kao i sufinanciranje nabave potrebne sportske opreme za županijske sportske saveze. Planirana su i sredstva za poticanje rada u šahovskim klubovima na području Gorskog kotara zbog nedovoljnog broja šahovskih trenera i instruktora. Nadalje, Zajednica je planirala i organizaciju međunarodne sportske manifestacije Igre prijateljstva (u 2018. je domaćin Primorsko-goranska županija), koja traje tri dana, a nastupaju mladi sportaši do 16 godina.

Zajednica je u listopadu 2017. objavila javni poziv za prijavu programa i projekata za zadovoljenje javnih potreba iz područja sporta u 2018., javni poziv za dostavu prijedloga za provođenje programa Županijski treneri/instruktori i unaprjeđenje stručnog rada u sportu te uputila poziv Šahovskom savezu Županije za dostavu prijedloga za sufinanciranje programa Poticanje šaha u Gorskom kotaru. Javni natječaj za sufinanciranje programa Nabava sportske opreme je objavljen u veljači 2018. Zajednica je donijela Pravilnik o postupku podnošenja prijave programa za uvrštenje u Program javnih potreba u sportu. Navedenim Pravilnikom propisani su uvjeti za prijavu, mjerila za ocjenjivanje prijave, postupak odobravanja financijskih sredstava i postupak podnošenja prigovora u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja program i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Navedeni Pravilnik je zajedno s propisanim obrascima za prijedloge programa objavljen na mrežnim stranicama Zajednice.

Nakon zaključivanja javnog poziva istekom roka od 30 dana, obavljena je provjera zaprimljenih prijave. Od 291 prijave 273 su ispunjavale tražene uvjete.

Nadalje, izvršni odbor je u prosincu 2017. i travnju 2018. osnovao povjerenstva za ocjenu pristiglih programa i projekata za zadovoljenje javnih potreba iz područja sporta te za program nabava sportske opreme. Članovi povjerenstva su provodili vrednovanje prema kriterijima utvrđenima Pravilnikom o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu. Nakon provedenog vrednovanja pristiglih programa i projekata sastavljen je konačni detaljni plan raspodjele financijskih sredstava po programskim područjima unutar Programa javnih potreba u sportu kojeg je u veljači (za devet programskih područja) i svibnju (za program Nabava sportske opreme) 2018. usvojio izvršni odbor Zajednice. Navedena raspodjela sredstava bila je objavljena na mrežnoj stranici Zajednice. S prihvatljivim podnositeljima programa i projekata čiji su programi i projekti prihvaćeni i uvršteni u Program javnih potreba u sportu zaključeno je 235 ugovora o sufinanciranju kojima je, između ostalog, određena dinamika realizacije programa i način praćenja korištenja dodijeljenih sredstava te obveza povrata u slučaju nenamjenskog trošenja. O ostvarenju programa i utrošenim sredstvima korisnici su u skladu sa zaključenim ugovorima podnosili izvješća (do 15. siječnja naredne godine) i popratnu dokumentaciju vezanu uz izvršenje programa.

Na temelju navedenih zaključenih ugovora, u 2018. korisnicima su doznačena sredstva prema njihovim zahtjevima u skladu s dinamikom ostvarenja njihovih programa u iznosu 2.562.000,00 kn. Nadalje, u skladu s usvojenim Programom javnih potreba za potrebe provođenja programa unaprjeđenje stručne djelatnosti i potpora izdavačkoj djelatnosti u sportu i izdavanje sportskog godišnjaka ostvareni su, osim doznačenih sredstava predlagateljima programa i projekata i materijalni rashodi za navedene programe u iznosu 20.515,00 kn. Također, Zajednica je ostvarila rashode i za ostvarenje programa za koje nisu upućeni javni pozivi i to za program redovna djelatnost Zajednice 537.537,00 kn, izbor najuspješnijih sportaša i sportskih djelatnika Županije 33.232,00 kn, Organizacija međunarodne sportske manifestacije Igre prijateljstva 282.160,00 kn te posebni projekti za unaprjeđenje i promicanje sportskih aktivnosti 65.020,00 kn (50.020,00 kn za materijalne rashode i intelektualne usluge i 15.000,00 kn korisnicima prema izvanrednim odobrenim zahtjevima). Za provođenje navedenih programa planirano je 3.605.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 3.500.464,00 kn.

Program javnih potreba u sportu u potpunosti je financiran županijskim sredstvima. U 2018. utrošena su sredstva u iznosu 3.425.000,00 kn i prenesena sredstva iz ranije godine u iznosu 75.464,00 kn. Koncem 2018. ostalo je neutrošeno 180.000,00 kn koje je Županija doznačila za provođenje Programa javnih potreba u sportu jer Zajednica proslijeđuje sredstva korisnicima prema njihovim zahtjevima u skladu sa stvarnom dinamikom ostvarenja njihovih programa, a ne prema ukupno ugovorenim iznosima.

Izvešće o ostvarenju Financijskog plana i plana rada zajedno s ostvarenjem Programa javnih potreba u sportu prihvatila je skupština Zajednice u veljači 2019. U skladu s odredbom članka 76. stavka 7. Zakona o sportu, Zajednica je izvijestila Županiju o izvršenju Programa javnih potreba u sportu za 2018. Županijska skupština je navedeno izvršenje Programa prihvatila dana 30. svibnja 2019.

Program javnih potreba u sportu za 2018. izrađen je prema Strategiji razvoja sporta Županije za razdoblje od 2016. do 2020. kojom su određeni ciljevi u sportu, očekivani rezultati te prijedlozi mjera i aktivnosti za ostvarenje.

Zajednica je provela sve planirane programe i aktivnosti određene Programom javnih potreba u sportu osim programa Hrvatskog olimpijskog odbora i sportskih zajednica iz razloga što je Ured za programe lokalnog sporta Hrvatskog olimpijskog odbora u 2018. promijenio svoj način financiranja programa.

Javna nabava

Plan nabave za 2018. donesen je u siječnju 2018., a njegove izmjene u travnju 2018. Izmjenama plana nabave nisu planirani postupci javne nabave, nego samo jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 190.000,00 kn (usluge smještaja i prehrane za održavanje međunarodne sportske manifestacije).

Za 2018. Zajednica nije provodila postupke javne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave je za 2018. iznosila 318.387,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega za nabavu usluga 264.004,00 kn i roba 54.383,00 kn. Vodi se registar ugovora jednostavne nabave i popis ugovora jednostavne nabave. Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti donesen je u srpnju 2017. i objavljen na mrežnim stanicama Zajednice. Zajednica je koncem siječnja 2020. donijela novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i objavila ga na svojim mrežnim stranicama.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2019. do 18. 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 udrugama
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

8. Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz srpnja 2014.
9. Statut iz rujna 2015.
10. Strategije razvoja sporta Županije za razdoblje od 2016. do 2020. (Službene novine Primorsko-goranske županije 8/16),
11. Pravilnik o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu iz listopada 2017.
12. Pravilnik za financiranje programa organizacije županijskih sportskih kampova za mlađe uzraste iz listopada 2017.
13. Pravilnik o sufinanciranju programa nabavke sportske opreme iz veljače 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom te drugim zaposlenicima Zajednice 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 računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza i osnivanju komisije za obavljanje popisa donesena je u prosincu 2018. Izvještaj povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza i rezultatima popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u svezi inventurnih razlika prihvatio je izvršni odbor u veljači 2019. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen popis naplaćenih prihoda budućih razdoblja koji su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani odnosno iskazani u iznosu 180.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obaveza obuhvatiti naplaćene prihode budućih razdoblja u skladu s odredbom Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zajednica koristi knjigovodstvene usluge gradske sportske zajednice bez naknade na temelju sporazuma iz siječnja 2013. Korištenje navedene usluge bez plaćanja predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Zajednice. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Za korištenje knjigovodstvenih usluga bez naknade trebalo je poduzeti aktivnosti, u dogovoru sa spomenutom zajednicom u cilju utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati i iskazati korištenje knjigovodstvenih usluga bez naknade u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju.

U očitovanju navodi da je u izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza za 2019. obuhvatila naplaćene prihode budućih razdoblja. Isto tako, navodi da će u dogovoru s Riječkim sportskim savezom poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja vrijednosti navedene donacije (knjigovodstvene usluge) kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zajednice za 2011. i 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku, navode se nalozi i preporuke 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	2011. 2012.	Donijeti financijski plan prije početka kalendarske godine.	-	provedeno
2.		2011. 2012.	Donijeti izmjene financijskog plana kod značajnijeg odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.	-	provedeno
3.		2011. 2012.	Izraditi financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranima.	-	provedeno
4.		2011. 2012.	Evidentirati prihode i rashode te sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
5.	Rashodi	2011. 2012.	Donijeti dopune kriterija za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu prema kojima bi se pristigli programi mogli rangirati.	-	provedeno

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

1.2. Zajednica se nije očitovala na status naloga i preporuka.