



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-06/25
URBROJ: 613-17-20-7

Šibenik, 17. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTOVA ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	9
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednica sportova Šibensko-kninske 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja izraženo je uvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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, 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.

- Financijski plan te Plan i program rada Zajednice za 2018., donio je u prosincu 2017. Izvršni odbor, a trebala ga je donijeti Skupština kao najviše tijelo Zajednice. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.605.000,00 kn. Međutim, računskom kontrolom ispravnosti financijskog plana, utvrđeno je da je zbroj ukupnih prihoda i rashoda, kao i pojedinih skupina u okviru rashoda, pogrešno iskazan, stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih pojedinih skupina u okviru rashoda. Ukupni prihodi i rashodi prema izračunu iznose 1.595.000,00 kn. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana te nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Planom i programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja (s iznimkom sportske manifestacije Festival sporta za koju je naveden izvor financiranja), što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom. (točka 1. Nalaza)

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

II. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost od značaja za sport i u vezi sa sportom, a radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba u domeni sporta na području Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija). Pravni je slijednik Zajednice športskih udruga i saveza Županije Šibenske, koja je osnovana na osnivačkoj skupštini u kolovozu 1996. Sjedište Zajednice je Miminac 15/II, Šibenik. U Registar udruga upisana je u lipnju 1998. pod registarskim brojem 15000146, a u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009.

Djelokrug Zajednice određen je Statutom iz svibnja 2015. te Izmjenama i dopunama Statuta iz svibnja 2018. Prema Statutu, temeljni ciljevi Zajednice su: razvoj i promicanje sporta na području Županije, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvoj sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair-playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

Statutom su utvrđene i djelatnosti koje Zajednica obavlja radi ostvarivanja navedenih ciljeva: usklađivanje aktivnosti svojih članica, poticanje i promicanje sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, sudjelovanje u provedbi i obavljanje zadaća Nacionalnog programa sporta, poticanje i promicanje sporta djece, mladeži, studenata, osoba s invaliditetom i sportske rekreacije građana, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarivanju, skrb o kategoriziranim sportašima te uređenje opsega i načina ostvarivanja njihovih prava svojim aktima, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, promicanje stručnog rada u sportu i skrb o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrb o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti sportaša te pružanje stručne i druge pomoći članicama Zajednice u vezi s primjenom zakona i propisa koji se odnose na sportsku djelatnost. Za obavljanje navedenih djelatnosti, Zajednici se iz proračuna Županije osiguravaju potrebna sredstva.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, dopredsjednici, Glavni tajnik i Nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja radom i poslovanjem Zajednice. Skupština je, između ostalog, nadležna: donositi Statut, njegove izmjene i dopune te Poslovnik o radu Skupštine, utvrđivati politiku i programsku orijentaciju Zajednice, donositi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, objedinjavati i usklađivati programe sporta, utvrđivati prijedlog javnih potreba u sportu i skrbiti o njegovom ostvarenju, donositi financijski plan i završni račun te usvajati izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice. Izvršni odbor nadležan je, između ostalog, utvrđivati prijedlog Statuta i drugih akata koji su u nadležnosti Skupštine, donositi odluke, pravilnike i druge akte kojima se osigurava uredno poslovanje Zajednice i izvršavanje programa Zajednice, utvrđivati prijedlog kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu, utvrđivati prijedlog financijskog plana i završnog računa Zajednice, izvršavati financijski plan Zajednice i u okviru njega odlučivati o rasporedu i dinamici korištenja sredstava.

Predsjednik zastupa, rukovodi i predstavlja Zajednicu, predlaže članove Izvršnog odbora i dopredsjednike, odgovara za zakonitost rada Zajednice, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora, skrbi o izvršavanju odluka Skupštine i Izvršnog odbora i sklapa ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice. Dopredsjednici Zajednice su po funkciji dopredsjednici Skupštine i Izvršnog odbora. Glavni tajnik je izvršno tijelo Zajednice te uz Predsjednika predstavlja i zastupa Zajednicu u svim poslovima. Nadzorni odbor nadzire i kontrolira provođenje zakonitosti u radu i materijalno-financijskom poslovanju Zajednice. Predsjednik Zajednice od ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.) je Novica Ljubičić. Glavni tajnik od ožujka 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.) je Ante Tanfara. Koncem 2018. Zajednica je imala jednog zaposlenika i 24 članice (županijski sportski savezi i gradske sportske zajednice).

Planiranje

U prosincu 2017. Izvršni odbor je donio Financijski plan te Plan i program rada Zajednice za 2018. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.605.000,00 kn po računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Međutim, računskom kontrolom ispravnosti financijskog plana, utvrđeno je da je zbroj ukupnih prihoda i rashoda, kao i pojedinih skupina u okviru rashoda, pogrešno iskazan, stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih pojedinih skupina u okviru rashoda. Ukupni prihodi i rashodi prema izračunu iznose 1.595.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode za redovnu djelatnost sportskih klubova i društava u iznosu 1.105.000,00 kn, prihode za djelovanje Zajednice u iznosu 305.000,00 kn i prihode za redovnu djelatnost sportskih saveza u iznosu 185.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za redovnu djelatnost sportskih klubova i društava u iznosu 1.105.000,00 kn, rashode za djelovanje Zajednice u iznosu 305.000,00 kn i rashode za redovnu djelatnost sportskih saveza u iznosu 185.000,00 kn. Rashodi za djelovanje Zajednice planirani u iznosu 305.000,00 kn odnose se na rashode za plaće jedinog zaposlenika Zajednice i rashode za refundaciju plaća jednog zaposlenika Zajednice sportova grada Šibenika, usluge (telefon, Internet, poštarina, tekuće održavanje, grafičke i tiskarske usluge), materijal i energiju (uredski materijal, materijal za tekuće održavanje, sitni inventar), financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) i druge rashode (za službena putovanja, reprezentaciju, sportske manifestacije: proglašenje najboljih sportaša Šibensko-kninske županije, Festival sporta, Svaki tjedan sport jedan, Veseli sportski Božić, Moj kvart vježba).

Skupština je u travnju 2019. donijela Odluku o usvajanju Financijskog izvješća za 2018. i Izvješća o radu za 2018.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.614.246,00 kn, što je za 8.235,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 19.246,00 kn ili 1,2%.

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 po posebnim propisima	1.605.000,00	1.614.241,00	100,6
2.	Prihodi od imovine	11,00	5,00	45,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	11,00	5,00	45,5
3.	Drugi prihodi	1.000,00	0,00	-
	Ukupno	1.606.011,00	1.614.246,00	100,5

Ostvareni prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 1.614.241,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 5,00 kn. Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz proračuna Županije u iznosu 1.605.000,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 9.241,00 kn. Prihodi iz proračuna Županije ostvareni su prema Programu javnih potreba u sportu Županije za 2018. Odnose se na prihode za programsku djelatnost sportskih udruga i društava u iznosu 1.105.000,00 kn, redovno djelovanje Zajednice (plaća i naknada za prijevoz jednog djelatnika, refundacija plaće za računovođu Zajednici sportova grada Šibenika, usluge telefona, druge usluge i materijalne troškove) u iznosu 305.000,00 kn, te programsku djelatnost županijskih sportskih saveza u iznosu 195.000,00 kn. Prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora odnose se na namjenska sredstva za nabavu sportske opreme radi promocije sporta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.624.888,00 kn, što je za 38.009,00 kn ili 2,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 29.888,00 kn ili 1,9 %.

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	164.309,00	164.309,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	16.889,00	19.214,00	113,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	5.258,00	5.148,00	97,9
2.2.	Rashodi za usluge	9.844,00	12.286,00	124,8
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	787,00	188,00	23,9
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.000,00	1.592,00	159,2
3.	Rashodi amortizacije	1.572,00	0,00	-
4.	Financijski rashodi	1.361,00	2.482,00	182,4
5.	Donacije	1.402.748,00	1.438.883,00	102,6
	Ukupno	1.586.879,00	1.624.888,00	102,4
	Višak prihoda	19.132,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	10.642,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su za donacije u iznosu 1.438.883,00 kn ili 88,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 186.005,00 kn ili 11,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni više za 38.009,00 kn ili 2,4 % zbog više utrošenih sredstava za rad sportskih udruga.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 164.309,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 140.196,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 24.113,00 kn. Zajednica ima jednog radnika koji je zaposlen na određeno vrijeme i kojem je rješenjem Izvršnog odbora Zajednice utvrđena osnovica za obračun plaće te su plaće obračunavane i isplaćivane u skladu s propisima. Prosječna mjesečna plaća iznosila je 11.683,00 kn bruto, odnosno 7.882,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19.214,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi ostvareni su za rashode za usluge u iznosu 12.286,00 kn (usluge telefona, mobitela i Interneta te glazbeno umjetničkog programa na proglašenju sportaša Županije) i naknade troškova radniku (troškovi za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 5.148,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.482,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.311,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 1.438.883,00 kn, a odnose se na tekuće donacije članicama Zajednice za sportske programe u iznosu 1.324.883,00 kn i tekuće donacije Zajednici sportova Grada Šibenika za knjigovodstvene usluge u iznosu 114.000,00 kn.

Donacije članicama Zajednice za sportske programe u iznosu 1.324.883,00 kn odnose se na prijenose za programsku djelatnost sportskih klubova i društava u iznosu 1.129.883,00 kn i programsku djelatnost sportskih saveza u iznosu 195.000,00 kn. Od ukupnih donacija članicama Zajednice za sportske programe, na redovnu djelatnost sportskih udruga odnosi se 1.304.000,00 kn, dok se 20.883,00 kn odnosi na druge sportske manifestacije: Odaberi sport i Festival sporta.

Sredstva za redovnu djelatnost sportskih udruga prenesena su članicama Zajednice za sportske programe 87 sportskih udruga na temelju Pravilnika o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu u Županiji i ugovora o sufinanciranju programa/projekata u području javnih potreba u sportu iz sredstava proračuna Županije za 2018.

Donacije Zajednici sportova Grada Šibenika za knjigovodstvene usluge u iznosu 114.000,00 kn odnose se na prenesena sredstva u dvanaest jednakih mjesečnih rata na temelju odluke i ugovora iz siječnja 2018., prema kojima je Zajednica sportova Grada Šibenika dužna za Zajednicu i sportske udruge voditi knjigovodstvene poslove (uključeni i troškovi uredskog materijala).

Manjak prihoda za 2018. iznosi 10.642,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.584,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.942,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 28.095,00 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.	Financijska imovina	36.737,00	28.095,00	76,5
1.1.	Novac u banci i blagajni	36.190,00	27.548,00	76,1
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	547,00	547,00	100,0
	Ukupno imovina	36.737,00	28.095,00	76,5
2.	Obveze	14.153,00	16.154,00	114,1
2.1.	Obveze za rashode	14.153,00	16.154,00	114,1
3.	Vlastiti izvori	22.584,00	11.941,00	52,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.737,00	28.095,00	76,5

Imovina se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu, od čega na novac u banci u iznosu 27.548,00 kn i potraživanja od radnika za predujmove u iznosu 547,00 kn. Navedena potraživanja naplaćena su do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.).

Obveze u iznosu 16.154,00 kn odnose se na obveze za rashode, od čega se na obveze za plaću i prijevoz zaposlenika za prosinac 2018. odnosi 13.692,00 kn, a ostale obveze 2.000,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.000,00 kn, dok se ostale obveze odnose se na obvezu za doznaku tekuće donacije jednom korisniku. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2020.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Planom i programom rada za 2018. kojeg je donio Izvršni odbor u prosincu 2017., planirane su aktivnosti u vezi s kontrolom rada u sportskim udrugama u svrhu uvida u stvarne aktivnosti i broj članova (izravno prisustvovanje treninzima), održavanjem sastanaka s ovlaštenim predstavnicima sportskih udruga radi poboljšavanja suradnje, pomaganjem sportskim udrugama u organiziranju njihovih sportskih manifestacija, prisustvovanjem radionicama koje će organizirati Hrvatski olimpijski odbor, lokalna sportska zajednica i druge organizacije u svrhu edukacije i usavršavanja rada Zajednice, održavanjem Županijskog festivala dječjih vrtića, proglašenjem najboljih sportaša Županije, svjetskim danom sporta i danom Županije (Festival sporta), promocijom sporta po osnovnim školama (Moja škola moj sport), Hrvatskim olimpijskim danom na koji žene prezentiraju sportove iz Županije (Više žena u sportu), organiziranjem sportske radionice u svrhu poticanja bavljenja sportom (Veseli sportski Božić), organiziranjem i drugih sportskih manifestacija po potrebi ili na prijedlog članica Zajednice te raspodjelom sredstava za javne potrebe u sportu Županije prema korisnicima po sportskim programima (za aktivnosti Zajednice i sportskih udruga).

Obavljanje planiranih aktivnosti raspoređeno je početkom školske godine, kroz cijelu godinu (redovito), po pojedinim mjesecima tijekom godine, kao i pojedinim značajnim danima u godini.

Planom i programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja (s iznimkom sportske manifestacije Festival sporta za koju je naveden izvor financiranja), što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

U Izvještaju o financijskom poslovanju po završnom računu za 2018. kojeg je usvojila Skupština u travnju 2019., navedeni su ostvareni prihodi po izvorima iz kojih su ostvareni, rashodi po programskim aktivnostima te vrijednost imovine i obveza po vrstama. Prema navedenom izvješću u 2018. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 1.614.246,00 kn, rashodi u iznosu 1.624.888,00 kn te manjak prihoda u iznosu 10.642,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnih godina iznosi 22.584,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.942,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu utvrđene su aktivnosti koje se odnose na poticanje i promicanje sporta kao zdravog načina života, djelovanje sportskih udruga, društava, zajednica i saveza, sportske pripreme za domaća i međunarodna natjecanja te opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana koje su u funkciji unapređenja i čuvanja zdravlja, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih programa, elaborata i studija u funkciji razvoja sporta.

Programom javnih potreba u sportu kojeg je donijela Županijska skupština Županije u studenom 2017., u dijelu kojeg provodi Zajednica, planirana su sredstva za djelovanje sportskih klubova i društava u iznosu 1.105.000,00 kn te djelovanje Zajednice i sportskih saveza u iznosu 500.000,00 kn. Za provođenje programa javnih potreba u sportu Županije za 2018. u dijelu kojeg provodi Zajednica zaključen je ugovor sa Županijom. U siječnju 2019. Županiji je dostavljeno izvješće o izvršenju programa javnih potreba u sportu Županije za 2018. u skladu sa zaključenim ugovorom.

Na temelju objavljenog javnog poziva iz siječnja 2018. za predlaganje programa javnih potreba u sportu Županije za 2018. zaprimljeno je 115 prijavnica sportskih udruga koje sadrže podatke o članovima sportskih udruga, natjecanjima i ostvarenim rezultatima u prethodnoj godini, planove natjecanja i aktivnosti sportskih udruga, ostvarenja prihoda i rashoda za 2017., financijske planove za 2018., podatke o broju djelatnika i drugo.

Pravilnikom o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu Zajednice iz svibnja 2018. utvrđeno je: vrijednost pojedinog sporta bodovanjem određenih kriterija (sportovi od iznimnog značaja za Županiju, javni status sporta, kvaliteta sporta i razvijenost sporta), razvrstavanje sportova - nositelja kvalitete u razrede, dodjela dodatnih bodova i protočnost kroz razrede, uvjeti bodovanja, preračunavanje bodova u financijska sredstva i bodovanje.

Zajednica je u ožujku 2018. donijela prijedlog raspodjele sredstava namijenih sportu županije u iznosu 1.605.000,00 kn, na temelju kojega je župan donio odluku o raspodjeli navedenih sredstva iz proračuna Županije za 2018.

Sa sportskim udrugama, zaključeni su ugovori za korištenje odobrenih sredstava za 2018. Za provođenje programa javnih potreba u sportu Županije za 2018. iz proračuna Županije doznačena su sredstva utvrđena programom javnih potreba u sportu u iznosu 1.605.000,00 kn. Sredstva su utrošena za djelovanje 87 sportskih udruga u iznosu 1.304.994,00 kn (za programsku djelatnost sportskih klubova i društava u iznosu 1.109.994,00 kn te sportskih saveza u iznosu 195.000,00 kn) i djelovanje Zajednice (bruto plaće, materijalni i financijski rashodi) u iznosu 300.006,00 kn. Sportske udruge su dostavile polugodišnja i godišnja programska izvješća o realiziranim aktivnostima (PROR-POT obrasci) te financijska izvješća o namjenski utrošenim sredstvima.

Provedene su aktivnosti i ispunjeni ciljevi utvrđeni planom i programom rada te programom javnih potreba u sportu Županije za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2019. do 17. 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 (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Statut Zajednice sportova Šibensko-kninske županije i izmjene i dopune Statuta
10. Program javnih potreba u sportu za 2018.
11. Plan i program rada i financijski plan za 2018.
12. Pravilnik o kriterijima za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu Šibensko-kninske županije.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na društvenim mrežama. 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 s poslovanjem Zajednice. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan te Plan i program rada Zajednice nije donijelo najviše tijelo Zajednice. Financijski plan te Plan i program rada Zajednice za 2018., donio je u prosincu 2017. Izvršni odbor, a trebala ga je donijeti Skupština kao najviše tijelo Zajednice. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.605.000,00 kn. Međutim, računskom kontrolom ispravnosti financijskog plana, utvrđeno je da je zbroj ukupnih prihoda i rashoda, kao i pojedinih skupina u okviru rashoda, pogrešno iskazan, stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih pojedinih skupina u okviru rashoda. Ukupni prihodi i rashodi prema izračunu iznose 1.595.000,00 kn. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana te nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, da se financijski plan sastoji i od obrazloženja financijskog plana te da ga 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. Odredbama članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, također je propisano da financijski plan za sljedeću godinu donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno najkasnije do 31. prosinca tekuće godine. Odredbom članka 12. navedenog Pravilnika, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji, između ostalog, od obrazloženja financijskog plana. 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.

Planom i programom rada za 2018. planirane su aktivnosti u vezi s kontrolom rada u sportskim udrugama u svrhu uvida u stvarne aktivnosti i broj članova (izravno prisustvovanje treninzima), održavanjem sastanaka sa ovlaštenim predstavnicima sportskih udruga radi poboljšavanja suradnje, pomaganjem sportskim udrugama u organiziranju njihovih sportskih manifestacija, prisustvovanjem radionicama koje će organizirati Hrvatski olimpijski odbor, lokalna sportska zajednica i druge organizacije u svrhu edukacije i usavršavanja rada Zajednice, održavanjem Županijskog festivala dječjih vrtića, proglašenjem najboljih sportaša Šibensko-kninske županije, svjetskim danom sporta i danom Šibensko-kninske županije (Festival sporta) i promocijom sporta po osnovnim školama (Moja škola moj sport).

Također, planirane su aktivnosti u vezi s Hrvatskim olimpijskim danom na koji žene prezentiraju sportove iz Šibensko-kninske županiji (Više žena u sportu), organiziranjem sportske radionice u svrhu poticanja bavljenja sportom (Veseli sportski Božić), organiziranjem i drugih sportskih manifestacija po potrebi ili na prijedlog naših članica, te raspodjelom sredstava za javne potrebe u sportu Šibensko-kninske županije prema korisnicima po sportskim programima (za aktivnosti Zajednice i sportskih udruga).

Obavljanje planiranih aktivnosti raspoređeno je početkom školske godine, kroz cijelu godinu (redovito), po pojedinim mjesecima tijekom godine, kao i pojedinim značajnim danima u godini.

Planom i programom rada za 2018. nisu planirana sredstva za obavljanje programskih aktivnosti te izvori financiranja (s iznimkom sportske manifestacije Festival sporta za koju je naveden izvor financiranja), što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže da financijski plan te plan i program rada donosi najviše tijelo neprofitne organizacije odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno 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.

Također, nalaže u financijskom planu navesti obrazloženje financijskog plana te planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica 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 provođenje planiranih ciljeva i aktivnosti.

1.2. Zajednica je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će financijski plan te plan i program rada Zajednice donositi najviše tijelo odnosno Skupština Zajednice.

2. Financijski izvještaji

2.1. Zajednica je za 2018. sastavila Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke. Bilješke ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je da su bilješke dopuna uz financijske izvještaje, a 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 najmova (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.

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

2.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zajednice za 2011. i 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zajednica postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog 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. i 2012.	Izraditi sveobuhvatan financijski plan prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rezultata poslovanja.	-	provedeno
2.		2011. i 2012.	Usvojiti financijski plan od nadležnog tijela prema odredbama Statuta.	-	nije provedeno
3.	Rashodi	2011. i 2012.	Vežano za donacije članicama Zajednice za sportske programe, donijeti pisane kriterije za vrednovanje programa, te odabir programa u skladu s postavljenim kriterijima.	-	provedeno
4.		2011. i 2012.	Vežano za donacije članicama Zajednice za sportske programe, od svojih članica tražiti izvješća o utrošenim sredstvima.	-	provedeno

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

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Zajednica je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*