



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

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

Split, 26. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE ŠPORTSKIH UDRUGA GRADA MAKARSKE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	7
	Javna nabava	8
III.	REVIZIJA ZA 2018.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2018.	11
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice športskih udruga grada Makarske (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 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.

- Zajednica nije donijela financijski plan i program rada za 2018. u propisanom roku. U financijskom planu, prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije. Financijski plan ne sadrži planirani financijski rezultat (višak prihoda iz prethodnih godina i očekivani rezultat), ni obrazloženje financijskog plana. Zajednica nije predložila Gradu Makarska program javnih potreba u sportu (točka 2. 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 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 sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost od značaja za sport, radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba u sportu na području grada Makarske. Osnovana je u siječnju 1996. U Registar udruga upisana je 1998., a u Registar neprofitnih organizacija 2009. Sjedište Zajednice je Franjevački put 2, Makarska.

Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge pravne osobe čija je djelatnost od značaja i interesa za sport u gradu Makarska. Koncem 2018. Zajednica je imala 31 članicu, od čega 30 neprofitnih sportskih udruga (klubova) i javnu ustanovu.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Zajednice uređeni su Statutom. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o raspodjeli sredstava zajednice sportskih udruga grada Makarske (dalje u tekstu: Pravilnik o raspodjeli sredstava) (veljača 2015.) i Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje rada stručnog kadra (prosinac 2017.).

Prema odredbama Statuta, djelatnost Zajednice je poticanje i promicanje sporta u gradu Makarska, osobito sporta djece i mladeži, sudjelovanje u utvrđivanju i ostvarivanju politike razvoja makarskog sporta, objedinjavanje i usklađivanje sportskih programa, utvrđivanje prijedloga i predlaganje programa javnih potreba u sportu, utvrđivanje prijedloga kriterija za programiranje i financiranje programa javnih potreba u sportu, skrb o ostvarivanju programa javnih potreba u sportu i namjenskom korištenju sredstava za provođenje programa, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih sportaša na svim nivoima natjecanja, stvaranje materijalnih, kadrovskih i drugih uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dostignuća, stvaranje uvjeta za unaprjeđenje sporta djece i mladeži i sportske rekreacije, usklađivanje mreže sportskih udruga u gradu Makarska, povećanje sudionika u sportskoj djelatnosti, skrb o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti sportaša, unaprjeđenje stručnog rada i skrb o osposobljavanju stručnih kadrova, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrb o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjelovanje u organiziranju sportskih priredbi od značenja za grad Makarsku, organizacija i obavljanje znanstveno-istraživačkog rada u sportu, informatičke i izdavačke te druge djelatnosti.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Stegovna komisija, a organi Zajednice su predsjednik, zamjenik predsjednika i tajnik. Zajednicom upravlja Skupština koju čini po jedan predstavnik svake punopravne članice. Skupština, između ostalog, predlaže politiku razvoja makarskog sporta, objedinjuje sportske programe članova i predlaže program javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju. Skupština iz reda svojih predstavnika bira Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Stegovnu komisiju. Izvršni odbor predstavlja izvršno i upravno tijelo Zajednice, a sastoji se od sedam članova. Nadzorni odbor nadzire provođenje zakonitosti u radu i poslovanju, a sastoji se od predsjednika i dva člana. Stegovna komisija sastoji se od tri člana, a provodi stegovne postupke nad članicama u slučaju povrede članskih dužnosti. Članovi tijela Zajednice imenuju se na rok od četiri godine. Predsjednika i zamjenika predsjednika imenuje Skupština na rok od četiri godine, a tajnika Izvršni odbor na rok od dvije godine. Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu, a zamjenjuje ga zamjenik predsjednika. Predsjednik je po funkciji ujedno i predsjednik Izvršnog odbora. Tajnik Zajednice pomaže u radu predsjedniku.

Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2020.), predsjednik je Miroslav Urlić, prof., zamjenica predsjednika Andrea Alemani dipl. iur., a tajnica dr. sc. Danijela Vujčić.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva iz proračuna Grada Makarske, donacije i drugi izvori.

Koncem 2018. Zajednica je imala jednog radnika.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Zajednice za 2018. usvojeni su na sjednici Skupštine u siječnju 2018.

Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.690.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada Makarske za redovne programe sportskih udruga u iznosu 1.100.000,00 kn i financiranje rada trenera u mlađim uzrasnim kategorijama u iznosu 590.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na transfere sportskim udrugama za redovne programe i financiranje rada trenera, plaće tajnika, uredski materijal, usluge telefona i pošte, službena putovanja, sportska priznanja i nagrade Zajednice, tisak knjige, bankarske usluge i platni promet, intelektualne usluge te na rashode prema odlukama Izvršnog odbora u ukupnom iznosu 1.690.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: 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 javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.700.008,00 kn, što je za 189.880,00 kn ili 12,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 10.008,00 kn ili 0,6 %.

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	1.100.000,00	1.110.000,00	100,9
2.	Prihodi od imovine	3,00	8,00	266,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	3,00	8,00	266,7
3.	Prihodi od donacija	410.125,00	590.000,00	143,9
	Ukupno	1.510.128,00	1.700.008,00	112,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.110.000,00 kn ili 65,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija i prihodi od imovine) iznose 590.008,00 kn ili 34,7 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje prihoda od donacija za 179.875,00 kn ili 43,9 %, zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna Grada Makarske.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 1.110.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Makarske na temelju programa javnih potreba u sportu u području Redovna djelatnost zajednica sportskih udruga u iznosu 1.100.000,00 kn i području Pokroviteljstva nad natjecanjem u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 590.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Makarske na temelju programa javnih potreba u sportu u području Financiranje rada trenera u mlađim uzrasnim kategorijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.708.833,00 kn, što je za 170.466,00 kn ili 11,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 18.833,00 kn ili 1,1 %.

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	442.745,00	56.256,00	12,7
2.	Materijalni rashodi	60.258,00	49.256,00	81,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	4.995,00	2.156,00	43,2
2.2.	Naknade drugima osobama izvan radnog odnosa	0,00	5.898,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	36.604,00	24.665,00	67,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	3.555,00	777,00	21,9
2.5.	Drugi materijalni rashodi	15.104,00	15.760,00	104,3
3.	Rashodi amortizacije	2.148,00	1.337,00	62,2
4.	Financijski rashodi	4.217,00	5.308,00	125,9
5.	Donacije	1.028.999,00	1.596.676,00	155,2
	Ukupno	1.538.367,00	1.708.833,00	111,1
	Manjak prihoda	28.239,00	8.825,00	31,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju donacije u iznosu 1.596.676,00 kn ili 93,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 112.157,00 kn ili 6,6 % ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na smanjenje rashoda za radnike za 386.489,00 kn ili 87,3 %, jer su treneri koji su u 2017. bili zaposleni u Zajednici, od početka 2018. zaposleni u matičnim klubovima.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 56.256,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 48.000,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 8.256,00 kn. U Zajednici je zaposlena tajnica (na određeno vrijeme), kojoj je plaća utvrđena ugovorom o radu u iznosu 4.000,00 kn bruto odnosno 3.200,00 kn neto, mjesečno. Doprinosi, porez i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 49.256,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 24.665,00 kn (tisak monografije 15.625,00 kn, računovodstvene usluge 4.550,00 kn, usluge telefona i pošte 3.637,00 kn te ugovor o djelu 853,00 kn), druge materijalne rashode (reprezentacija povodom dodjele nagrada sportašima) u iznosu 15.760,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (troškovi prijevoza na službenom putovanju, nagrada za sportska dostignuća) u iznosu 5.898,00 kn, naknade troškova radnicima (troškovi prijevoza na službenom putovanju) u iznosu 2.156,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 777,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 1.337,00 kn, a odnose se na amortizaciju uredske opreme. Amortizacija je obračunana prema stopama za obračun koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 5.308,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Donacije su ostvarene u iznosu 1.596.676,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava članicama Zajednice (24 sportska kluba) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.005.076,00 kn, financiranje plaća trenera 12 klubova u iznosu 590.000,00 kn te nagrade sportašu u iznosu 1.600,00 kn na temelju Pravilnika o raspodjeli sredstava iz veljače 2015. i odluke Izvršnog odbora Zajednice.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 8.825,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 20.886,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.061,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.021,00 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	2.077,00	740,00	35,6
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	2.077,00	740,00	35,6
2.	Financijska imovina	63.492,00	16.281,00	25,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	63.492,00	16.281,00	25,6
	Ukupno imovina	65.569,00	17.021,00	26,0
3.	Obveze	44.683,00	4.960,00	11,1
3.1.	Obveze za rashode	44.683,00	4.960,00	11,1
4.	Vlastiti izvori	20.886,00	12.061,00	57,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.569,00	17.021,00	26,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine manja je za 48.548,00 kn ili 74,0 %, a vrijednosno značajnije smanjenje za 47.211,00 kn ili 74,4 % odnosi se na novac u banci i blagajni.

Proizvedena dugotrajna imovina odnosi se na vrijednost prijenosnog računala.

Financijska imovina u iznosu 16.281,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni (u banci u iznosu 16.178,00 kn i blagajni u iznosu 103,00 kn).

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 4.960,00 kn, a odnose se na obveze za plaću za prosinac 2018. u iznosu 4.688,00 kn i obveze za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu 272,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2020.), obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 12.061,00 kn odnose se na preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu 20.886,00 kn i manjak prihoda tekuće godine u iznosu 8.825,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vlastiti izvori manji su za 8.825,00 kn ili 42,3 % odnosno za iskazani manjak prihoda za 2018.

Program rada

Zajednica je u prosincu 2017. Gradu Makarska podnijela prijavu redovnog programa rada sportske zajednice za financiranje iz proračuna. Prijava sadrži opis i cilj te potrebna sredstva za izvršenje programa. Zajednica je kao opis programa navela suradnju sa sportskim udrugama, poticanje i promicanje sporta u gradu Makarska, a kao cilj je navela organizacijsko i financijsko praćenje sporta, sportske rekreacije, stručnog rada, sportskih dostignuća i najznačajnijih sportskih manifestacija s ciljem afirmacije i popularizacije sportskih udruga kao i cjelokupnog sporta. Za izvršenje programa zatražena su sredstva u iznosu 2.600.000,00 kn, koja će se utrošiti za dotacije klubovima u iznosu 1.700.000,00 kn, financiranje trenera za rad s mlađim uzrastima u iznosu 750.000,00 kn, pokriće troškova rada Zajednice u iznosu 79.000,00 kn, izdavanje monografije makarskog sporta u iznosu 50.000,00 kn, te organizaciju dodjele priznanja, troškova plaketa i priznanja u iznosu 21.000,00 kn.

Zajednica je u prosincu 2017. uputila javni poziv članicama za financiranje redovnih djelatnosti sportskih udruga te u siječnju 2018. javni poziv na natječaj za financiranje rada trenera. Uz prijavu za financiranje redovnih djelatnosti, članice su bile dužne dostaviti program rada za 2018., izvješće o radu za 2017. te zapisnik s posljednje održane skupštine, a uz prijavu na natječaj za financiranje rada trenera dokaze o stručnoj osposobljenosti te ispunjenju drugih uvjeta kandidata kojeg se predlaže za trenera. Članice su prijavile programe Zajednici u siječnju 2018.

Grad Makarska je Zajednici doznačio 1.700.000,00 kn, od čega za redovnu djelatnost sportskih udruga 1.100.000,00 kn, za financiranje trenera u mlađim uzrasnim kategorijama 590.000,00 kn te za svečanost dodjele nagrade sporta Zajednice i tisak monografije makarskog sporta 10.000,00 kn. Za financiranje svečanosti dodjele nagrade sporta Zajednice te za tisak monografije makarskog sporta, Zajednica i Grad Makarska zaključili su ugovor o dodjeli sredstava, a za financiranje rada trenera u mlađim uzrasnim kategorijama gradonačelnik je donio odluku kojom su određena prava i obveze Zajednice. Za financiranje redovne djelatnosti sportskih udruga, Grad Makarska i Zajednica nisu zaključili ugovor.

Doznačena sredstva iz proračuna Grada Makarske, Zajednica je raspodijelila u skladu s Pravilnikom o raspodjeli sredstava iz veljače 2015. Ugovor između članica i Zajednice o financiranju redovne djelatnosti nije zaključen. Zajednica je članicama prenijela 1.005.076,00 kn za redovnu djelatnost i 590.000,00 kn za rad trenera. Sredstva u iznosu 104.924,00 kn Zajednica je utrošila za pokriće rashoda (rashodi poslovanja 67.088,00 kn, tisak monografije sporta i organizacija manifestacije dodjele nagrada sportašima 34.636,00 kn te nagrade sportašima 3.200,00 kn).

Početakom 2019. sportske udruge su dostavile Zajednici financijska izvješća za 2018., a pojedine sportske udruge su tromjesečno dostavljale izvješća o radu trenera. U veljači 2019. Zajednica je dostavila Gradu Makarska izvješće o izvršenju aktivnosti programa javnih potreba u sportu koje je provodila u 2018. te utrošku sredstava.

Javna nabava

Zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), 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. Zajednica je ostvarila prihode iz proračuna Grada Makarske u iznosu 1.700.000,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Tijekom 2018. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 41.202,00 kn (pojedinačne vrijednosti manje od 20.000,00 kn). Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je u prosincu 2019., te je objavljen na internetskim stranicama Zajednice.

Prema odredbi članka 80. Zakona o javnoj nabavi, Zajednica je na internetskim stranicama objavila Izjave predstavnika naručitelja o nepostojanju sukoba interesa.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2019. do 26. 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 rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
2. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskog plana neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Zakon o javnoj nabavi
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
6. Statut (rujan 2015.)
7. Financijski plan i program rada za 2018.
8. Pravilnik o raspodjeli sredstava zajednice sportskih udruga grada Makarske
9. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje rada stručnog kadra (trenera).

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 elektroničkim medijima i 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima sportskih zajednica te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Kod priznavanja prihoda i rashoda provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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, vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i program rada te računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Unutarnji ustroj Zajednice, tijela i ovlasti te druga pitanja uređuju se Statutom Zajednice. Iz zapisnika sa sjednica Skupštine nije vidljivo da su Izvršni odbor i predsjednik Zajednice podnijeli Skupštini izvješće o radu za 2018.

Odredbom članka 44. Statuta, propisano je da Izvršni odbor podnosi Skupštini godišnje izvješće o svom radu najkasnije do konca ožujka tekuće godine. Odredbom članka 53. Statuta, propisano je da predsjednik podnosi Skupštini godišnje izvješće o svom radu, a Skupština ga usvaja.

Državni ured za reviziju nalaže godišnje izvješće o radu predsjednika i Izvršnog odbora podnijeti Skupštini u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su Izvršni odbor i predsjednik Zajednice podnijeli Skupštini izvješće o radu za 2019.*

2. Planiranje i program rada

- 2.1. Zajednica je donijela financijski plan i program rada u siječnju 2018., umjesto prije početka godine na koju se odnose.

Odredbom članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da financijski plan za sljedeću godinu donosi tijelo neprofitne organizacije najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Financijskim planom planirani su prihodi po izvorima (proračun Grada Makarske) i rashodi po namjenama (za transfere sportskim udrugama za redovne programe i financiranje trenera, plaće tajnika, uredski materijal, usluge telefona i pošte, službena putovanja, sportska priznanja i nagrade Zajednice, tisak knjige, bankarske usluge i platni promet, intelektualne usluge te za rashode prema odlukama Izvršnog odbora) u ukupnom iznosu 1.690.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije.

Odredbom članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema i donosi najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Financijski plan ne sadrži planirani financijski rezultat (višak prihoda iz prethodnih godina i očekivani rezultat), ni obrazloženje financijskog plana.

Odredbama članaka 12. i 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, 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. Također je propisano da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan i program rada najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, plan prihoda i rashoda donijeti najmanje na razini skupine računskog plana za neprofitne organizacije, u financijskom planu navesti planirani rezultat poslovanja kojeg Zajednica očekuje ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan te obrazloženje financijskog plana sastavljati na način da sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Program rada Zajednice za 2018. sadrži ciljeve i djelatnosti, prava i obveze učlanjenih udruga i ukupna sredstva za realizaciju programa rada, a ne sadrži planirane aktivnosti i planirana sredstva po aktivnostima. Godišnji program rada treba sadržavati aktivnosti kojima će se planirani ciljevi ostvariti te potrebna financijska sredstva za realizaciju programa po aktivnostima.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada osim ciljeva, navesti opis aktivnosti za njihovo ostvarenje i iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

Zajednica nije predložila Gradu Makarska program javnih potreba u sportu za 2018. Odredbom članka 48. Zakona o sportu, propisano je da Zajednica, između ostalog, predlaže program javnih potreba u sportu. Odredbom članka 76. spomenutog Zakona, propisano je da su javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne samouprave programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave koje predlaže sportska zajednica.

Državni ured za reviziju nalaže predlagati Gradu Makarska program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po nalogima u što kraćem mogućem roku.*
3. Računovodstveno poslovanje
 - 3.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zajednica je u ranijim godinama nabavila sitni inventar u vrijednosti 9.951,00 kn. Vrijednost sitnog inventara nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, sitni inventar se sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kn može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar se otpisuje jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju, a zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost sitnog inventara u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđa imovina na korištenju, iako Zajednica za obavljanje djelatnosti koristi tuđi poslovni prostor (za koji nema dokumentaciju o korištenju).

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu (poslovni prostor) koju Zajednica koristi evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je postupila po danim nalogima u 2019.*

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 nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode 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.	Računovodstveno poslovanje	2011. i 2012.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja.	-	provedeno
2.		2011. i 2012.	Obavljati cjeloviti popis imovine i obveza na kraju poslovne godine.	-	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.*