



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/19-06/10  
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 9. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA SLAVONSKOG BRODA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	8
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12
	Provedba naloga i preporuka	16

## I. MIŠLJENJE

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U financijskim izvještajima Zajednice iskazana je dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 34.307,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 23.057,00 kn. Zajednica ne vodi knjigu dugotrajne imovine te knjigu obveza, a potrebni podaci o obvezama (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo), nisu osigurani izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. prihodi i rashodi su više evidentirani, odnosno iskazani za 750,00 kn zbog pogrešnog evidentiranja obračunane amortizacije dugotrajne imovine. Rashodi u iznosu 4.164,00 kn koji se odnose na troškove službenog putovanja glavnog tajnika Zajednice evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za naknade volonterima, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. Popisom je obuhvaćena oprema i sitan inventar, a nije obuhvaćena financijska imovina u vrijednosti 49.150,00 kn i obveze u iznosu 58.294,00 kn. Podaci o popisu nefinancijske imovine (uredski namještaj i oprema, sitan inventar) su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. (točka 2. Nalaza)

## **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 sportska udruga u koju se dragovoljno udružuju sve pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba na području Grada Slavenskog Broda. Osnovana je u srpnju 1999. Upisana je u Registar udruga pod registarskim brojem 12000571 i u Registar neprofitnih organizacija pod matičnim brojem 1458086, a šifra djelatnosti je 9319. Zajednica je upisana u Registar sportskih djelatnosti pri nadležnom Uredu državne uprave u Brodsko posavskoj županiji. Sjedište je Stanka Vraza 2a, Slavonski Brod.

Statut je donesen u lipnju 2015. Prema Statutu, cilj Zajednice je da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada Slavenskog Broda, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži, te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanju odgojnih funkcija sporta, fair-playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta. U Zajednicu se učlanjuju gradski sportski savezi, sportski klubovi neovisno o pravnom obliku i statusu, ustanove osnovane radi obavljanja sportske djelatnosti, trgovačka društva registrirana za obavljanje sportske djelatnosti te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom na području Grada Slavenskog Broda. Koncem 2018. u Zajednicu su bile učlanjene 92 sportske udruge i dva sportska saveza (Športski savez invalida Grada Slavenskog Broda i Savez sportske rekreacije Sport za sve).

U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću da u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada Slavenskog Broda, potiče i promiče sport u skladu s nacionalnim programom sporta osobito sport djece i mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, usklađuje aktivnost svojih članica, obavlja zadaće u provedbi nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe nacionalnog programa sporta, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarivanju, sudjeluje sa Školskim sportskim savezom u predlaganju programa javnih potreba za provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, skrbi o kategoriziranim sportašima na način da svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava, te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihove pripreme, sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, sudjeluje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima, promiče stručni rad u sportu i pomaže članovima u provedbi zakonskih uvjeta o stručnom radu u sportu, sudjeluje u skrbi o javnim sportskim građevinama, potiče, promiče, nadgleda i štiti sudionike koji sportsku aktivnost obavljaju amaterski i sudionike koji sportsku aktivnost obavljaju profesionalno, obavlja i druge poslove i zadaće određene Zakonom, aktima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom. Prema Statutu, tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Glavni tajnik. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Upravni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice. Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem i ukupnim radom Zajednice. Predsjednik i Glavni tajnik predstavljaju i zastupaju Zajednicu. Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2019.) dužnost predsjednika obavlja Zdenko Horvat, a poslove glavnog tajnika Krunoslav Janjić.

Zajednica se financira iz proračuna Grada Slavenskog Broda.

## Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2018. donio je Upravni odbor u prosincu 2017. Financijski plan je usklađen s programom javnih potreba u sportu i visinom sredstava koja su osigurana u proračunu Grada Slavenskog Broda. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.000.000,00 kn. Planirani prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna Grada Slavenskog Broda. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode Zajednice u iznosu 177.000,00 kn te za financiranje programa i aktivnosti u ukupnom iznosu 3.823.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.732.579,00 kn, što je za 221.878,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 267.421,00 kn ili 6,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	7,00	3,00	42,9
1.1.	Prihodi od financijske imovine	7,00	3,00	42,9
2.	Prihodi od donacija	3.510.694,00	3.732.576,00	106,3
	Ukupno	3.510.701,00	3.732.579,00	106,3

Prihodi od donacija ostvareni su iz proračuna Grada Slavenskog Broda u iznosu 3.732.576,00 kn na temelju Programa javnih potreba u sportu za 2018. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 221.882,00 kn ili 6,3 %. Odnose se na sredstva za financiranje sporta djece i mladeži u iznosu 1.811.550,00 kn, za korištenje sportskih objekata u iznosu 905.695,00 kn, poticanje i promicanje sporta u iznosu 439.243,00 kn, sportska natjecanja u iznosu 150.015,00 kn, sportsku rekreaciju i sportske aktivnosti invalida u iznosu 257.963,00 kn, plaću zaposlenika u iznosu 127.500,00 kn te materijalne rashode u iznosu 40.610,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenog ugovora s Gradom Slavenskim Brodom o namjenskoj doznaci sredstava za financiranje programa javnih potreba u sportu i utrošena su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.738.195,00 kn, što je za 234.181,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 261.805,00 kn ili 6,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	125.347,00	133.132,00	106,2
2.	Materijalni rashodi	51.405,00	64.900,00	126,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	4.250,00	2.095,00	49,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	487,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	0,00	4.164,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	817,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	36.196,00	44.779,00	123,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	5.826,00	13.044,00	223,9
2.7.	Drugi materijalni rashodi	4.646,00	1,00	0,0
3.	Rashodi amortizacije	0,00	750,00	-
4.	Financijski rashodi	2.349,00	3.138,00	133,6
5.	Drugi rashodi	5.622,00	0,00	-
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	3.319.291,00	3.536.275,00	106,5
	Ukupno	3.504.014,00	3.738.195,00	106,7
	Višak prihoda	6.687,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	5.616,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 3.536.275,00 kn ili 94,6 %. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 201.920,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 133.132,00 kn odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 111.460,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.172,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn (božićnica, regres). Zajednica je tijekom 2018. imala jednog zaposlenika na mjestu glavnog tajnika. Tijekom 2018. bruto plaća je iznosila 9.325,28 kn, a neto 7.460,23 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredbi Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu stručne službe i sistematizaciji radnih mjesta i Ugovora o radu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 64.900,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge u iznosu 44.779,00 kn (usluge telefona 7.377,00 kn, najamnine 21.773,00 kn, revizorske usluge 10.000,00 kn, računalne usluge 4.407,00 kn te ostale usluge 1.222,00 kn), rashodi za materijal i energiju u iznosu 13.044,00 kn (uredski materijal 7.823,00 kn, sitan inventar 5.221,00 kn), naknade volonterima (službena putovanja) u iznosu 4.164,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) u iznosu 2.095,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (vođenje programa dodjele priznanja najboljim sportašima i sportašicama) i drugi rashodi u iznosu 818,00 kn.



Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 750,00 kn, a amortizacija je obračunana po stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi u iznosu 3.138,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 3.536.275,00 kn odnose se na prijenos sredstava članicama Zajednice za financiranje javnih potreba u sportu u okviru planiranih aktivnosti za sport djece i mladeži u iznosu 1.811.550,00 kn, korištenje sportskih objekata u iznosu 881.537,00 kn, promociju i poticanje sporta u iznosu 435.226,00 kn, sportska natjecanja u iznosu 150.000,00 kn, sportski savez invalida Grada Slavenskog Broda u iznosu 120.000,00 kn, plaće zaposlenika sportskog saveza invalida Grada Slavenskog Broda u iznosu 97.817,00 kn te program sportske rekreacije u iznosu 40.145,00 kn.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 5.616,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 7.722,00 kn (od čega se na višak prihoda iz 2017. odnosi 6.687,00 kn, a višak iz prethodnih godina 1.035,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.106,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 60.400,00 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	0,00	11.250,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	11.250,00	-
2.	Financijska imovina	8.608,00	49.150,00	571,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	8.608,00	49.150,00	571,0
	Ukupno imovina	8.608,00	60.400,00	701,7
3.	Obveze	886,00	58.294,00	6 579,5
3.1.	Obveze za rashode	886,00	8.594,00	970,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	0,00	49.700,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.722,00	2.106,00	27,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.608,00	60.400,00	701,7

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu 11.250,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj. Tijekom 2018. nabavljena su dva uredska stola u vrijednosti 12.000,00 kn te nakon obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 750,00 kn, njihova knjigovodstvena vrijednost iznosi 11.250,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac na žiro računu u iznosu 49.109,00 kn i u blagajni u iznosu 41,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 58.294,00 kn, što je za 57.408,00 kn ili 6.479,5 % više u odnosu na obveze iskazane početkom godine kada su iznosile 886,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 8.594,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 49.700,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 4.118,00 kn i obveze za primljene predujmove u iznosu 4.476,00 kn. Obveze za materijalne rashode u iznosu 4.118,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima (koncem godine dospjele su u iznosu 3.344,00 kn, a nedospjele u iznosu 774,00 kn) te su u cijelosti podmirene do konca ožujka 2019. Obveze za primljene predujmove u iznosu 4.476,00 kn odnose se na neutrošena sredstva doznačena u 2018. na ime korištenja sportskih objekata. Navedena sredstva vraćena su u gradski proračun u ožujku 2019.

Prihodi budućeg razdoblja odnose se na neraspoređena sredstva doznačena iz proračuna Grada Slavenskog Broda za programe sportskih klubova za prosinac 2018. u iznosu 38.450,00 kn i nabavu uredskog namještaja u iznosu 11.250,00 kn. Sportskim klubovima su sredstva u iznosu 38.450,00 kn doznačena u siječnju 2019., a sredstva za nabavku uredskog namještaja se prenose u prihode tekućeg razdoblja u visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz sredstava Grada Slavenskog Broda.

### **Program rada**

Prema odredbama članka 48. 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), sportske zajednice se osnivaju radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uloga sportskih zajednica je prikupiti prijedloge programa svih udruga, te sastaviti jedinstveni program potreba u sportu, osmisliti programe u kojima će sudjelovati cjelokupna sportska javnost i osmisliti sportsko-rekreativne programe sporta.

Na temelju objavljenog javnog poziva za dostavu prijedloga programa za sufinanciranje javnih potreba u sportu Grada Slavenskog Broda u 2018. te dostavljenih programa sportskih klubova, Zajednica je u listopadu 2017. izradila i dostavila Gradu Slavenskom Brodu prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2018. Navedeni Prijedlog programa Zajednica je oblikovala u sljedeće programske aktivnosti: sport djece i mladeži, sportska natjecanja, poticanje i promicanje sporta, program sportske rekreacije, sportske aktivnosti invalida i osoba oštećena zdravlja, korištenje sportskih objekata i aktivnosti stručne službe i upravnog odbora. Za financiranje navedenih programa putem sportskih klubova i rashoda za funkcioniranje Zajednice predviđena su sredstva u iznosu 4.835.000,00 kn. Prijedlog programa Zajednice, prihvaćen je u umanjenom iznosu na sjednici Gradskog vijeća Grada Slavenskog Broda u prosincu 2017. te su proračunom Grada Slavenskog Broda planirana sredstva za Zajednicu za 2018. u iznosu 4.000.000,00 kn.

Na temelju odobrenih sredstava prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2018. i Pravilnika o vrednovanju sportskih udruga, Upravni odbor Zajednice donio je Odluku o razdiobi sredstava po programima i sportskim klubovima te Program rada i Financijski plan za 2018. Navedenim financijskim planom, prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.000.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode Zajednice u iznosu 177.000,00 kn te za financiranje sljedećih programa i aktivnosti: sport djece i mladeži u iznosu 1.850.000,00 kn, sportska natjecanja u iznosu 150.000,00 kn, poticanje i promicanje sporta u iznosu 450.000,00 kn, program sportske rekreacije u iznosu 53.000,00 kn, sportske aktivnosti invalida u iznosu 220.000,00 kn i usluge korištenja sportskih objekata u iznosu 1.100.000,00 kn. Financiranje je u cijelosti planirano iz sredstava proračuna Grada Slavenskog Broda.

Ciljevi i zadaće Zajednice predviđeni Statutom i financijskim planom te aktivnosti predviđene Programom rada u 2018. su ostvareni. Zajednica je iz proračuna Grada Slavenskog Broda za provedbu Programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 3.732.576,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice prenesena su sredstva u iznosu 3.536.275,00 kn. Zajednica je financirala programe 69 sportskih klubova i dva sportska saveza. Za financiranje programa izbora najboljih u sportu i druga sportska događanja utrošena su sredstva u iznosu 2.817,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice (plaće, materijalni i financijske rashodi, amortizacija) utrošeno je 199.103,00 kn, od čega je 193.484,00 kn financirano iz sredstava proračuna Grada Slavenskog Broda, a 5.619,00 kn financirano je iz viška prihoda prethodnih godina i prihoda od imovine (kamata). Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem izvještaja korisnika o izvršenju programa i utrošku doznačenih sredstava.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 9. siječnja 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 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
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/17 i 70/17)
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Statut Zajednice (lipanj 2015.)
7. Program javnih potreba u društvenim djelatnostima Grada Slavenskog Broda za 2018. (prosinac 2017.)

8. Program/plan rada i financijski plan za 2018. (prosinac 2017.)
9. Pravilnik o vrednovanju sportskih udruga na području Grada Slavenskog Broda (veljača 2017.)
10. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.).

### **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/ili s podacima iz plana), s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave (primjerice 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

1.1. Upravni odbor Zajednice je u prosincu 2017. donio Program rada i Financijski plan za 2018. Financijskim planom su prihodi i rashodi za 2018. planirani u iznosu 4.000.000,00 kn. U okviru godišnjeg financijskog plana planirani su rashodi za zaposlene i materijalne rashode Zajednice u iznosu 177.000,00 kn te sredstva za financiranje sljedećih programa i aktivnosti: sport djece i mladeži u iznosu 1.850.000,00 kn, sportska natjecanja u iznosu 150.000,00 kn, poticanje i promicanje sporta u iznosu 450.000,00 kn, program sportske rekreacije u iznosu 53.000,00 kn, sportske aktivnosti invalida u iznosu 220.000,00 kn i usluge korištenja sportskih objekata u iznosu 1.100.000,00 kn. Financiranje je u cijelosti planirano iz sredstava proračuna Grada Slavenskog Broda. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Odredbama članaka 10. do 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisana je metodologija izrade financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Zajednica je iz proračuna Grada Slavenskog Broda za Provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 3.732.576,00 kn. Putem donacija članicama Zajednice prenesena su sredstva u iznosu 3.536.275,00 kn. Zajednica je financirala programe 69 sportskih klubova i dva sportska saveza. Za financiranje programa izbora najboljih u sportu i druga sportska događanja utrošena su sredstva u iznosu 2.817,00 kn. Na rashode za funkcioniranje Zajednice (plaće, materijalni i financijske rashodi, amortizacija) utrošeno je 199.103,00 kn, od čega je 193.484,00 kn financirano iz sredstava proračuna Grada Slavenskog Broda, a 5.619,00 kn financirano je iz viška prihoda prethodnih godina i prihoda od imovine (kamata). Zajednica prati namjensko trošenje doznačenih sredstava putem izvještaja korisnika o izvršenju programa i utrošku doznačenih sredstava.

Zajednica je sastavila financijske izvještaje i Izvješće o radu za 2018. koje je Upravni odbor usvojio u ožujku 2019. Skupština nije usvojila financijske izvještaje i Izvješće o radu Zajednice za 2018. Prema odredbama članka 41. Statuta, u upravljanju poslovima Zajednice Skupština je nadležna da, između ostalog, usvaja završni račun Zajednice te razmatra i prihvaća izvješća o radu svojih tijela.

Način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o radu i realizaciji financijskog plana za potrebe izvještavanja, primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka, odnosno iskazani su rashodi za koje su podmirene obveze do vremena sastavljanja Izvješća o radu. Iz navedenih razloga, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu jednaki podacima iskazanim u Izvješću o radu. Prema Izvješću o radu Zajednice za 2018., program rada i financijski plan ostvareni su u iznosu 3.782.396,00 kn, što je za 44.201,00 kn više od rashoda koje je Zajednica evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima. U godišnjem Izvješću o radu i realizaciji financijskog plana, rashodi za funkcioniranje Zajednice iskazani su u iznosu 180.750,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su i iskazani u iznosu 199.103,00 kn. Također, iz Izvješća o radu nisu razvidne vrste materijalnih i financijskih rashoda za funkcioniranje Zajednice (rashodi za usluge, za materijal i energiju i drugi), budući se navedeni rashodi planiraju i u Izvješću o radu iskazuju u ukupnom iznosu. Prema odredbama članaka 49., 60 i 70. Statuta, Upravni odbor izvršava financijski plan Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, glavni tajnik skrbi i poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice, a Nadzorni odbor prati i analizira ostvarivanje financijske politike i financijskog plana Zajednice.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prema pojedinim programskim aktivnostima te prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Također predlaže u Izvješću o radu iskazivanje financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava prema vrstama rashoda, programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.***

***Državni ured za reviziju nalaže podnositi Skupštini na razmatranje i usvajanje godišnje financijske izvještaje i izvješća o radu Zajednice.***

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod donošenja financijskog plana za 2020. i sastavljanja izvješća o radu za 2019. postupiti prema naputku Državnog ureda za reviziju. Navodi da redovito podnosi Skupštini na razmatranje i usvajanje godišnje financijske izvještaje i izvješća o radu Zajednice te da su Financijski izvještaji i Izvješće o radu za 2018. jednoglasno usvojeni na sjednici Skupštine održanoj 22. studenoga 2019.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige

U financijskim izvještajima Zajednice iskazana je dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 34.307,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu 23.057,00 kn. Zajednica ne vodi knjigu dugotrajne imovine te knjigu obveza, a potrebni podaci o obvezama (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), nisu osigurani izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi i pomoćne knjige, između ostalog, knjigu dugotrajne imovine i knjigu obveza. Navedene pomoćne knjige ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. prihodi i rashodi su više iskazani za 750,00 kn. Obračun amortizacije dugotrajne imovine je dva puta evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija Grada Slavenskog Broda za materijalne troškove. Također je obračun amortizacije evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima i u okviru rashoda za uredski materijal, umjesto samo u okviru rashoda amortizacije. Više iskazivanje prihoda i rashoda nije utjecalo na rezultat poslovanja. Odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se neprofitno računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Rashodi u iznosu 4.164,00 kn koji se odnose na troškove službenog putovanja glavnog tajnika Zajednice evidentirani su u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za naknade volonterima, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima (službena putovanja). Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

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

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. Popisom je obuhvaćena oprema i sitan inventar, a nije obuhvaćena financijska imovina u vrijednosti 49.150,00 kn (novac u banci i blagajni) i obveze u iznosu 58.294,00 kn (obveze prema dobavljačima 4.118,00 kn, za primljene predujmove 4.476,00 kn, prihodi budućeg razdoblja 49.700,00 kn). Podaci o popisu nefinancijske imovine (uredski namještaj i oprema, sitan inventar) su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu.



Neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, a podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pri obavljanju popisa imovine i obveza koncem 2019. i sastavljanju Financijskih izvještaja za 2019. postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zajednica postupila prema preporuci danoj u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njen status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2010.	Financijskim planom planirati prihode po vrstama, odnosno računima iz računskog plana.	-	nije provedeno

\*Zajednica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

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

1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će Financijskim planom za 2019. planirati prihode po vrstama, odnosno računima iz računskog plana.*