



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-06/32
URBROJ: 613-02-04-20-7

Zagreb, 4. ožujka 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice športskih udruga Grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Zajednica) za 2018.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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 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.

- Zajednica ne vodi sljedeće obvezne pomoćne knjige: knjigu blagajne, knjigu potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama) te knjigu potraživanja od radnika za dane predujmove, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Rashodi u iznosu 7.546.818,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. U okviru financijskih rashoda evidentirani su ostali nespomenuti financijski rashodi u iznosu 7.546.818,00 kn koji se odnose na tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama.

Zajednica je koncem 2018., na temelju Ugovora o operativnom leasingu iz siječnja 2015., koristila tuđu imovinu koja se odnosi na minibus vozilo nabavne vrijednosti 223.949,00 kn s rokom korištenja 60 mjeseci i plaćanjem u mjesečnim obrocima. Navedeno vozilo nije u poslovnim knjigama evidentirano i Bilanci iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa.

Zajednica je tijekom 2018. izvršila plaćanja prema raznim dobavljačima u ukupnom iznosu 150.782,00 kn. Plaćanja prema dobavljačima evidentirana su smanjenjem novčanih sredstava, a da prethodno nisu evidentirani rashodi i nastale obveze prema dobavljačima. Zajednica je navedene rashode i obveze evidentirala u poslovnim knjigama za 2019. S obzirom na to da se računi za koje su izvršena plaćanja u navedenom iznosu odnose na 2018., trebalo ih je evidentirati u poslovnim knjigama za 2018.

U poslovnim knjigama su više evidentirana i u Bilanci iskazana potraživanja za zajmove u iznosu 61.958,00 kn koja se odnose na potraživanje iz 2017. od srednje strukovne škole za radove na nadogradnji rasvjete u sportskoj školskoj dvorani.

Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza nije donesena, a obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit. Prema Izvješću o godišnjem popisu imovine koncem 2018., popisana je dio proizvedene dugotrajne imovine u naturalnim izrazima (količini), bez unesenih novčanih iznosa. Popisom nije obuhvaćen sitni inventar nabavne i ispravka vrijednosti 12.062,00 kn, financijska imovina (novac u blagajni, jamčevni polozi, potraživanja, zajmovi, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda) u iznosu 221.641,00 kn, obveze u iznosu 92.196,00 kn te tuđa imovina (minibus vozilo koje Zajednica koristi na temelju Ugovora o operativnom leasingu) u vrijednosti 223.949,00 kn. Zbog navedenog, nije postignuta svrha popisa. (točka 3. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. (točka 4. Nalaza)

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 nema uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i program rada, poslovne knjige i financijske izvještaje, obavljanje popisa imovine i obveza te javnu nabavu. (točka 1. Nalaza)
- Planom javnih potreba u sportu Grada Velike Gorice za 2018. (financijskim planom), kojeg je Skupština Zajednice usvojila u veljači 2018., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.500.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Planom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izvješće o radu za 2018., koje je Skupština Zajednice usvojila u travnju 2019., sadrži opis dijela provedenih aktivnosti, koje nije moguće povezati s aktivnostima planiranim Planom rada niti financijskim planom te ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim aktivnostima. (točka 2. Nalaza)
- Zajednica nije donijela plan nabave za 2018., ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma niti je izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama. (točka 5. 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 udruga u koju se udružuju pravne osobe iz sustava sporta i druge pravne osobe čija je djelatnost od značaja za sport i koje imaju sjedište na području Grada Velike Gorice. Osnovana je u prosincu 1996. U Registar udruga upisana je u veljači 1998. pod registarskim brojem 01000947, a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Sjedište Zajednice je Rakarska 19, Velika Gorica.

Osnovana je s ciljem razvitka i promicanja sporta na području Grada Velike Gorice, poticanja vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranja uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitka sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba te širenja olimpijskih ideala i jačanja olimpijskog pokreta. Članice Zajednice su neprofitne sportske udruge (klubovi) i druge neprofitne udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu Velikoj Gorici. Koncem 2018. u Zajednicu je bilo učlanjeno 60 udruga, odnosno sportskih klubova, od čega 36 punopravnih članica, 22 pridružene i dvije povremene članice.

U lipnju 2015. donesen je Statut kojim su uređene opće odredbe, ciljevi i zadaće, članstvo i prekid članstva, upravljanje poslovima, materijalno financijsko poslovanje, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, informiranje, nagrade i priznanja te način postupaka donošenja Statuta i drugih akata.

Osim Statuta (iz lipnja 2015)., doneseni su i Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o prijemu, pravima i obvezama članova Zajednice, Pravilnik o kontroli realizacije programa javnih potreba u športu Grada Velike Gorice, Pravilnik o korištenju kombi vozila, Odluka o provedbi postupaka javne nabave, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o priznanjima i nagradama Zajednice, Pravilnik o naknadama za postignuti športski rezultat, Poslovnik o radu etičkog odbora te opis poslova i radnih zadaća instruktora nogometa.

Prema Statutu, Zajednica u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada Velike Gorice, potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece i mladeži, usklađuje aktivnost svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta, izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o: njegovom ostvarivanju, vrhunskim sportašima, sportskim školama, zdravstvenoj zaštiti sportaša, perspektivnim sportašima, osposobljavanju stručnih djelatnika, namjeni i korištenju sportskih objekata i o očuvanju čovjekove okoline, sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva, sudjeluje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, sudjeluje u unapređenju stručnog rada, potiče razvoj sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom, bori se protiv svih oblika političke i komercijalne zloupotrebe sporta i sportaša, izrađuje podloge za izradu strategije razvoja sporta Grada Velike Gorice te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Glavni tajnik, Likvidator, Nadzorni odbor i Etički odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom.

Skupštinu čine predstavnici članica Zajednice. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice. Članovi Izvršnog odbora imaju jednaka prava, dužnosti i odgovornosti u radu Izvršnog odbora. Izvršni odbor ima sedam članova. Dva dopredsjednika i članovi Izvršnog odbora biraju se na prijedlog predsjednika iz redova predstavnika u Skupštini, na vrijeme četiri godine i mogu biti ponovo birani.

Predsjednik i dva dopredsjednika članovi su Izvršnog odbora po položaju. Predsjednik rukovodi radom i zastupa Zajednicu, zaključuje ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora, brine o izvršavanju odluka i drugih akata Skupštine i Izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor, obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština ili Izvršni odbor. Za predsjednika može biti birana osoba čiju kandidaturu istakne najmanje pet predstavnika u Skupštini. Mandat predsjednika traje četiri godine i može biti ponovno biran. Predsjednik je odgovoran za svoj rad Skupštini i Izvršnom odboru. Glavni tajnik je izvršni organ Zajednice. Glavnog tajnika imenuje Izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu, na temelju natječaja. Mandat Glavnog tajnika traje četiri godine i može biti ponovno imenovan. Glavni tajnik poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovara Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku. Uvjete koje mora ispunjavati te međusobna prava i obveze utvrđuje Izvršni odbor. Zajednica i Glavni tajnik zaključuju ugovor o radu (na određeno vrijeme) kojim određuju međusobna prava, obveze i odgovornosti te prava iz radnog odnosa ostvaruje u stručnoj službi Zajednice. Likvidatora udruge bira i razrješava Upravni odbor udruge. Likvidator može biti fizička ili pravna osoba koja ne mora biti član udruge. Zastupa udruhu u postupku likvidacije te se otvaranjem likvidacijskog postupka upisuje u registar udruha kao osoba ovlaštena za zastupanje do okončanja i brisanja udruge iz registra udruha. Nadzorni odbor tijelo je Zajednice sa zadaćom nadzora nad djelatnošću Zajednice, provjere zakonitosti u radu i materijalno financijskom poslovanju, nadzora izvršavanja odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora, kontrole provedbe naloga komercijalne revizije te davanja uputa i zadaća internoj kontroli provjere pridržavanja utvrđenih normi i akata Zajednice i poštivanja Statuta. Članove bira Skupština. Nadzorni odbor ima tri člana, koji biraju predsjednika, a mandat članova je četiri godine. Članove Etičkog odbora bira Skupština na prijedlog Predsjednika Skupštine Zajednice športskih udruha Grada Velike Gorice. Posebnim aktom uređuju se pitanja ustrojstva, djelokruga i načina rada Etičkog odbora.

Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), dužnost Predsjednika Zajednice obavlja Goran Kovačić. Od svibnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), Tajnik je Davor Štuban.

Koncem 2018. Zajednica je imala dva zaposlenika (tajnika i instruktora nogometa). Zajednica je, na temelju ugovora, obavljanje knjigovodstvenih poslova povjerila trgovačkom društvu za knjigovodstvene i računovodstvene usluge.

Planiranje

Plan rada za 2018. sastavljen je i prihvaćen na sjednici Skupštine Zajednice u prosincu 2017. U veljači 2018., na sjednici Skupštine Zajednice, donesen je Plan javnih potreba u sportu Grada Velike Gorice za 2018., koji za Zajednicu predstavlja financijski plan (dalje u tekstu: Financijski plan). Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.500.000,00 kn. Planirani prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna Grada Velike Gorice.

Rashodi su planirani prema programskim područjima (pojedina programska područja razrađena su na potprograme i prema članicama Zajednice) i to: za Udruge od posebnog značaja u iznosu 2.200.000,00 kn, programe sportskih udruga (redovna djelatnost udruga - stručni rad i natjecanja, održavanje sportskih objekata) u iznosu 4.480.000,00 kn, zajedničke programe velikogoričkog sporta (održavanje i korištenje kombi vozila, pomoć i nabava za sportske objekte udruga i programi instruktora nogometa) u iznosu 240.000,00 kn, sportske škole (priprema djece i mladeži za bavljenje sportom) u iznosu 650.000,00 kn, programe Zajednice (međunarodni programi, izdavaštvo, zamolbe sportskih udruga) u iznosu 190.000,00 kn, revalorizaciju programa u iznosu 200.000,00 kn te za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za prijevoz, materijalni troškovi, režije, promidžba i reprezentacija) u iznosu 540.000,00 kn.

Sastavljeno je Izvješće o realizaciji Financijskog plana koje je usvojeno na sjednici Izvršnog odbora Zajednice u ožujku 2019., a u travnju 2019. usvojila ga je Skupština Zajednice i Gradsko vijeće Grada Velike Gorice.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Zajednice. Financijski izvještaji objavljeni su i putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija Republike Hrvatske.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 8.593.053,00 kn, što je za 456.593,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 93.053,00 kn ili 1,1 %.

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 prodaje roba i pružanja usluga	0,00	6.000,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	2,00	3,00	150,0
3.	Prihodi od donacija	8.074.500,00	8.583.050,00	106,3
4.	Drugi prihodi	61.958,00	4.000,00	6,5
	Ukupno	8.136.460,00	8.593.053,00	105,6

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 8.583.050,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, po posebnim propisima i drugi prihodi) iznose 10.003,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od donacija za 508.550,00 kn ili 6,3 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna Grada Velike Gorice za financiranje programa javnih potreba u sportu za 490.000,00 kn) te smanjenje drugih prihoda za 57.958,00 kn ili 93,5 %, jer je u 2017. ostvaren prihod od radova na nadogradnji rasvjete u sportskoj dvorani srednje škole u iznosu 61.958,00 kn.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 6.000,00 kn odnose se na prihode ostvarene od dvije pravne osobe za pokroviteljstvo manifestacije Sportaš godine za 2018.

Prihodi od donacija u iznosu 8.583.050,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada Velike Gorice u iznosu 8.501.000,00 kn (8.500.000,00 kn za provođenje Programa javnih potreba u sportu Grada Velike Gorice za 2018. te 1.000,00 kn za provođenje Programa javnih potreba u sportu Grada Velike Gorice za (prosinac) 2017.), od Zajednice športskih udruga i saveza Zagrebačke županije u iznosu 22.050,00 kn (za članice Zajednice koje su ostvarile plasman u viši rang natjecanja u iznosu 10.000,00 kn, za odbojkaški klub u iznosu 12.000,00 kn te za pomoć u funkcioniranju Zajednice u iznosu 50,00 kn), Hrvatskog olimpijskog odbora za dva programa Međunarodni i Hrvatski olimpijski dan u iznosu 30.000,00 kn, Zajednice sportskih udruga i saveza Zagrebačke županije za odlazak na inozemni sajam sporta u iznosu 16.000,00 kn te od tri trgovačka društva i Veleučilišta Velika Gorica za manifestaciju Sportaš godine za 2018. u iznosu 14.000,00 kn.

Drugi prihodi u iznosu 4.000,00 kn ostvareni su od prodaje monografije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 8.425.166,00 kn, što je za 409.844,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 74.834,00 kn ili 0,9 %.

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	255.039,00	255.561,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	526.629,00	523.429,00	99,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	18.104,00	19.475,00	107,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	12.024,00	7.446,00	61,9
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	21.886,00	24.027,00	109,8
2.4.	Rashodi za usluge	398.308,00	391.298,00	98,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	76.307,00	81.183,00	106,4
3.	Financijski rashodi	7.137.041,00	7.566.232,00	106,0
4.	Donacije	67.475,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	29.138,00	79.944,00	274,4
	Ukupno	8.015.322,00	8.425.166,00	105,1
	Višak prihoda	121.138,00	167.887,00	138,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju financijski rashodi u iznosu 7.566.232,00 kn ili 89,8 % i materijalni rashodi u iznosu 523.429,00 kn ili 6,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike i drugi rashodi) iznose 335.505,00 kn ili 4,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje drugih rashoda za 50.806,00 kn ili 174,4 % (najvećim dijelom zbog povećanja broja sponzorstava za kupnju medalja, pehara i sportske opreme).

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 255.561,00 kn odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 172.397,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 80.164,00 kn i ostale rashode za radnike (posmrtna pripomoć) u iznosu 3.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 523.429,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 391.298,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za ostale usluge u iznosu 123.178,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 105.287,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 94.148,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 81.183,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajniji rashodi za energiju u iznosu 26.845,00 kn te uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu 8.015,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknada troškova smještaja i prijevoza na službenom putu) u iznosu 24.027,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 19.475,00 kn (rashodi za službena putovanja u iznosu 11.459,00 kn i naknada za prijevoz u iznosu 8.016,00 kn) i naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (troškovi loko vožnje) u iznosu 7.446,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 7.566.232,00 kn odnose se na rashode za financiranje povezanih neprofitnih organizacija koje prema programu dobivaju sredstva od Zajednice u iznosu 7.546.818,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 9.934,00 kn te zatezne kamate u iznosu 9.480,00 kn. Zajednica je iz proračuna Grada Velike Gorice za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 8.501.000,00 kn. Prijenosom sredstava Zajednica je financirala programe 39 sportskih udruga u iznosu 4.430.000,00 kn, udruge od posebnog značaja u iznosu 2.200.000,00 kn, provođenje zajedničkih programa velikogoričkog sporta (prijevoz sportaša, kombi vozilo, međunarodni programi, zamolbe sportskih udruga) u iznosu 268.000,00 kn te provođenje posebnih i drugih programa (sportske škole, revalorizacija programa i drugi programi) u iznosu 648.818,00 kn. Za funkcioniranje Zajednice ostvareni su rashodi u iznosu 858.934,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 79.944,00 kn odnose se na rashode za kupnju medalja, pehara i sportske opreme.

Višak prihoda za 2018. iznosi 167.887,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.442,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 129.445,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 221.641,00 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	144.923,00	221.641,00	152,9
1.1.	Novac u banci i blagajni	3.183,00	2.915,00	91,6
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	63.251,00	63.251,00	100,0
1.3.	Zajmovi	61.960,00	76.958,00	124,2
1.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	16.529,00	78.517,00	475,0
	Ukupno imovina	144.923,00	221.641,00	152,9
2.	Obveze	183.365,00	92.196,00	50,3
2.1.	Obveze za rashode	20.413,00	16.926,00	82,9
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	162.952,00	75.270,00	46,2
3.	Vlastiti izvori	-38.442,00	129.445,00	- 336,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	144.923,00	221.641,00	152,9

Financijska imovina iskazana je u iznosu 221.641,00 kn i veća je za 76.718,00 kn ili 52,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje vrijednosti financijske imovine najvećim dijelom rezultat je povećanja rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) za 61.988,00 kn ili 375,0 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog evidentiranja plaćanja dobavljačima za koje nisu evidentirani rashodi i obveze.

Novac u banci i blagajni u iznosu 2.915,00 kn odnosi se na novac u blagajni.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 63.251,00 kn odnose se na jamčevni plog za najam minibus vozila u iznosu 52.496,00 kn te za potraživanja od radnika u iznosu 10.755,00 kn.

Zajednica je u siječnju 2015. s trgovačkim društvom zaključila Ugovor o operativnom leasingu minibus vozila. Prema navedenom ugovoru, ukupna vrijednost vozila (nabavna vrijednost uvećana za porez na promet motornih vozila) iznosi 223.949,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, rok korištenja vozila je 60 mjeseci. Ukupna naknada za korištenje vozila iznosi 235.113,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ostatak vrijednosti vozila nakon isteka ugovorenog roka korištenja iznosi 78.743,00 kn. U skladu sa zaključenim ugovorom i planom otplate, prije isporuke vozila plaćena je akontacija u iznosu 52.496,00 kn i administrativni troškovi u iznosu 4.199,00 kn, a ostatak u iznosu 178.418,00 kn podijeljen je u 60 mjesečnih obroka po 2.974,00 kn od kojih prvi dospijeva sredinom veljače 2015., a zadnji sredinom veljače 2020. Iznos mjesečnih obroka je promjenjiv i ovisi o kretanju nacionalne referentne stope za vrijeme trajanja ugovora. Tijekom 2018. mjesečni obroci su plaćani u iznosu 2.815,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 76.958,00 kn odnose se na evidentirano potraživanje od Srednje strukovne škole za radove na nadogradnji rasvjete u sportskoj dvorani (na temelju izlaznog računa iz listopada 2017.) u iznosu 61.958,00 kn te od Zajednice športskih udruga i saveza Zagrebačke županije za programsko područje Stipendije vrhunskih sportaša u iznosu 15.000,00 kn (vraćeno u siječnju 2019.)

Obveze su iskazane u iznosu 92.196,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 91.169,00 kn ili 49,7 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove (prema ugovoru o okvirnom kreditu) u iznosu 75.270,00 kn, obveze za radnike (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 16.258,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 668,00 kn.

Ugovor o okvirnom kreditu zbog dopuštenog prekoračenja po računu zaključen je s poslovnim bankom u prosincu 2010., do najviše 200.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu u visini 8,06 % i rok korištenja do konca lipnja 2011. Po isteku roka korištenja, rok se automatski produljuje za daljnjih 180 dana.

Vlastiti izvori u iznosu 129.445,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Program rada

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak, 98/19), Strategije razvoja Grada Velike Gorice od 2018. do 2023. u dijelu koji se odnosi na sport, dostavljenih programa javnih potreba u sportu sportskih udruga te financijskih planova sportskih udruga, Zajednica je u studenome 2017. izradila prijedlog financijskog plana za 2018. Uloga Zajednice 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 prijedloga financijskog plana, praćenja rada udruga i dostavljenih izvješća udruga o utrošku sredstava prethodne godine, Pravilnika za rangiranje i kategorizaciju sportskih udruga članica Zajednice te Kriterija za vrednovanje sportskih rezultata, Zajednica je sastavila Financijski plan za 2018.

Plan rada Zajednice za 2018. sastavio je Predsjednik Zajednice te je prihvaćen na sjednici Skupštine Zajednice u prosincu 2017. Plan rada sadrži popis i kratki opis aktivnosti koje Zajednica namjerava provesti u 2018. i to: sudjelovanje Zajednice u radu sportskih udruga i saveza Zagrebačke županije; suradnja sa zajednicama s područja Zagrebačke županije i drugih gradova u Hrvatskoj; sudjelovanje u radu, seminarima i akcijama Hrvatskog olimpijskog odbora; organizacija i podupiranje priredbi i događanja rekreativnog karaktera; održavanje sportskih manifestacija; organiziranje i održavanje Savjetovanja o sportu; otvaranje novih programskih područja; predlaganje programa, školovanje kadrova; informiranje javnosti o radu Zajednice; suradnja i rad na realizaciji projekata Europske Unije; održavanje sjednica Skupštine te druge aktivnosti. Planom rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti i ciljeva. Navedene aktivnosti planirane Planom rada, nije moguće povezati s programima i aktivnostima planiranim Financijskim planom.

Sastavljeno je Izvješće o radu za 2018. koje je prihvaćeno na sjednici Skupštine Zajednice u travnju 2019. Izvješće o radu sadrži opis dijela provedenih aktivnosti, koje nije moguće povezati s aktivnostima planiranim Planom rada niti Financijskim planom.

S obzirom na to da Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, a Izvješće o radu za 2018. ne sadrži provedene aktivnosti koje su planirane Planom rada te Financijskim planom, ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li i u kojoj mjeri ispunjeni ciljevi i zadaće predviđeni godišnjim Planom rada za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. studenoga 2019. do 3. ožujka 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 izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
5. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
6. Statut Zajednice (lipanj 2015.)
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
8. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)

9. Financijski plan (prosinac 2017.)
10. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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, 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 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 i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza), financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) propisan je, između ostaloga, način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018. Prema odredbama članka 4. i 5. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika, provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je nakon popunjavanja upitnika obvezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu. Prema odredbi članka 9. navedenog Pravilnika, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezna je na zahtjev nadležnog tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugog nadležnog tijela javne vlasti dostaviti tom tijelu dokaz o provedenoj samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Zajednica nema uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i program rada, poslovne knjige i financijske izvještaje, obavljanje popisa imovine i obveza te javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Također, nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

2. Planiranje i program rada

- 2.1. Zajednica je izradila Financijski plan za 2018. koji je prihvaćen na sjednici Skupštine Zajednice u veljači 2018. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.500.000,00 kn. Planirani prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna Grada Velike Gorice. Prihodi iz drugih izvora nisu planirani, a prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ostvareni su prihodi od donacija trgovačkih društava i drugi prihodi u iznosu 93.053,00 kn.

Rashodi su planirani prema programskim područjima (pojedina programska područja su razrađena na potprograme i prema članicama Zajednice) i to: za Udruge od posebnog značaja u iznosu 2.200.000,00 kn, programe sportskih udruga (redovna djelatnost udruga koja se odnosi na stručni rad i natjecanja, te održavanje sportskih objekata) u iznosu 4.480.000,00 kn, zajedničke programe velikogoričkog sporta (održavanje i korištenje kombi vozila, pomoć i nabava za sportske objekte udruga te programi instruktora nogometa) u iznosu 240.000,00 kn, sportske škole (priprema djece i mladeži za bavljenje sportom) u iznosu 650.000,00 kn, programe Zajednice (međunarodni programi, izdavaštvo, zamolbe sportskih udruga) u iznosu 190.000,00 kn, revalorizaciju programa u iznosu 200.000,00 kn te za funkcioniranje Zajednice (plaće i naknade za prijevoz, materijalni troškovi, režije, promidžba i reprezentacija) u iznosu 540.000,00 kn. Prihodi i rashodi u Financijskom planu nisu planirani prema računima iz Računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s Planom rada Zajednice za 2018. i potrebnim sredstvima za provedbu aktivnosti planiranih navedenim Planom rada, kao ni planirani rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate, obrazloženja financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prema odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, 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. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju nužno biti pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Prema Izvješću o realizaciji Financijskog plana za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 8.558.900,00 kn, što je za 34.153,00 kn više od prihoda iskazanih u financijskim izvještajima i evidentiranih u poslovnim knjigama (8.593.053,00 kn), a rashodi su ostvareni u iznosu 8.522.500,00 kn, što je za 97.334,00 kn više od rashoda iskazanih u financijskim izvještajima i evidentiranih u poslovnim knjigama (8.425.166,00 kn). Način praćenja ostvarenja financijskog plana nije usklađen s načinom odnosno načelom evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama, s obzirom na to da se u poslovnim knjigama Zajednice poslovni događaji evidentiraju prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, a kod izrade godišnjeg Izvješća o realizaciji Financijskog plana za potrebe izvještavanja Skupštine primjenjuje se računovodstveno načelo novčanog tijeka, odnosno iskazani su rashodi za koje su podmirene obveze do vremena sastavljanja navedenog Izvješća (konac 2018.). Iz navedenih razloga, podaci iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvješću o realizaciji Financijskog plana.

Sastavljen je Plan rada za 2018. koji je prihvaćen na sjednici Skupštine Zajednice u prosincu 2017. Plan rada sadrži popis i kratki opis aktivnosti koje Zajednica namjerava provesti u 2018. i to: sudjelovanje Zajednice u radu sportskih udruga i saveza Zagrebačke županije; suradnja sa zajednicama sa područja Zagrebačke županije i drugih gradova u Hrvatskoj; sudjelovanje u radu, seminarima i akcijama Hrvatskog olimpijskog odbora; organizacija i podupiranje priredbi i događanja rekreativnog karaktera; održavanje sportskih manifestacija; organiziranje i održavanje Savjetovanja o sportu; otvaranje novih programskih područja; predlaganje programa, školovanje kadrova; informiranje javnosti o radu Zajednice; suradnja i rad na realizaciji projekata Europske Unije; održavanje sjednica Skupštine te druge aktivnosti. Navedene aktivnosti planirane Planom rada nije moguće povezati s programima i aktivnostima planiranim Financijskim planom. Također, za ostvarivanje planiranih aktivnosti u Planu rada nisu iskazani rashodi i izvori financiranja. S obzirom na navedeno, iako je u financijskom planu u okviru skupine prihoda naveden izvor njihova ostvarivanja (iz gradskog proračuna), a kod rashoda su navedeni programi i aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije moguća usporedba aktivnosti planiranih Planom rada za 2018. s rashodima programa planiranim Financijskim planom.

Izvješće o radu za 2018. sadrži opis dijela provedenih aktivnosti koje nije moguće povezati s aktivnostima planiranim Planom rada niti Financijskim planom te ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim aktivnostima i programima. U godišnjem Izvješću o radu rashodi nisu iskazani te u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema pojedinim programskim područjima kako je planirano Financijskim planom (rashodi za udruge od posebnog značaja, za programe sportskih udruga, za funkcioniranje Zajednice, sportske škole i drugo), što ne omogućuje usporedbu planiranih s ostvarenim veličinama.

Izvješće o realizaciji Financijskog plana za 2018. te Izvješće o radu Zajednice u 2018., prihvaćena su na sjednicama Skupštine Zajednice i Gradskog vijeća Grada Velike Gorice u travnju 2019.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže povezivanje Plana rada s programima i aktivnostima planiranim Financijskim planom zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda. Predlaže u Izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje prema aktivnostima i programima planiranim Financijskim planom.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Zajednica vodi glavnu knjigu i dnevnik, pomoćne knjige potraživanja i obveza (analitičku evidenciju kupaca i dobavljača) te knjigu ulaznih i knjigu izlaznih računa. Zajednica ne vodi sljedeće obvezne pomoćne knjige: knjigu blagajne, knjigu potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama) te knjigu potraživanja od radnika za dane predujmove, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju se potrebni podaci.

Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

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

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Poslovni događaji u pojedinim slučajevima nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U okviru računa prihodi od prodaje roba i pružanja usluga, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi ostvareni od donacija dvije pravne osobe za organizaciju (pokroviteljstvo) manifestacije Sportaš godine za 2018. u iznosu 6.000,00 kn. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 35 - prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

U okviru računa financijski rashodi u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani ostali nespomenuti financijski rashodi u iznosu 7.546.818,00 kn koji se odnose na tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama. Prema odredbama članka 45. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 47 - rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

Zajednica je koncem 2018., na temelju Ugovora o operativnom leasingu iz siječnja 2015., koristila tuđu imovinu koja se odnosi na minibus vozilo nabavne vrijednosti 223.949,00 kn s rokom korištenja do veljače 2020. Navedeno vozilo nije u poslovnim knjigama evidentirano i Bilanci iskazano u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 22. stavka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji, a prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu izvanbilančni zapisi (razred 6) sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od donacija i rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija koje su povezane osnivačkim odnosno drugim općim aktima evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže tuđu imovinu (minibus vozilo) evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2018. Zajednica je izvršila plaćanja prema dobavljačima u ukupnom iznosu 150.782,00 kn i to za rashode usluga telefona u iznosu 53.551,00 kn, usluga graviranja u iznosu 20.316,00 kn, usluga reprezentacije u iznosu 22.122,00 kn, usluga prijevoza u iznosu 15.900,00 kn te ostale nespomenute materijalne rashode (računi različitih dobavljača) u iznosu 38.893,00 kn.

Plaćanja prema dobavljačima u iznosu 150.782,00 kn evidentirana su smanjenjem novčanih sredstava, a da prethodno nisu evidentirani rashodi i nastale obveze prema dobavljačima nego je Zajednica navedene rashode i obveze evidentirala u poslovnim knjigama za 2019. S obzirom na to da se računi za koje su izvršena plaćanja u navedenom iznosu odnose na 2018., trebalo ih je evidentirati u poslovnim knjigama za 2018. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., rashodi i obveze manje su evidentirani i iskazani za 150.782,00 kn.

Prema odredbama članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je, između ostalog, dužna voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome načela urednog knjigovodstva. Nadalje, prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Također, prema odredbama članka 26. navedenog Zakona, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, Zajednica za 2018. iskazala višak prihoda u iznosu 167.887,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 17.105,00 kn. Također, pojedini rashodi iskazani u financijskim izvještajima nisu u istim iznosima evidentirani u poslovnim knjigama. Tako rashodi za donacije evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 68.128,00 kn u financijskim izvještajima nisu iskazani, dok su ostali rashodi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 11.811,00 kn u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 79.944,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama pogrešno su i više evidentirana te u Bilanci iskazana potraživanja za dane zajmove u iznosu 61.958,00 kn koja se odnose na potraživanje iz 2017. od srednje strukovne škole za radove na nadogradnji rasvjete u sportskoj školskoj dvorani koju koriste članice Zajednice. Navedeno potraživanje je u studenome 2017. naplaćeno na temelju Ugovora o prijebu i Izjave o prijebu s obvezama Zajednice prema školi za korištenje školske dvorane u ranijim godinama.

Prema odredbama članaka 7. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Izvršni odbor Zajednice donio je koncem studenoga 2017. odluku kojom je imenovano povjerenstvo za popis imovine i obveza u 2018. Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza sa stanjem koncem 2018., kojom se određuje datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nije donesena. Statutom ili drugim općim aktom Zajednice nije propisan način imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.

Zajednica je koncem 2018. sastavila Popis dugotrajne imovine na Obrascu DI koji obuhvaća 23 predmeta dugotrajne imovine ukupne nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 76.727,00 kn, što je istovjetno podacima o vrijednosti dugotrajne imovine evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u Bilanci.

Po obavljenom popisu, Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o godišnjem popisu imovine koncem 2018., iz kojeg je vidljivo da popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze. Popisan je dio dugotrajne imovine (koju prema nazivu nije moguće usporediti s dugotrajnom imovinom navedenom u Obrascu DI) te su uneseni podaci o popisu u naturalnim izrazima (količini), ali ne i novčani izrazi. Također, popisom nije obuhvaćen sitni inventar nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 12.062,00 kn, financijska imovina (novac u blagajni, jamčevni polozi, potraživanja, zajmovi, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda) iskazana u iznosu 221.641,00 kn, obveze u iznosu 92.196,00 kn te tuđa imovina - minibus koji zajednica koristi na temelju ugovora o leasingu.

S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit, nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je usklađivanje stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine i obveza.

Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, da popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije te da zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis te da je nakon završetka popisa, povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Zajednica je za 2018. sastavila Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, a nije sastavila bilješke uz financijske izvještaje.

Odredbama članaka 9. i 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik dvojnog knjigovodstva za poslovnu godinu sastavlja Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane te se označavaju 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 te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova. 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.

U financijskim izvještajima Zajednice najveća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu iskazana su u okviru ostalih rashoda (veći za 174,0%) i ostalih usluga (veći za 96,0 %).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5. Javna nabava

- 5.1. Zajednica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da 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 Velike Gorice i od drugih javnih naručitelja (Zajednica sportskih udruga i saveza Zagrebačke županije i Hrvatski olimpijski odbor) u iznosu 8.569.050,00 kn ili 99,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Zajednica nije donijela plan nabave za 2018. i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, plan nabave i registar ugovora i sve njihove kasnije promjene javni naručitelj obvezan je objaviti na mrežnim stranicama, a sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom. U siječnju 2018., stupio je na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojim je, između ostalog, propisan sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Zajednica je u siječnju 2018. donijela Odluku o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom je propisan način nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Prema navedenoj Odluci, nabava će se provoditi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekata na dokaziv način. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, ponuda će se tražiti od samo jednog gospodarskog subjekta kada to zahtijevaju tehnički razlozi, u slučaju nabave koja zahtjeva žurnost te u drugim slučajevima prema Odluci naručitelja.

Tijekom 2018. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 310.961,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge u vrijednosti 212.243,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u iznosu 76.218,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 71.000,00 kn i tiskarske usluge u iznosu 65.025,00 kn) i robe u vrijednosti 98.718,00 kn (medalje, pehari i sportska oprema) nabavljene su izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s Odlukom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Zajednica nije izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća za 2018., koja je objavljena na Portalu javne nabave, naručitelji koji su u 2018. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od siječnja do 31. prosinca 2018., bez poreza na dodanu vrijednost.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obvezan na temelju izjava predstavnika naručitelja na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojim je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te na mrežnim stranicama Zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže, kod nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn pridržavati se odredbi Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Zajednica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. U očitovanju navodi da će u najkraćem roku poduzeti mjere i radnje radi otklanjanja svih nepravilnosti i propusta utvrđenih revizijom za čije su otklanjanje dani nalozi. Navodi da će u tu svrhu izraditi plan mjera za otklanjanje nepravilnosti i propusta te da će o dinamici i poduzetim mjerama za njihovo otklanjanje obavijestiti Državni ured za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije provedeno
2.		2011.	U slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donijeti izmjene plana prema postupcima za donošenje financijskog plana.	-	nije provedeno
3.		2011.	U vezi s praćenjem ostvarenih rashoda s planiranim veličinama postupati u skladu s odredbama Statuta.	-	nije provedeno
4.		2011.	Izraditi financijski plan prema pojedinim sportskim programima, te prema vrstama prihoda i rashoda iz Računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.	-	nije provedeno
5.	Rashodi	2011.	Proračunska sredstva namijenjena sportu, koristiti u skladu s namjenama utvrđenim Planom sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu grada, odnosno financijskim planom.	-	nije provedeno

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

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Zajednica prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.*