Rashodi zagrebačkog sportskog saveza za razdoblje 2008.-2016.

Kernc, Filip

Master's thesis / Diplomski rad

2016

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Kinesiology / Sveučilište u Zagrebu, Kineziološki fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: https://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:117:385364

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-28**



Repository / Repozitorij:

Repository of Faculty of Kinesiology, University of Zagreb - KIFoREP







SVEUČILIŠTE U ZAGREBU

KINEZIOLOŠKI FAKULTET

(studij za stjecanje visoke stručne spreme
i stučnog naziva: magistar kineziologije)

Filip Kernc

RASHODI ZAGREBAČKOG SPORTSKOG SAVEZA ZA RAZDOBLJE 2008. – 2016.

(diplomski rad)

Mentor:

doc. dr. sc. Sanela Škorić

Zagreb, rujan 2016.

Rashodi Sportskog saveza Grada Zagreba za razdoblje 2008. – 2016.

Sažetak

Cilj je rada analizirati Sportski savez Grada Zagreba. Kakva je to institucija, čemu služi, kako je pozicionirana u društvu, koje su joj zadaće i ciljevi, te istražiti kroz računovodstvene kategorije i dostupne interne dokumente financiranja i kategorije njezinih financija.

Ključne riječi: Sportski savez Grada Zagreba, sportski menadžment, javne financije.

Outogings of Zagreb sport alliance for period 2008. - 2016.

Summary

Goal of paper is to analyze Zagreb sport alliance. What kind of institution it is, what is it serving for, how is it positioned in society, what are its goals and tasks, and to explore its accounting categories and available internal documents of its financing mechanisms.

Key words: Zagreb sport alliance, sport managment, public finances.

Sadržaj

1. UVOD 4
2. Neprofitne organizacije 5
   2.1 Specifičnosti neprofitnih organizacija 5
   2.2 Financiranje neprofitnih organizacija 7
   2.3 Računovodstveno poslovanje i planiranje 9
      2.3.1 Prihodi 10
      2.3.2 Rashodi 10
3. Sportski savez Grada Zagreba 11
   3.1 Financijski izvještaji Sportskog saveza Grada Zagreba 14
      3.1.1 Bilanca 14
      3.1.2 Račun dobiti i gubitka 18
4. Rashodi vezani uz financiranje neprofitnih organizacija 21
   4.1 Kriteriji podjele sredstava među sportovima 27
5. Zaključak 29
6. Literatura 30

1. UVOD

U današnje vrijeme neprofitni sektor postaje sve važniji element cjelokupnog gospodarstva pojedine zemlje. Svojim poslovanjem utječe na razvoj ekonomije, ali i društvenog okruženja, te samim time može biti prepoznat kao jedan od ključnih elemenata za ekonomski rast i razvoj. Pod neprofitnim organizacijama podrazumjevaju se razne udruge kojima osnovni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti kao što je to slučaj u poduzeća, već služenje javnosti i povećanje općeg dobra. Jedna od neprofitnih organizacija u Hrvatskoj je i Sportski savez Grada Zagreba – neprofitna pravna osoba upisana u Registar udruga. Za izvršavanje programskih zadaća i aktivnosti Savez osigurava sredstva iz proračuna Grada Zagreba, donacija, darovanja i sponzorstava, gospodarske aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu Saveza i drugih izvora u skladu s zakonom. Za uspješno poslovanje neprofitnih organizacija važno je računovodstveno praćenje poslovanja koje je regulirano zakonskim odredbama. Cilj rada je dati uvid u teorijske odrednice neprofitnih organizacija i njihovog računovodstvenog poslovanja i planiranja te se usmjeriti na primjer Sportskog saveza Grada Zagreba i njegovih rashoda.

2. Neprofitne organizacije

2.1 Specifičnosti neprofitnih organizacija

Pod pojmom neprofitnih organizacija podrazumjevaju se udruge i njihovi savezi, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikati, vjerske i druge zajednice i sve druge pravne osobe kojima temeljni i glavni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje profita kao što je to slučaj kod poduzeća, već imaju neku drugu svrhu odnosno misiju (Ekonomski fakultet Zagreb, Katedra za menadžment, 2016)

Bežovan (2005.) objašnjava neke pojmove u kontekstu neprofitnih organizacija:

- Neprofitno – naglašava se da osnivanje i djelovanje neprofitnih organizacija primarno nije s ciljem ostvarivanja profita
- Treći sektor – naglašava se da pored države i privatnog sektora postoji i treći sektor koji značajno utječe na razvoj društva u cjelini
- Civilno društvo – predstavlja skup institucija, udruga, organizacija, mreža i pojedinaca koji se udružuju dobrovoljno radi zagovaranja svojih zajedničkih interesa, pri čemu se prepoznaju kao posebna potkomponenta javnog života nasuprot države i privatnog sektora
- Dobrotvorni sektor – naglašava se financijska podrška koju organizacije dobivaju kroz donacije, i uloga volonterskog rada u neprofitnim organizacijama

„Nastanak i razvitak neprofitnih organizacija može se usko povezati s koncepcijom društvene odgovornosti, ali i pripadnosti zajednici, kao grupi ljudi koji su povezani društvenim i drugim vezama te koji ovise jedni o drugima. Također, to se može povezati i s razvojem i nastankom države koja je isto tako uključena u neprofitne aktivnosti, a ishodišno je srodna nevladinim neprofitnim organizacijama. Bez spomenutog osjećaja pripadnosti zajednici ne bi mogla nastati ni potreba da se ta zajednica nastoji očuvati ili razvijati te da se štite i pomažu pojedini njezini članovi i slično. “ (Pavičić, 2001:6)

Vugrinec (2015) je definirala razliku između obilježja neprofitnih i profitnih organizacija kroz cilj organizacije koji nije ostvarivanje profita, što znači da je moguću ostvarenu dobit nemoguće raspodijeliti između članova organizacije. Sredstva će se iskoristiti u svrhu plaćanja zaposlenih, troškova djelovanja i aktiivnosti, dakle operativni troškovi, a mogući ostatak se investira u društvenu korist.

Tablica 1: Usporedba profitnih i neprofitnih organizacija

Ključni pokazatelj	Profitne organizacije	Neprofitne organizacije
Ostvarenje profita/dobiti	Da	Da
Dijeljenje profita/dobiti	Da	Ne
Odgovornost menadžmenta	Vlasnicima	Osnivaču organizacije
Vlasnik	Dioničari, ulagači	Druga neprofitna organizacija, privatna osoba
Izvori kapitala	Zadržana dobit, osnivačke dionice, krediti, prihodi od prodaje proizvoda i usluga	Sponzorstva, donacije, državni fondovi, članarine, pokloni, projekti, prodaja proizvoda
Svrha	Ostvarenje dobiti	Ostvarenje društvenih ciljeva i zadataka koji su korisni
Plaćanje uvozne carine	Da	U posebnim slučajevima

Izvor 1: vlastiti uradak prema Žagrić (2009)

Vašiček, V. i sur. (2008:3) dijele neprofitne organizacije u dvije skupine: državne tj. javne neprofitne organizacije, i nedržavne tj. privatne neprofitne organizacije. Razlikuju se u tome jesu li korisnici proračuna ili ne.

Čorkalo, Čačić i Puača (2015) opisuju modele kvalitete neprofitnih organizacija koji omogućuju organizacijama da prepoznaju svoje snage i slabosti, da pruže korisnicima odgovarajuću uslugu u skladu sa standardima te da prate napredak i vrednuju ga. Tako navode:

- Model usmjeren na korisnike i usluge koji se temelji na zadovoljavanju potreba i očekivanja kupaca,
- Model usmjeren na ljudske resurse koji se temelji na razvoji i upravljanju ljudskim resursima,
- Model usmjeren na proces koji se bavi uspostavljanjem, dokumentiranjem, primjenom i

održavanjem sustava upravljanja kvalitetom uz kontinuirano unaprijeđenje.
- Sveobuhvatni model kvalitete koji integrira elemente u veliki sustav gdje su elementi npr: briga za korisnike, ocjenjivanje djelatnika, jednake mogućnosti, etičnost, briga za okoliš, komunikacija, kontinuirano unaprijeđenje itd.

Bosnić (2012) napominje da se osnivanje neprofitne organizacije upisuje u Registar neprofitnih organizacija sa informacijama o općim podacima (naziv, matični broj, identifikacijski broj, registarski broj, račun, adresu sjedišta, kontakt itd), o osobi ovlaštenoj za zastupanje, i podacima relevantnim za bazu financijskih izvještaja.

2.2 Financiranje neprofitnih organizacija

Prema Zakonu o udrugama (NN 26/15, čl1.) sredstva za programe i projekte od interesa za opće dobro u Republici Hrvatskoj mogu se osigurati iz sljedećih izvora: državni proračun, proračun jedinica lokalne i područne samouprave, fondovi Europske unije, drugi javni izvori. Ukoliko posebnim propisom nije drugačije određeno udrugama se odobravaju financijska sredstva iz javnih izvora za:

1. provedbu programa i projekata kojima se ispunjavaju ciljevi i prioriteti definirani strateškim i planskim dokumentima,
2. provedbu nacionalnih regionalnih i lokalnih programa javnih potreba utvrđenih posebnim zakonom,
3.obavljanje određene javne ovlasti povjerene osobnim zakonom,
4.pružanje socijalne usluge temeljem posebnog propisa,
5.sufinanciranje obveznog doprinosa korisnika financiranja za provedbu programa i projekata ugovorenih iz fonova Europske unije i inozemnih javnih izvora,
6.podršku institucionalnom i organizacijskom razvoju udruge,
7.programe ili projekte zapošljavanja,
8.donacije i sponzorstva,
9.druge oblike namjene dodjele financijskih sredstava iz javnih izvora.

Udruge koje se financiraju iz javnih izvora imaju određene zakonske obveze koje moraju provoditi, a to su (NN 74/14, čl34.):

1.obveza javnog izvještavanja o svom radu i namjenskom korištenju sredstava iz javnih izvora,
2.ugovorna obveza za namjensko korištenje financijskih sredstava iz javnih izvora,

3.sredstva koja nisu utrošena ili su utrošena nenamjenski moraju se vratiti,
4.udruge i strane udruge dužne su voditi poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća prema propisima kojima se uređuje način vođenja računovodstva neprofitnih organizacija.
Na temelju ostvarenih prihoda udruge stječu imovinu, i to:
1.novčana sredstva koja je udruga stekla uplatom članarina,
2.novčana sredstva koja udruga stekne obavljanjem djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi,
3.sredstva stečena obavljanjem gospodarskih djelatnosti, financiranjem programa i projekata udruge iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne samouprave,
4.sredstva iz fondova i inozemnih izvora,
5.dobrovoljni prilozi i darovi,
6.druga novčana sredstva stečena u skladu sa zakonom, njezine nepokretne i pokretne stvari kao i druga imovinska prava.

Kada govorimo o izvorima financiranja sporta u svijetu, Šugman, Bednarik i Kolarič (2002:69-70) navode proračunska sredstva: državni proračun, lokalna zajednica, sportske fondacije i igre na sreću. Te neproračunska sredstva: sponzori, donatori, sredstva od gospodarske djelatnosti, darovi i članarine, druga sredstva (tombole, srećke, suveniri itd.)

2.3 Računovodstveno poslovanje i planiranje

Rad neprofitnih organizacija kao i rad bilo kakvih drugih organizacija treba biti transparentan, zakonit i korektan u svim svojim dijelovima pa tako i financijskom. U slučaju da se ta načela ne ispoštuju može doći do nepravilnog financijskog izvještavanja čime se podliježe riziku od kaznenih i prekršajnih prijava, i mogućeg prestanka rada organizacije. Prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 78/15), neprofitne organizacije imaju obvezu prikupljanja podataka i sastavljanja knjigovodstvenih isprava, vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštivanje temeljnih načela urednog knjigovodstva.

Isti Zakon nalaže da ako je vrijednost imovine neprofitne organizacije na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kuna i godišnji prihod neprofitne organizacije u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kuna godišnje, organizacija će voditi tzv. jednostavno knjigovodstvo što podrazumjeva: knjigu blagajne, knjigu primitaka i izdataka, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine. Ako prethodno navedeni uvjeti nisu ispunjeni, neprofitna je organizacija obveznik vođenja tzv. dvojnog knjigovodstva koje podrazumjeva dnevnik (evidencija poslovnih knjiga prema vremenskom slijedu), glavnu knjigu (sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja), pomoćne knjige: knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova), knjiga blagajni, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Prema Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 121/14, čl7.), definirano je sedam kategorija računskog plana: nefinancijska imovina, financijska imovina, obveze, prihodi, rashodi, vlastiti izvori, izvanbilančni zapisi. Svaki razred se dodatno raščlanjuje na skupine, podskupine i odjeljke.

2.3.1 Prihodi

Neprofitne organizacije mogu ostvarivati prihode na razne načine i putem različitih izvora što ovisi o području njihovog djelovanja te ciljevima i zadacima zbog kojih su osnovane.

Pravilnik o neprofitnom računovodstvu (NN 121/14, čl29.) dijeli prihode na slijedeće kategorije: od prodaje roba i pružanja usluga, prihodi članarina i članskih doprinosa, prihodi po posebnim propsima koje se ostvaruje iz državnog ili lokalnog proračuna, prohodi od financijske ili nefinancijske imovine, prihodi od donacija, ostali prihodi od naknade šteta, refundacija, prodaje nematerijalne i materijalne imovine, prihodi od povezanih neprofitnih organizacija.

2.3.2 Rashodi

Mahaček, Mijoč i Hruška (2012:5) navode da „izvršenje rashoda neprofitnih organizacija mora pratiti prethodno razrađen plan. Ako je plan prekoračen treba utvrditi jesu li financirani iz viška prihoda prethodne godine i u kojem iznosu. Ako je odstupanje od plana značajnije, potrebno je u tijeku godine donijeti izmjene financijskog plana zbog usklađena izvršavanja rashoda s ostvarenim prihodima, omogućavanja praćenja izvršenih aktivnosti, i kako bi plan bio u funkciji praćenja izvršenja zadanih ciljeva.“

Prema pravilniku o neprofitnom računovodstvu (NN 121/14, čl38.) rashodi se klasificiraju na: rashode za radnike (plaće, doprinosi, bonusi, nagrade, darove, otpremnine itd), materijalne rashode (troškovi korištenja usluga i dobara koji su potrebni za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti poput troškova putovanja, prijevoza, zatim troškovi tekućeg i investicijskog održavanja poput servisiranja, uređenja i popravaka), rashode amortizacije (trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema unaprijed propisanim stopama amortizacije), financijske rashode (kamate, bankarske usluge, tečajne razlik itd), donacije, ostale rashode (kazne, penali, naknade štete, notpisane vrijednost, otpisana potraživanja, rashodi za porezna davanja itd), rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (prijenosi sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana).

3. Sportski savez Grada Zagreba

„Sportski savez Grada Zagreba je zajednica gradskih sportskih saveza, specijalizirana za stručnu potporu svojih članica, sportaša i sportskih djelatnika, te svih gradskih, a na određeni način i državnih institucija iz područja sporta.“ (Web Sportskog saveza Grada Zagreba, 2016)

30. prosinca 2013. se osniva Sportski savez Grada Zagreba (Web Sportskog saveza Grada Zagreba, 2016) koji preuzima zadaće Zagrebačkog sportskog saveza čija je skupština odlučila o prestanku rada udruge te je od 3. siječnja 2014. u procesu likvidacije. (Ministarstvo uprave, registar o udrugama, 2016)

Internet stranica Sportskog saveza Grada Zagreba objašnjava da je misija usklađivanje rada gradskih sportskih saveza, realizacija Programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba, uključivanje u sport što većeg broja građana, skrb o razvoju mladih sportaša i stvaranje kontinuiteta vrhunskih sportskih dometa.

U registru udruga, Ministarstva uprave Republike Hrvatske naveden je cilj Sportskog saveza Grada Zagreba koji uključuje razvitak i promicanje sporta, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva, stvaranje uvjeta za vrhunske rezultate, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži, sportsko rekreacijskih aktivnosti građana, sporta gluhih osoba i isoba s invalitetom te ostvarivanje javnih potreba u sportu Grada Zagreba. Kao djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi je navedeno: usklađivanje aktivnosti članova, poticanje i promicanje sporta u okviru Nacionalnog programa sporta, objedinjavanje i usklađenje programa sporta i predlaganje programa javnih potreba u sportu, sudjelovanje u njegovu ostvarivanju, skrb o kategoriziranim sportašima i njihovim pravima, organizacija sustavne zdrastvene zaštite registriranih sportaša, promicanje stručnog rada u sportu, skrb o javnim sportskim objektima, raspolaganje sredstava, unaprijeđenje kadra, organiziranje sportskih priredaba itd.

Prema web stranici Sportskog saveza Grada Zagreba (2016), tijela koja upravljaju Savezom su Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik, Glavni tajnik. Skupštinu čine predstavnici članova saveza, dakle pojedinih saveza sportova te im mandat traje četiri godine. Skupština se bavi Statutom Saveza, strategijom i politikom razvoja sporta, kriterijima financiranja javnih potreba sporta, financijskim planom Saveza, izvješćima, novim članovima, sportskim objektima grada Zagreba, bira i razrješava Upravni odbor i predsjednika Saveza itd. Upravni odbor sa svojih trinaest članova u mandatima od četiri godine utvrđuje prijedloge i osigurava izvršenje odluka Skupštine, upravlja i raspolaže imovinom Saveza, bira i razrješava glavnog tajnika i stručne službe Saveza, odlučuje o načinu obavljanja stručnih,

administrativnih i drugih poslova i ustrojstva stručne službe itd. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih je jedan predsjednik Nadzornog odbora. Bavi se nadzorom nad radom i poslovanjem Saveza. Članovi se biraju na mandat od četiri godine a istovremeno nemogu biti i članovi Skupštine ili Upravnog odbora. O svojim saznanjima izvještava tajnika, Upravni odbor i skupštinu. Osim predsjednika, dopredsjednika Saveza, glavnog tajnika, postoji još i Stručno-programsko povjerenstvo, Povjerenstvo za nagrade i priznanja, Povjerenstvo za nadzor stučnog rada, Povjerenstvo za sportske objekte, opremu i rekvizite.

Sportski savez Grada Zagreba odgovara osim svojim članovima, Gradskoj Skupštini i Gradonačelniku Grada Zagreba u mjeri u kojoj raspolaže s sredstvima Proračuna Grada Zagreba. Član je Hrvatskog Olimpijskog Odbora, najviše sportske udruge u Hrvatskoj, zajedno sa ostalim županijskim sportskim zajednicama i nacionalnim sportskim savezima sportova.

Članovi Sportskog saveza Grada Zagreba su sportski savezi pojedinih sportskih grana koji djeluju na razini grada Zagreba, ali i druge pravne osobe u sustavu sporta koji mogu biti u statusu redovnog, pridruženog i novoprimljenog. Pri tome status pridruženog dobivaju druge pravne osobe iz sustava sporta, a status novoprimljenog dobiva novi član i zadržava najmanje dvije godine ovisno o odluci Skupštine Saveza koja prati djelovanje privremenog člana u njegovom nastojanju da ispuni uvjete za postajanja redovnog člana. Da bi se postalo privremenim članom potrebno je zadovoljiti neke kriterije: postojanje nacionalnog i međunarodnog sportskog saveza, nepostojanje saveza koji vrši istu funkciju unutar Grada Zagreba i učlanjen je u Sportski savez Grada Zagreba, da je savez koji se kandidira za člana uredno zakonski osnovan i registriran, da mu je cilj osnivanja obavljanje sportske djelatnosti i promicanje sporta u Gradu Zagrebu, da prihvati zajedničke osnove udruživanja, ciljeve, programe i zadaće Sportskog Saveza Grada Zagreba, da djeluje na teritoriju Zagreba, da postoje kadrovski i materijalni uvjeti za rad minimalno tri kluba sa članovima svih dobnih skupina u sustavu natjecanja prema pravilima naconalnih i međunarodnih federacija tog sporta, da je unutar sporta barem jedna osoba najviše stručne kvalifikacije tog sporta itd. Pridruženi članovi moraju biti osnovani u skladu sa zakonom, uredno registrirani s mandatima tijela upravljanja, da im je cilj osnivanja obavljanje sportske djelatnosti, te da odlukom nadležnog tijela o pridruživanju prihvate zajedničke osnove udruživanja, ciljeve, programe, zadaće Statuta Sportskog saveza Grada Zagreba. (Web Sportskog saveza Grada Zagreba, 2016)

Imovina Saveza je sve što je stečeno sukladno zakonu. Financiranje se ostvaruje sukladno pravima dodijeljenim prema zakonu koja usmjeravaju sredstva iz Proračuna Grada Zagreba, donacija, darovanja, sponzorstava, gospodarske aktivnosti trgovačkih društava u vlasništvu Saveza i nekih drugih izvora. (Web Sportskog saveza Grada Zagreba, 2016)

3.1 Financijski izvještaji Sportskog saveza Grada Zagreba

U ovom poglavlju analizirat ćemo bilancu i račun dobiti i gubitka Sportskog saveza Grada Zagreba. Podaci koji će biti komentirani su skinuti sa mreže, sa stranice Ministarstva financija Republike Hrvatske gdje se može pretražiti Registar neprofitnih organizacija i dobiti na uvid financijske izvještaje. Sve su brojke iskazane u kunama.

3.1.1 Bilanca

„Da bi poslovni subjekt obavljao svoju funkciju odnosno djelatnost, treba posjedovati određenu imovinu i odgovarajuće izvore te imovine. Poslovni događaji kojih je posljedica promjena u strukturi imovine, obveza, kapitala, rashoda, prihoda i rezultata poslovanja predmet su evidentiranja u knjigovodstvu. Neracionalno i neekonomično bilo bi sastavljati bilancu poslije svake knjigovodstvene promjene, pa se ona sastavlja u dužim vremenskim razmacima, s time da se u bilancu unosi samo trenutačno stanje imovine, obveza i glavnice. Naime, valja voditi računa da se u poslovanju poslovnog subjekta permanentno odvija transformacija imovine iz jednog u drugi pojavni oblik pa valja, da bi se sastavila bilanca, u knjigovodstvenom odnosno bilančnom smislu zaustaviti na trenutak tu transformaciju i napraviti trenutačni presjek – snimak imovine, obveza i kapitala određenog dana.“ (Dražić-Lutilsky i sur., 2010:51-52)

Babić (1971:60) definira bilancu kao pregledno sređen i potpuni vrijednosni iskaz svih dijelova aktive i pasive koje privredna organizacija ima u danom trenutku. Bilanca je jedan od osnovnih financijskih izvještaja koji nam daje uvid u imovinu i njezino podrijetlo. Kada kažemo podrijetlo imovine mislimo na pasivu, a to su ili obaveze prema nekome ili kapital sadržan u poslovnom subjektu. Svaki dio imovine prema svom nastanku se nalazi u jednoj od ove dvije kategorije. Zato se kaže da je izgled bilance dvostruk, jer prikazuje istu stvar kroz dvije kategorije. Zato ćemo u narednom poglavlju promotriti bilancu Sportskog saveza Grada Zagreba.

Tablica 2: bilanca Sportskog saveza Grada Zagreba

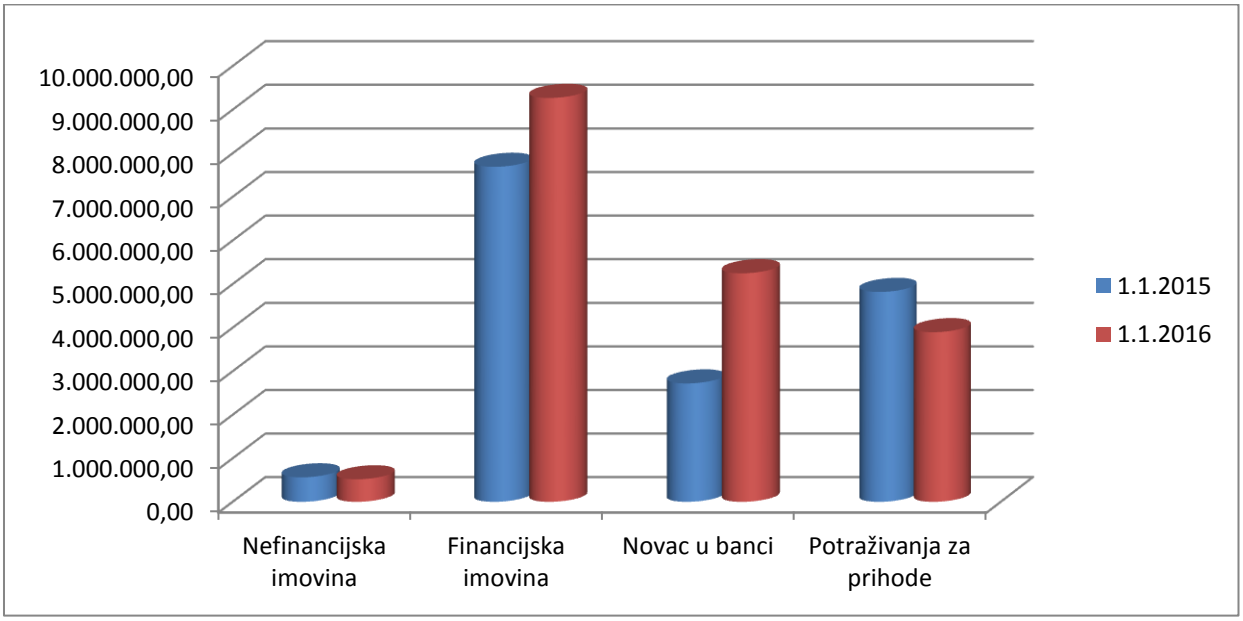
	1.1.2015.	1.1.2016.
IMOVINA	8.253.196,00	9.788.325,00
0. Nefinancijska imovina	563.358,00	518.282,00
0.1. Proizvedena dugotrajna imovina	563.358,00	518.282,00
0.1.1. Postrojenja i oprema	616.287,00	661.092,00
0.1.2. Uredska oprema i namještaj	464.116,00	508.921,00

0.1.3. Komunikacijska oprema	3.520,00	3.520,00
0.1.4. Oprema za održavanje i zaštitu	148.651,00	148.651,00
0.2. Nematerijalna proizvedena imovina	13.387,00	13.387,00
0.2.1. Ulaganja u računalne programe	13.387,00	13.387,00
0.3. Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	66.316,00	156.197,00
0.4. Sitni inventar u uporabi	52.562,00	107.684,00
0.4.1. Ispravak vrijednosti sitnog inventara	52.562,00	107.684,00
1. Financijska imovina	7.689.838,00	9.270.043,00
1.1. Novac u banci i blagajni	2.720.979,00	5.248.191,00
1.1.1. Novac u banci	2.719.326,00	5.246.544,00
1.1.2. Novac u blagajni	1.653,00	1.647,00
1.1.3. Potraživanja za više plaćene poreze	18.132,00	6.511,00
1.1.4. Ostala potraživanja	13.061,00	1.907,00
1.2.2.1. Potraživanja za naknade koje se refundiraju	8.010,00	0,00
1.2.2.2. Ostala nespomenuta potraživanja	5.051,00	1.907,00
1.2. Zajmovi	117.400,00	70.000,00
1.3. Potraživanja za prihode	4.820.266,00	3.897.306,00
1.3.1. Potraživanja za prihode od financijske imovine	3.826.266,00	3.826.266,00
1.3.2. Ostala nespomenuta potraživanja	994.000,00	71.040,00

OBVEZE I KAPITAL	8.253.196,00	9.788.325,00
2. Obveze	3.007.350,00	3.704.761,00
2.1. Obveze za rashode	3.007.350,00	3.704.761,00
2.1.1. Obveze za radnike	358.350,00	349.930,00
2.1.1.1. Obveze za plaće – neto	203.671,00	196.492,00
2.1.1.2. Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	40.968,00	42.368,00
2.1.1.3. Obveze za doprinose iz plaća	61.160,00	59.715,00
2.1.1.4. Obveze za doprinose na plaće	52.551,00	51.355,00
2.1.2. Obveze za materijalne rashode	2.579.461,00	3.354.831,00
2.1.2.1. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	8.843,00	62.959,00
2.1.2.2. Obveze prema dobavljačima u zemlji	2.570.618,00	3.291.872,00
2.1.3. Ostale obveze (za predujmove, depozite..)	69.539,00	0,00
3. Kapital	5.245.846,00	6.083.564,00
3.1. Višak prihoda	5.245.846,00	6.083.564,00

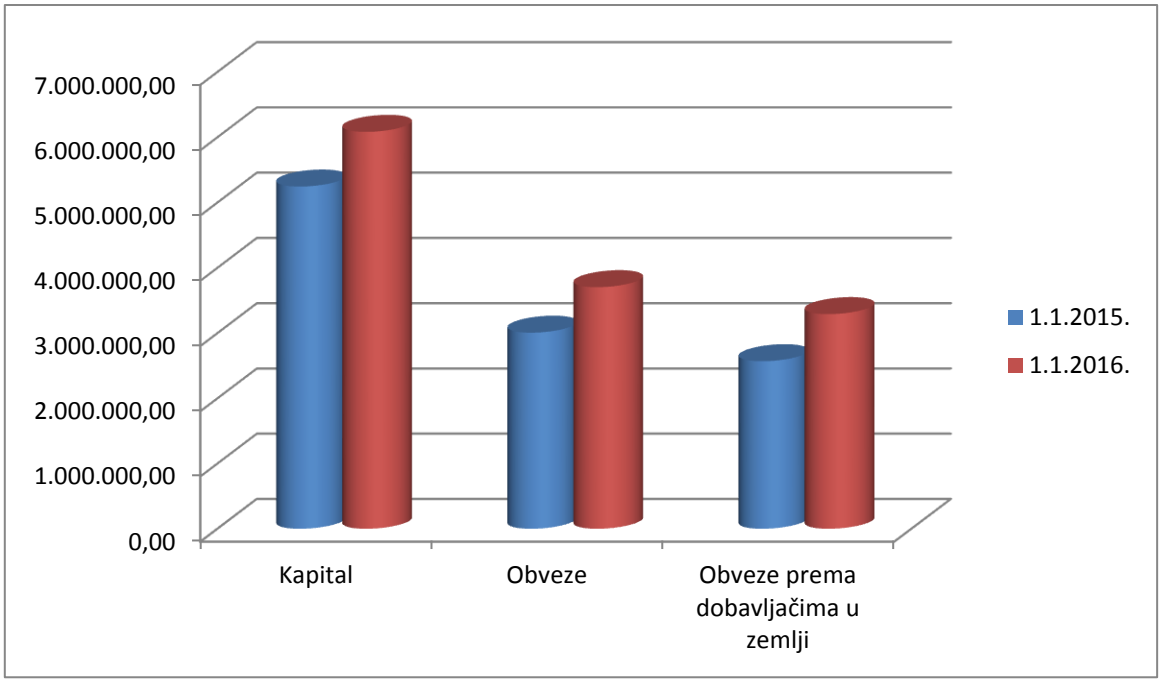
Izvor: vlastiti uradak prema bilanci SSGZ, Ministarstvo financija, registar neprofitnih organizacija (2016.)

Iz tablice 2 moguće je vidjeti da u strukturi imovine u siječnju 2015, od ukupnih 8 milijuna 253 tisuće 196 kuna, 58% čine potraživanja za prihode od financijske imovine i ostala potraživanja, a 33% čini novac u banci i blagajni. Ta je imovina 63% kapitalizirana. Ostalo su obveze što na prvi pogled daje dojam „zdravog“ poslovanja. Čak 85% obveza je prema tuzemnim dobavljačima, a preostalo se odnosi na plaće i druge izdatke prema zaposlenima. Siječanj 2016. je donio povećanje imovine za 18% u odnosu na siječanj 2015. I to je uglavnom zbog promjene financijske imovine, konkretno novca u banci koji je vjerojatno primljen naplatom potraživanja iz prethodne godine, te zadržan u banci.



Graf 1: aktiva prema podacima iz tablice

Vidimo da su obveze rasle s kapitalom ali jačom dinamikom, 23% obveze u odnosu na 16% rasta kapitala. U pasivi 1.1.2015. obveze zauzimaju 36% dok 1.1.2016. zauzimaju 38%. Najveću stavku u obvezama čine obveze prema dobavljačima u zemlji, čak 85% ukupnih obveza.



Graf 2: pasiva preba podacima iz tablice

Na temelju prikazanih podataka moguće je izračunati koeficijent zaduženosti tako da se u omjer stave ukupne obveze i ukupna imovina. On je jedan od pokazatelja stupnja zaduženosti koji se koristi u analizi financijskih izvještaja i govori nam koliko se poduzeće financira iz tuđih izvora, odnosno sredstava a koliko iz vlastitih. Dobiveni koeficijent iznosi 0,36 za 1.1.2015. i 0,38 za 1.1.2016. Sljedeći koeficijent koji možemo izračunati je koeficijent vlastitog financiranja kod kojeg stavljamo u omjer kapital i ukupnu imovinu. Za 1.1.2015. iznosi 0.64, a za 1.1.2016. nešto niži i to 0.62. Ovi pokazatelji ukazuju da se Savez financira iz svojih izvora više nego drugih. Možemo izračunati i koeficijent financiranja tako da u brojnik stavimo obveze, a u nazivnik kapital, što će nam dati 0,57 odnosno 0,61 što nam govori da se nije značajno promjenio odnos unutar pasive bilance Saveza gledano 1.1.2015 u odnosu na 1.1.2016. Naravno, budući da se radi o neprofitnoj organizaciji, analizu je nemoguće vršiti kao nad poduzećima iz privatnog sektora, za koje su ovi pokazatelji, ali i mnogi drugi prvenstveno izrađeni zbog drugačijih i mnogobrojnijih pozicija unutar financijskih izvještaja.

3.1.2 Račun dobiti i gubitka

Izvještaj o dobiti se prema Zakonu o računovodstvu (NN, 109/07. čl15.st3) naziva Račun dobiti i gubitka. «To je financijski izvještaj koji pruža informacije o uspjehu trgovačkog društva za određeno razdoblje. Izvještaj o dobiti iskaz je prihoda, rashoda te poslovnog rezultata ostvarenog u razdoblju. Obračunsko razdoblje za koje se obavezno sastavlja izvještaj o dobiti je kalendarska godina, ali se izvještaj može sastavljati i za kraća razdoblja.» (Dražić-Lutilsky i sur. 2010)

Dražić-Lutilsky (2010) također navodi da u odnosu na bilancu izvještaj o dobiti prikazuje prihode, rashode i psolovni rezultat za određeno obračunsko razdoblje, dok bilanca daje pregled stanja imovine, obveza i kapitala na određeni dan. Podaci bilance su početna stanja u narednom obračunskom razdoblju, dok je izvještaj o dobiti za naredno razdoblje izvještaj s potpuno novim podacima o uspješnosti poslovanja u narednom razdoblju.

Tablica 3: račun dobiti i gubitka Sportskog saveza Grada Zagreba

4. PRIHODI	129.551.888,00	109.064.049,00
4.1. Prihodi od pružanja usluga	2.000,00	0,00
4.2. Prihodi od imovine (financijske)	17.958,00	4.241,00
4.2.1. Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	17.644,00	4.241,00
4.2.2. Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	314,00	0,00
4.3. prihodi od donacija iz proračuna lokalne samouprave	129.531.930,00	109.013.000,00
4.4. Ostali nespomenuti prihodi	0,00	46.808,00
5. RASHODI	124.306.042,00	108.226.331,00
5.1. Rashodi za radnike	3.236.419,00	3.647.254,00
5.1.1. Plaće za redovan rad	2.723.138,00	3.047.486,00
5.1.2. Ostali rashodi za radnike	52.126,00	75.600,00
5.1.3 Doprinosi na plaće	461.155,00	524.168,00
5.1.3.1. Doprinosi za zdrastveno osiguranje	401.246,00	457.123,00
5.1.3.2. Doprinosi za zapošljavanje	59.909,00	67.045,00
5.2. Materijalni rashodi	2.399.565,00	3.076.197,00
5.2.1. Naknade troškova zaposlenima	114.119,00	161.381,00
5.2.1.1. Službena putovanja	20.089,00	28.490,00
5.2.1.2. Naknade za prijevoz, rad na terenu	81.870,00	95.875,00
5.2.1.3. Stručno usavršavanje radnika	12.160,00	37.016,00
5.2.2. Naknade troškova članovima povjerenstava	0,00	21.235,00
5.2.3. Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	58.198,00	118.002,00
5.2.3.1. Naknade za obavljanje aktivnosti	55.497,00	118.002,00
5.2.3.2. Naknade troškova službenih putovanja	2.701,00	0,00
5.2.4. Rashodi za usluge	1.673.869,00	1.965.916,00
5.2.4.1. Usluge telefona, pošte, prijevoza	104.496,00	111.834,00

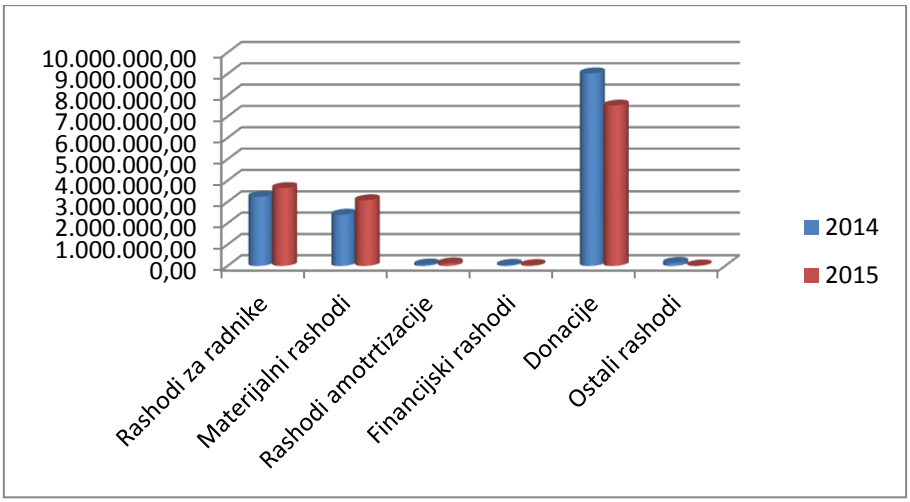
5.2.4.2. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	241.695,00	246.218,00
5.2.4.3. Usluga promidžbe i informiranja	77.000,00	145.937,00
5.2.4.4. Komunalne usluge	394.104,00	510.598,00
5.2.4.5. Zakupnine i najamnine	161.186,00	260.121,00
5.2.4.6. Intelektualne i osobne usluge	196.080,00	171.175,00
5.2.4.7. Ostale usluge	499.308,00	520.033,00
5.2.5. Rashodi za materijal i energiju	354.706,00	638.167,00
5.2.5.1. Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	68.105,00	58.729,00
5.2.5.2. Energija	234.039,00	523.372,00
5.2.5.3. Sitni inventar i auto gume	52.562,00	56.066,00
5.2.6. Ostali nespomenuti materijalni rashodi	198.673,00	171.496,00
5.2.6.1. Premije osiguranja	97.921,00	101.564,00
5.2.6.2. Reprezentacija	33.280,00	61.540,00
5.2.6.3. Kotizacije	60.000,00	0,00
5.2.6.4. Ostali nespomenuti materijalni rashodi	7.472,00	8.392,00
5.3. Rashodi amortizacije	66.316,00	117.366,00
5.4. Financijski rashodi (bankarske usluge)	49.154,00	40.367,00
5.5. Donacije	9.022.800,00	7.515.286,00
5.6. Ostali rashodi	141.813,00	20.628,00
5.6.1. Kazne, penali i naknade štete	61.813,00	3.955,00
5.6.2. Ostali nespomenuti rashodi	80.000,00	16.673,00
5.7. Rashodi vezani uz financiranje neprofitnih organizacija	109.389.975,00	93.809.233,00
PRIHODI - RASHODI	5.245.846,00	837.718,00
Preneseni višak prihoda	0,00	5.245.846,00
Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	5.245.846,00	6.083.564,00

Izvor: vlastiti uradak prema rdg-u SSGZ, Ministarstvo financija, registar neprofitnih organizacija (2016.)

Račun dobiti i gubitka je, za razliku od statične bilance koja daje presjek stanja na određeni datum, dinamička kategorija koja prati stanja prihoda i rashoda unutar nekog razdoblja. Tako je u ovom slučaju prikazan prvi stupac razdoblja u 2014.godini, dakle od 1.1.2014. do 1.1.2015. i u drugom stupcu novija godina odnosno razdoblje od 1.1.2015. do 1.1.2016. Kao što vidimo, prihodi su u 99,9%-tnoj količini rezultat donacija iz proračuna Grada Zagreba za obje godine.

Rashodi su pak troškovi poslovanja Saveza. Plaće zaposlenicima, te održavanje prostorija Saveza, zajedno čine 12% rashoda za 2014., odnosno 13% u 2015. godini. Sve ostalo je ogromna stavka, koja je zapravo suština rada Sportskog saveza Grada Zagreba, a to je raspored sredstava za financiranje neprofitnih organizacija članica Saveza. Upravo ćemo tu stavku raščlaniti u narednom poglavlju i podrobnije proučiti taj najveći segment rashoda Sportskog saveza Grada Zagreba.

Graf prikazuje strukturu rashoda bez uključene najveće stavke – financiranje neprofitnih organizacija.



Graf 3: rashodi prema podacima iz tablice

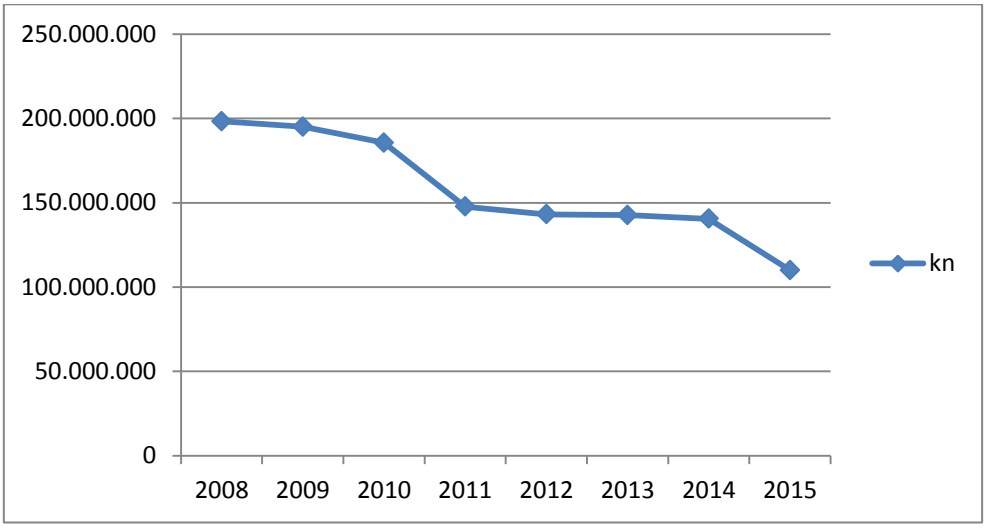
4. Rashodi vezani uz financiranje neprofitnih organizacija

Ova najveća i najvažnija stavka rashoda je svrha postojanja Sportskog saveza Grada Zagreba. Upravo zbog nje Savez i prima veliku količinu novca od Grada Zagreba, jer je zadužen taj novac rasporediti niže u hijerarhiji, prema operativi tj. prema sportašima i krajnjim korisnicima tako da dodijeli sredstva prema određenim kriterijima svojim članicama Saveza.

Savez svake godine izrađuje dokument koji Gradska skupština Grada Zagreba izglasava. Radi se o „Programu javnih potreba u sportu Grada Zagreba“ za pojedinu godinu. Donosi se na početku svake godine. Ova sredstva su namijenjena zagrebačkom sportu koji obuhvaća preko 100.000 aktivnih sudionika, od čega je više od 50.000 registriranih sportaša, a u programima sporta djece i mladeži obuhvaćeno je oko 165.000 učenika. Ovaj dokument je jamstvo da će zagrebački sportaši i dalje osvajati najviša odličja na domaćim i međunarodnim natjecanjima. (Program javnih potreba u sportu Grada Zagreba za 2015. godinu)

Tablica 4: sredstva za financiranje programa javnih potreba po godinama

	Ukupna sredstva za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu grada Zagreba (kn)
2008.	198.250.000
2009.	195.000.000
2010.	185.500.000
2011.	147.635.000
2012.	143.135.000
2013.	142.635.000
2014.	140.424.000
2015.	110.000.000



Graf 4: sredstva za financiranje programa javnih potreba po godinama

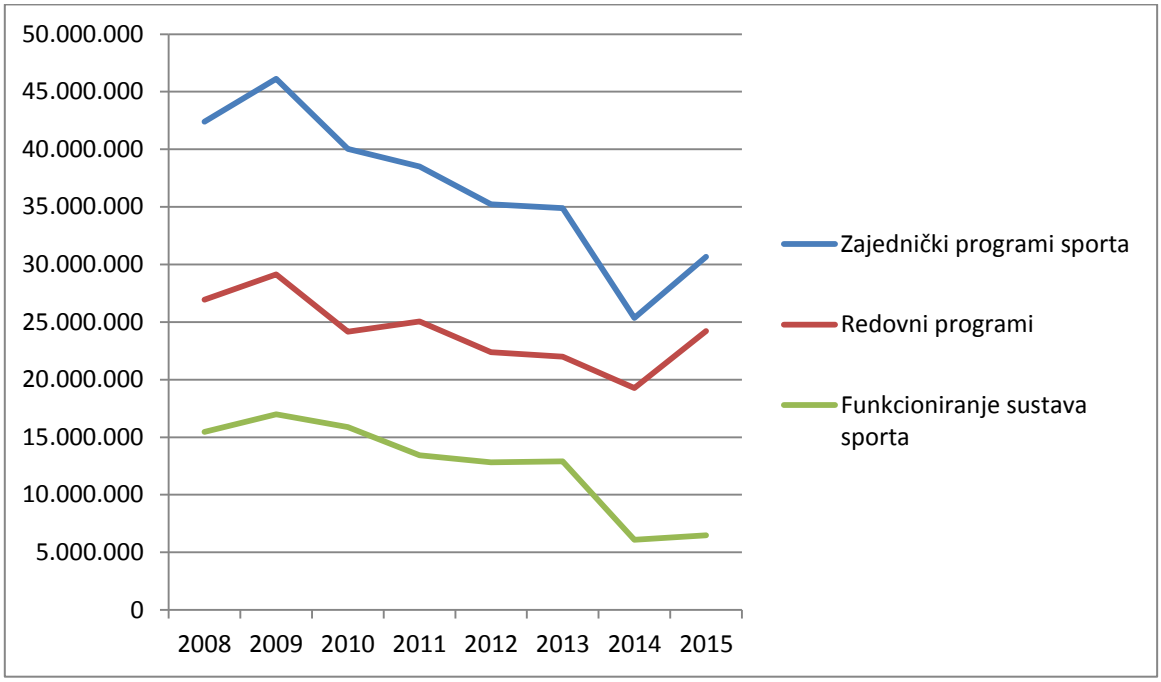
Uočljiv je trend opadanja ukupne doznačene svote od strane lokalnog proračuna grada Zagreba. Razloge je moguće, prije svega, tražiti u stanju javnih financija koje je posljedica gospodarstva Republike Hrvatske, odnosno stanja opće recesije.

Tablica 5: Program javnih potreba u športu grada Zagreba 2008.-2016.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1.Zajednički programi sporta	42.395.888	46.120.622	40.027.172	38.494.980	35.223.871	34.899.300	25.360.000	30.679.317
1.1.Redovni programi	26.940.290	29.133.890	24.149.172	25.060.980	22.393.871	21.999.300	19.260.000	24.207.000
1.2.Funkcioniranje sustava sporta	15.455.598	16.986.732	15.878.000	13.434.000	12.830.000	12.900.000	6.100.000	6.472.317
2.Trening i natjecanje sportaša	53.537.200	54.868.085	57.244.626	60.696.514	58.254.251	71.406.379	77.571.300	70.333.683
2.1.Stručni rad	24.259.000	25.861.221	29.176.733	30.068.837	30.440.209	41.485.124	32.807.501	35.618.983
2.2.Organizacija i natjecanje	14.865.000	15.565.000	17.598.220	20.570.812	17.818.235	21.171.150	34.970.404	26.131.904
2.3.Funkcioniranje gradskih sp saveza	14.413.200	13.441.864	10.469.673	10.056.865	9.995.807	8.750.105	9.793.395	8.582.796
3.Klubovi nositelji kvalitete	46.670.000	53.270.000	48.770.000	36.492.455	38.236.000	25.730.000	27.018.000	-
4.Školski sport	3.301.310	3.304.734	2.982.756	2.749.140	2.765.610	2.803.255	2.759.800	2.296.000
5.Poticanje sportske rekreacije	1.920.602	1.936.559	1.701.251	1.605.846	1.615.036	1.755.166	1.727.900	1.587.400
6.Sport osoba s invaliditetom	-	-	1.065.981	1.037.000	1.171.110	1.315.900	1.295.500	1.870.200
7.Sport gluhih	-	-	284.330	259.065	384.077	477.000	509.600	701.400
8.Sveučilišni sport	-	-	-	-	177.045	198.000	194.900	156.000
9.Sportske priredbe gradskog značaja	14.425.000	7.300.000	3.350.000	3.300.000	3.458.000	2.550.000	2.510.000	1.776.000
10.Drugi nepredviđeni izdaci	4.500.000	1.300.000	500.000	2.500.000	1.500.000	1.500.000	1.477.000	600.000
11.Investicijsko održavanje objekata	500.000	500.000	500.000	500.000	350.000	-	-	-
12. Programsko korištenje šp objekata	31.000.000	26.400.000	29.073.884	-	-	-	-	-

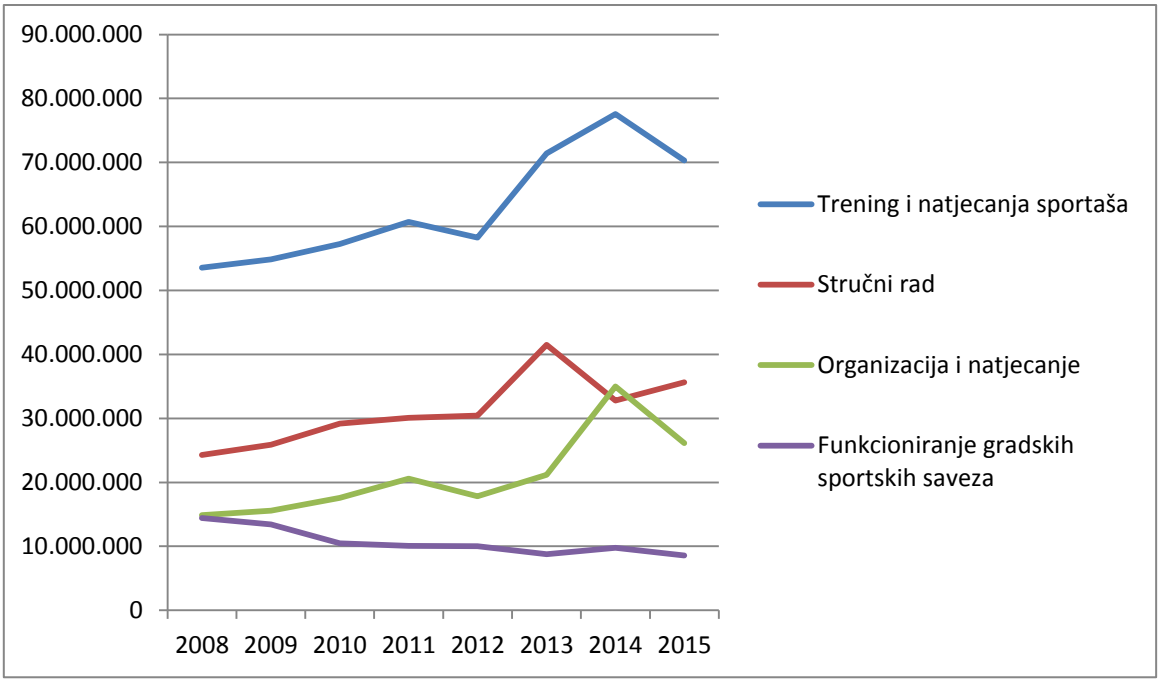
Izvor: Vlastiti uradak prema Programima javnih potreba u sportu Grada Zagreba 2008.-2016.

Postoje male razlike u metodologiji, tako u 2014. godini postoji dodatna kategorija koja nije evidentirana u tablici, a zove se Klubovi momčadskih sportova nositelji kvalitete na koju otpada čak 27.018.000 kn. Ipak, vidimo da u 2015. nijedna kategorija nije preuzela na sebe tu svotu pa možemo zaključiti da je ta kategorija izgubila financiranje. Do 2012. sveučilišni sport nije imao svoju računovodstvenu kategoriju, a do 2010. nisu je imali ni sport gluhih niti sport osoba s invaliditetom. Od 2011. se gubi kategorija programsko korištenje športskih objekata, a od 2013. kategorija investicijsko održavanje objekata.



Graf 5: Zajednički programi sporta. Izrađeno prema tablici 5.

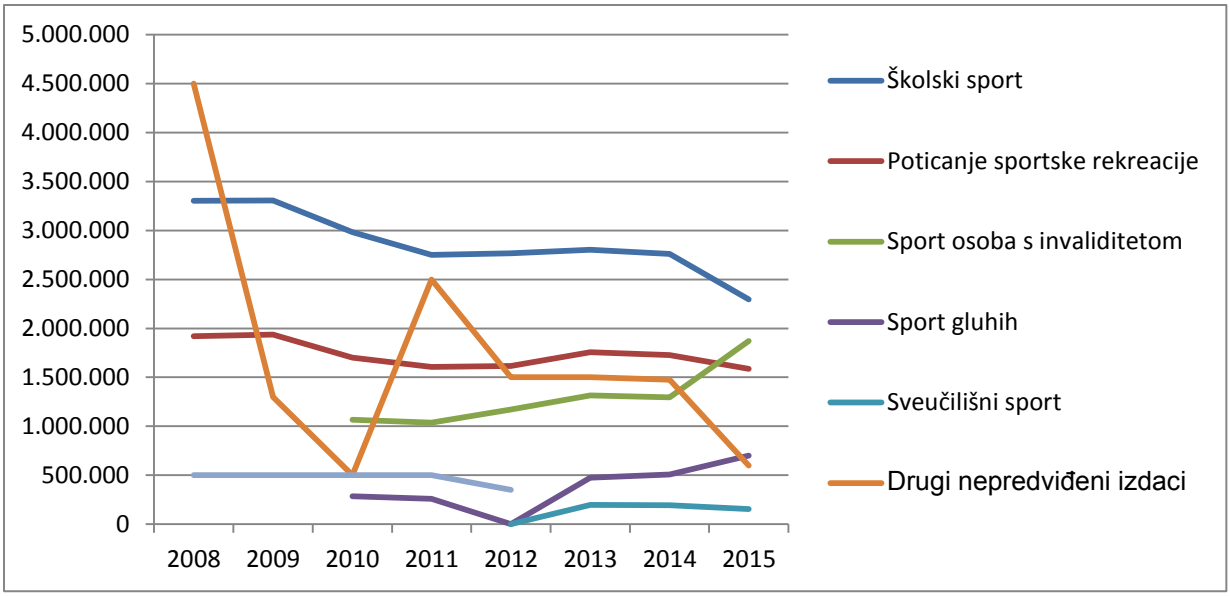
Zajednički programi sporta se sastoje od dvije prikazane kategorije koje se međusobno zbrajaju da bi rezultirale Zajedničkim programima sporta. Prva kategorija, redovni programi se sastoji od podkategorija poput osiguranja sportaša, usavršavanja kadrova, izdavačke i promidžbene djelatnosti, razvojnih programa, stipendija i nagrada za sportaše i nj aktualne rezultate, istraživačkih projekata, međunarodne suradnje, međunarodnih natjecanja, nabavke informatičke i sportske opreme. Kategorija funkcioniranje sustava sporta sadrži plaće djelatnika Sportskog saveza Grada Zagreba, troškove funkcioniranja i materijalnih prava zaposlenika. Vidimo da trend pokazuje ujednačen pad kroz godine. Moguće je primjetiti da je transparentnost i urednost poslovanja pod pristiskom javnosti posljednjih godina prema javnom sektoru, za koji se „kaže“ da živi od novaca koji uplaćuje privatan sektor, podignuta na višu razinu kroz činjenicu da je u 2015. godini povećan iznos sredstava za sportske potrebe, ali sustav tj. plaće zaposlenih se nisu mijenjale.



Graf 6: Trening i natjecanje sportaša. Izrađeno prema tablici 5.

Ovaj graf prikazuje drugu kategoriju, Trening i natjecanja sportaša, koja se sastoji od 3 podkategorije a to su: Stručni rad koji uključuje profesionalni stručni rad sa sportašima, dakle plaće i materijalna prava trenera. Podkategorija Organizacija i natjecanje obuhvaća troškove natjecanja sportaša, potpore za rad kluba, i potpore za razvoj sporta. Funkcioniranje gradskih sportskih saveza linearno pada kroz godine, što se može smatrati pokazateljem smanjenja birokracije.

Prethodne dvije glavne kategorije obuhvaćaju sport kao sustav koji Milanović (2010:28) definira kao različite, natjecateljski usmjerene, motoričke aktivnosti varijabilnog i dinamičnoga karaktera koje djeci, mladeži i odraslima omogućavaju: zadovoljenje potrebe za kretanjem i igrom, razvoj sposobnosti, osobina i sportskih znanja, očuvanje i unapređivanje zdravlja te sportsko izražavanje i stvaralaštvo koje se očituje kao postizanje sportskih rezultata na svim razinama natjecanja. Primjerena je i definicija Bartoluci i Škorić (2009:72) u kojoj sport, kao složena društvena djelatnost, u Hrvatskoj obuhvaća natjecateljski sport (trening i natjecanja sportaša svih vrsta i kategorija), tjelesnu i zdrastvenu kulturu djece i mladeži, sportsku rekreaciju građana, kineziterapiju i sport osoba s invaliditetom. Dakle, analizirana sredstva usmjerena su u sportski sustav, a naredno analizirana sredstva su u Programu javnih potreba u sportu grada Zagreba odvojena u posebnu kategoriju pod nazivom Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport, a uključuju školski, sveučilišni, sport ljudi s invaliditetom itd. Prikazat ćemo to na sljedećem grafu:



Graf 7: Ostale kategorije. Izrađeno prema tablici 5.

Možemo uočiti globalno smanjenje sredstava, ali i pojavu novih kategorija poput Sporta osoba s invaliditetom, Sporta gluhih, Sveučilišnog sporta, koje kumulativnim zbrajanjem zapravo povećavaju sumu izdataka.
Sa grafa su namjerno izostavljene kategorije klubova nositelja kvalitete, Sportske priredbe gradskog značaja i Programsko korištenje sportskih objekata jer bi značajno povećale skalu i time smanjile preglednost zbog vrijednosti svojih kategorija.

Sportski savez Grada Zagreba također oglašava razne javne pozive za dodijelu sredstava financijske potpore, refundacije, nepovratnih, neraspodređnih i drugih oblika za koje se treba ispuniti dokumentacija, priložiti i sačekati rezultate natječaja.

4.1 Kriteriji podjele sredstava među sportovima

Da bi se definirao status sportova u programu, potrebni su kriteriji koji se mijenjaju unutar vremena. Nakon što su doneseni kriteriji, utvrđuje se rang pojedinih sportova. Za to je zadužena Skupština Sportskog saveza Grada Zagreba. Za 2015. godinu prema Programu javnih potreba u sportu Grada Zagreba kriteriji su bili sljedeći:

1. Razvijenost sporta.

Unutar razvijenosti sporta daju se bodovi prema tome koliko je klubova u gradskom savezu (1 klub 1 bod), koliko je registriranih sportaša u gradskom savezu (10 sportaša 1 bod), koliko je klubova u nacionalnom savezu (20 klubova 1 bod), koliko je registriranih sportaša u nacionalnom savezu (50 sportaša 1 bod), i koliko je broj članica u međunarodnoj federaciji tog sporta (20 zemalja 1 bod).

2. Sportska kvaliteta.

Ocijenjuje se sportskim rezultatima u razdoblju 2008.-2014. unutar kojeg se promatra broj medalja osvojenih na Olimpijskim igrama, svjetskim prvenstvima, europskim prvenstvima nacionalnih selekcija, europskom kupu najviše razine, europskom klupskom prvenstvu, mediteranskim igrama, svjetskom kupu, olimpijskim igrama mladih i europskom juniorskom olimpijskom festivalu, ali i druga natjecanja ako pojedini sport nema organizirano neko od navedenih natjecanja. Tako se osvojene medalje boduju ovisno o tome u kojoj kategoriji je osvojena. I to između 1 bod za broncu kadeta do 10 bodova za zlatnu medalju u konkurenciji seniora. Bodovi se također dobivaju i za kategorizirane sportaše i to između 3 i 10 boda po sportašu ovisno o kojoj kategoriji se radi.

3. Ako zagrebački klub osvoji nacionalno prvenstvo dobiva se 50 bodova.

Sportovi se razvrstavaju u pet razreda ovisno o količini osvojenih bodova! Kada se bodovi raspodijele dobija se tablica prezentirana u Programu javnih potreba u sportu Grada Zagreba gdje su odvojeno rangirani ekipni od pojedinačnih sportova. Za 2015. godinu u kategoriji ekipnih sportova prvi razred zauzimaju nogomet i rukomet, drugi razred vaterpolo i košarka, treći razred je odbojka, četvrti hokej na ledu i hokej na travi, a peti razred su softball, ragbi, curling, baseball. U kategoriji pojedinačnih sportova za 2015. godinu prvi razred zauzimaju tenis, taekwondo, plivanje, karate, streljaštvo, atletika, kuglanje, judo, hrvanje, kajak kanu, i veslanje. Drugi razred zauzimaju gimnastika, boćanje, skijanje, stolni tenis, sportski ribolov, šah, boks, streličarstvo. Treći razred zauzimaju mačevanje, triatlon, klizanje, badminton, jedriličarstvo, rock'n'roll, automobilizam, body building, kickboxing, zrakoplovstvo, biciklizam. Četvrti razred su orijentacijski sport, ronjenje, skokovi u vodu,

koturaljkanje, jet ski, sinkronizirano plivanje, bridž, konjaništvo, sportski ples, savate, biljar, biatlon, motociklizam. Te konačno peti razred zauzimaju wushu, squash, dizanje utega, golf, sportsko penjanje.

„Izrada mjerila, odnosno kategorizacija sportova provodi se radi kvalitetnijeg praćenja onih sportova i klubova koji prije svega svojim rezultatima i masovnošću zaslužuju. Razvijeniji i kvalitetniji sportovi zadovoljit će više kriterija od onih drugih, stoga je jasno da se ocjenjivanje sportova – primjenjujući nekoliko kriterija – dolazi do nekoliko kvalitativnih skupina što je osnova za daljnje programiranje i planiranje.“ (Program javnih potreba u sportu grada Zagreba, 2015)

Rangiranim se sportovima naposljetku raspoređuju novčana sredstva postupkom dodjeljivanja ponderiranih bodova koji unosom svih kvantitativnih podataka daju rezultat prema kojima se rangira uspješnost pojedinih klubova ovisno o ostvarenim rezultatima.

5. Zaključak

Prezentirane informacije u ovom radu pokazuju strukturu Sportskog saveza Grada Zagreba kao jedne od neprofitnih organizacija, njeno specifično funkcioniranje i financiranje koje uglavnom ovisi o Gradu Zagrebu s određenim zadaćama među kojima je bitna izrada programa javnih potreba u sportu Grada Zagreba pomoću kojega se određuju kriteriji i time raspored sredstava klubovima koji su operativna središta sporta Grada Zagreba gdje se nove generacije treniraju i odgajaju. U tom kontekstu je zabrinjavajuć pad količine dodijeljenih sredstava Sportskom savezu Grada Zagreba u promatranom razdoblju od 2008. do 2016. Mislim da bi se ta sredstva trebala vremenom povećavati kako bi se stvorili preduvjeti za nove i veće sportske pothvate. Detaljnija analiza kroz godine je teško moguća zbog stalnih promjena u metodologijama i kategorizaciji računovodstvenih pozicija, što komplicira bilo kakve horizontalne analize. Grafovima su jasno pokazani odnosi između veličina kategorija i time njihovog značaja u funkcioniranju Sportskog saveza Grada Zagreba. Najveća kategorija rashoda je dodatno razložena na sastavnice radi boljeg razumjevanja. Sportski savez Grada Zagreba se pokazao kao kompleksna institucija sa svojim specifičnim zakonitostima i karakteristikama poslovanja. Za buduće analize poželjno bi bilo zadržavanje jednakih metodologija kroz određene duže periode. Time bi omogućili jasnije razumijevanje, jednostavnije donošenje zaključaka i mogućnost unaprijeđenja poslovanja.

6. Literatura

1. Babić, Š. (1971): *Teorija i tehnika računovodstva*. Zagreb: Informator.
2. Bartoluci, M., Škorić, S. (2009): *Menadžment u sportu.* Zagreb: Kineziološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
3. Bežovan, G. (2005): *Civilno društvo*, Zagreb: Nakladni zavod Globus.
4. Bosnić, I. (2012): *Neprofitni sektor u Hrvatskoj.* S mreže skinuto 15. lipnja 2016. Dostupno na http://hrcak.srce.hr/
5. Čorkalo, A., Ćaćić, M., Puača, V., (2015): *Modeli upravljanja kvalitetom u neprofitnom sektoru.* (Stručni rad). Praktični Menadžment, vol6, br1, str 111-122.
6. Dražić-Lutilsky, I., Gulin, D., Mamić-Sačer, I., Tadijančević, S., Tušek, B., Vašiček, V., Žager, K., Žager, L. (2010): *Računovodstvo*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika.
7. Ekonomski fakultet Zagreb, Katedra za menadžment (2015.). *Menadžment neprofitnih organizacija* /on line/. S mreže skinuto 15. lipnja 2016. s adrese: http://web.efzg.hr/dok/OIM/Menad%C5%BEment%20neprofitnih%20organizacija.pdf
8. Mehaček, D., Mijoč, I. I Hruška, Z. (2012): *Financiranje neprofitnih organizacija*. S mreže skinuto 17. Kolovoza 2016. Dostupno na: http://hrcak.srce.hr/
9. Milanović, D. (2010): *Teorija i metodika treninga*. Zagreb: Kineziološki fakultet Sveučilišta u Zagrebu
10. Pavičić, J. (2001): *Ishodišne determinante strateškog pristupa marketingu neprofitnih organizacija: teorijska razrada.* Zagreb: Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet. S mreže skinuto 15. lipnja 2016. Dostupno na http://hrcak.srce.hr/
11. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu – Ministarstvo financija. S mreže skinuto 15. kolovoza 2016. Dostupno na http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2015_01_1_14.html
12. Šugman, R., Bednarik, J. i Kolarič, B. (2002). *Športni menadžment*. Ljubljana: Univerza v Ljubljani, Fakulteta za šport, Inštitut za šport.
13. Vašiček, V., Maletić, I., Jakir Bajo, I., Lončar Galek, D., Sirovica, K., Vašiček, D. (2008): *Računovodstvo neprofitnih organizacija.* Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika.
14. Vugrinec, M. (2015): *Specifičnosti neprofitnih organizacija s posebnim osvrtom na udruge*. (Diplomski rad). Čakovec: Međimursko veleučilište – Menadžment turizma i sporta.
15. Web stranica Registra udruga Ministarstva Uprave Republike Hrvatske: https://registri.uprava.hr/#!udruga-detalji/9gIBAAEAAQFzcG9ydHNraSBzYXZl-gAAAAAAAAAAAAEBAW9p4gIBhMwH

16. Web stranica Sportskog saveza Grada Zagreba: http://www.zgsport.hr/
17. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija – Narodne Novine br.121/14. S mreže skinuto 15. lipnja 2016. Dostupno na http://www.zakon.hr/z/746/Zakon-o-financijskom-poslovanju-i-ra%C4%8Dunovodstvu-neprofitnih-organizacija
18. Zakon o udrugama – Narodne Novine br.74/14. S mreže skinuto 15. lipnja 2016. Dostupno na http://www.zakon.hr/z/64/Zakon-o-udrugama
19. Zakon o udrugama – Poslovanje neprofitnih organizacija sukladno novim zakonskim odredbama. S mreže skinuto 15. lipnja 2016. Dostupno na: http://www.zakon.hr/z/64/Zakon-o-udrugama
20. Žagrič, P. (2009): *Istraživanje razlika u organizaciji profitnih i neprofitnih poslovnih subjekata.* (Diplomski rad). Pula: Sveučilište Jurja Dobrile.