



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/19-06/15  
URBROJ: 613-04-20-7

Krapina, 2. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
SPORTSKE ZAJEDNICE GRADA ZABOKA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Program rada	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18
	Provedba naloga i preporuka	34

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sportske Zajednice Grada Zaboka (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, financijski izvještaji Zajednice za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama, prihodi, rashodi, financijski rezultat, imovina i izvanbilančni zapisi nisu točno iskazani odnosno evidentirani, pojedini prihodi nisu iskazani odnosno evidentirani na računima propisanim računskim planom, a pojedini rashodi nisu evidentirani prema vjerodostojnoj, istinitoj i prethodno kontroliranoj dokumentaciji.

Prihodi su iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 2.605.496,00 kn, umjesto u iznosu 2.568.082,00 kn što je više za 37.414,00 kn (zbog prihoda iz proračuna Grada za 2017., koji se ne odnose na izvještajno razdoblje). Prihodi od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 135.000,00 kn i od donacija Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn, namijenjeni za nabavu nefinancijske imovine (nabava službenog automobila i sportske opreme) iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama na računu drugi prihodi (135.000,00 kn) i na računu prihodi od donacija (70.000,00 kn) umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda (pasivna vremenska razgraničenja). Također, i u 2017. iskazani su odnosno evidentirani prihodi od donacija iz gradskog proračuna za nabavu službenog automobila (kombi) u iznosu 100.000,00 kn na računu drugih prihoda, umjesto na računu odgođeno priznavanja prihoda, zbog čega financijski rezultat za 2017. nije točno iskazan odnosno evidentiran. S obzirom da se radi o kapitalnim donacijama namijenjenim za nabavu nefinancijske imovine, prihode od donacija trebalo je u pojedinoj godini iskazati odnosno evidentirati u visini obračunane amortizacije i sučeliti s rashodima amortizacije.

Rashodi amortizacije iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 31.026,00 kn, a odnose se na amortizaciju službenog automobila, namještaja i druge opreme (visokotlačni perlač, ograda dvorane, plesni podij). Navedeni rashodi nisu točni jer Zajednica nije primjenjivala stope za obračun amortizacije dugotrajne imovine propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (primjenjivala je stope koje su veće ili manje od propisanih). Za nabavljenu imovinu (boksачki ring) u iznosu 21.332,00 kn, koja je u upotrebi (evidentiran je u okviru nefinancijske imovine u pripremi) nije obračunana amortizacija. Zbog pogrešnog iskazivanja odnosno evidentiranja prihoda od donacija, drugih prihoda te rashoda za amortizaciju, financijski rezultat za 2017. i 2018. nije točno iskazan u financijskim izvještajima ni evidentiran u poslovnim knjigama.

Vrijednost sportske dvorane koju je Zajednica dobila na korištenje od Grada, nije određena ugovorom o upravljanju i održavanju sportske dvorane iz siječnja 2018., te nije iskazana u financijskim izvještajima ni evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa (tuđa materijalna imovina).

Pojedini prihodi iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni приходima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su prihodi od zakupa u iznosu 288.550,00 kn u financijskim izvještajima pogrešno iskazani na računu drugih prihoda, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine kako su ispravno evidentirani u poslovnim knjigama, a prihodi od prodaje imovine u iznosu 27.000,00 kn u financijskim izvještajima ispravno su iskazani na računu drugih prihoda, a u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani na računu prihoda od imovine. Prihodi iz proračuna Grada ostvareni u iznosu 2.083.500,00 kn, iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Zbog navedenog, financijski izvještaji za 2018. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice.

Naknade troškova radnicima za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 19.347,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne, istinite i prethodno kontrolirane dokumentacije.

Popisom imovine i obveza obuhvaćena je dugotrajna materijalna imovina, financijska imovina i obveze. Popis nije cjelovit jer nije obuhvaćena neproizvedena dugotrajna imovina (ulaganja u tuđu imovinu) u vrijednosti 7.623,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 21.332,00 kn. Popisne liste dugotrajne materijalne imovine (službeni automobil, uredski namještaj, plesni podij, ograda dvorane na tribinama i druga oprema te sitni inventar) sadrže naturalne, ali ne i vrijednosne pokazatelje (novčane iznose). Po izvršenom popisu nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, Zajednica je Gradu dostavila izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (Obrazac PROR-POT) za program razvoja sporta i rekreacije i za program upravljanja i održavanja sportske dvorane, ali podaci iskazani u navedenim izvještajima nisu točni. U Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstava za program razvoja sporta i rekreacije putem Zajednice, Zajednica je iskazala ugovorena, doznačena i utrošena sredstva iz proračuna Grada u iznosu 1.355.000,00 kn, a utvrđeno je da je ugovoreno i doznačeno 1.355.000,00 kn, a utrošeno 1.344.750,00 kn, što je manje za 10.250,00 kn od iskazanog iznosa u navedenom izvještaju (nisu utrošena sredstva za sufinanciranje nadarenih sportaša). U Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstava za program upravljanja i održavanja sportske dvorane Zajednica je iskazala ugovorena i doznačena sredstva iz proračuna Grada u iznosu 863.500,00 kn, a utvrđeno je da je ugovoreno 850.000,00 kn, što je za 13.500,00 kn manje, a doznačeno 826.086,00 kn, što je za 37.414,00 kn manje od podataka iskazanih u navedenom izvještaju. (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 je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola popunila u listopadu 2019., izvan propisanog roka i nije dostavljen Skupštini. (točka 2. Nalaza)
- Financijskim planom, kojeg je donijela Skupština Zajednice, u prosincu 2017., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.050.000,00 kn (prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije).

Izmjenama financijskog plana, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.853.662,00 kn, što je za 196.338,00 kn ili 6,4 % manje od plana. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu iskazani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće usporediti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Financijski plan i izmjene financijskog plana ne sadrže obrazloženje plana, ni financijski rezultat. Izvršenje financijskog plana nije sastavljeno prema računima iz računskog plana te usporedba s podacima iz financijskog plana i financijskih izvještaja nije moguća. (točka 3. Nalaza)

- U okviru drugih prihoda, evidentirani su prihodi od zakupa sportske dvorane u iznosu 288.550,00 kn. Novoizgrađena sportska dvorana, u vlasništvu Grada, dana je Zajednici na upravljanje i održavanje na temelju ugovora iz siječnja 2018. Zajednica nije provela postupak javnog natječaja za davanje u zakup sportske dvorane koji je propisan za nekretnine namijenjene udrugama za provođenje programa javnih potreba u sportu i drugih korisnika. Prema odluci Izvršnog odbora Zajednice iz listopada 2018., udruge članice Zajednice (12) koristile su sportsku dvoranu bez naknade (uplaćeni iznosi zakupnine do listopada 2018., vraćeni su udrugama članicama Zajednice), što nije u skladu s Odlukom gradonačelnika Grada o kriterijima i uvjetima korištenja sportske dvorane bez naknade, iz listopada 2017. Prihodi od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ostvareni su u iznosu 17.250,00 kn, prema ugovoru o zakupu zaključenim s fizičkom osobom u kolovozu 2017., po provedenom javnom natječaju. Ugovorom nije utvrđena površina poslovnog prostora koji se daje u zakup, nije popisana ugostiteljska oprema i namještaj koji je dan u zakup te nije utvrđena mjesečna zakupnina za zakup poslovnog prostora, opreme i namještaja jer ugovorena mjesečna naknada sadrži troškove opskrbe vodom, odvodnje, električne energije i opskrbe plinom. (točka 5. Nalaza)
- Za financiranje projekata i programa udruga, članica Zajednice po javnom natječaju ostvareni su rashodi u iznosu 1.320.000,00 kn. Javni natječaj za predlaganje projekata odnosno programa javnih potreba u sportu na području Grada objavljen je u siječnju 2018. na mrežnoj stranici Zajednice i Grada. Izvršni odbor Zajednice je u siječnju 2018. imenovao Povjerenstvo za ocjenjivanje zaprimljenih projekata (pet članova od čega su u povjerenstvo imenovali tri člana Izvršnog odbora), zbog čega nije u potpunosti osigurana nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa. Prijave na natječaj podnijelo je 26 udruga. Zajednica, prije objave natječaja, nije donijela opći akt kojim bi se sustavno uredili način i postupci programiranja, financiranja i raspodjele financijskih sredstava za potrebe sporta (na mrežnoj stranici Zajednice objavljeni su Kriteriji i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na razini Grada iz ožujka 2014. odnosno prijedlog za izradu Pravilnika o kriterijima i mjerilima za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na području Grada, koji nije usvojen do konca 2018., kao ni do konca 2019.). Ocjenjivanje projekata i programa sportskih udruga provedeno je prema spomenutom prijedlogu kriterija i mjerila, a prilikom ocjenjivanja pojedinih programa bilo je vidljivo da se utvrđeni kriteriji nisu mogli na odgovarajući način primijeniti na sve udruge. Bodovanje određenih područja predviđeno je u rasponu od jedan do deset, a nije jasno određeno kada se određeno područje boduje s određenim brojem bodova, nego su broj bodova subjektivno određivali ocjenjivači pojedinačno.

Također, Skupština Zajednice donijela je početkom prosinca 2018. Odluku o raspodjeli dodatnih financijskih sredstava za sufinanciranje programa udruga članica u visini 10,0 % već ranije odobrenih sredstava (1.320.000,00 kn), odnosno u iznosu 132.000,00 kn, bez javnog natječaja iz drugih sredstava Zajednice (od naknada za korištenje sportske dvorane) i bez zaključivanja ugovora s udrugama članicama Zajednice. (točka 6. Nalaza)

- Plan nabave za 2018. nije donesen. Zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi, niti je za 2018. izradila statistički izvještaj o javnoj nabavi. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u svibnju 2018. i prosincu 2019. Bez propisanih postupaka jednostavne nabave, nabavljen je službeni automobil (kombi) u vrijednosti 176.490,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. (točka 8. 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 osnovana za obavljanje aktivnosti u sportu, organiziranje i razvijanje sportskih udruga i djelatnosti te drugih djelatnosti u sportu. Osnovana je u siječnju 2007. i djeluje na području Grada Zaboka (dalje u tekstu: Grad). U Registar udruga Republike Hrvatske upisana je u siječnju 2007., a u Registar neprofitnih organizacija u veljači 2010. Sjedište je Prilaz Janka Tomića 2a, Zabok.

Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair - playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenja olimpijskih ideala i jačanje olimpijskoga pokreta.

Djelatnosti Zajednice odnose se na ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, usklađivanje aktivnosti članica, poticanje i promicanje sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, sudjelovanje u provedbi i obavljanju zadaća Nacionalnog programa sporta, poticanje i promicanje sporta djece, mladeži, studenata, osoba s invaliditetom i sportskih rekreacija građana, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta, predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarivanju, skrb o kategoriziranim sportašima, donošenje akata kojima se uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu sportaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, promicanje stručnog rada u sportu i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrb o općoj i posebnoj zdravstvenoj sposobnosti sportaša, sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim objektima i njihovoj namjeni i upravljanje sportskim građevinama. Zajednica obavlja gospodarske djelatnosti i to: iznajmljivanje sportske dvorane, poslovnog prostora sportske dvorane i opreme te iznajmljivanje motornog vozila. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice su sredstva proračuna Grada, Hrvatskog olimpijskog odbora te druga sredstva ostvarena obavljanjem gospodarske djelatnosti.

U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava sporta odnosno sportske udruge čija je djelatnost od značaja za sport i u vezi je sa sportom. Koncem 2018. u Zajednicu je bilo učlanjeno 29 sportskih udruga.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o izboru najboljeg sportaša, sportašice i sportske ekipe, Pravilnik za vrednovanje i financiranje kategoriziranih sportaša, Kriteriji i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba na razini Grada te Pravilnik o korištenju sportske dvorane.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Članovi Skupštine su po dva predstavnika svake sportske udruge udružene u savez olimpijskih sportova (22 člana), po jedan predstavnik svake udruge udružene u savez neolimpijskih sportova (16 članova) te po jedan predstavnik ostalih članica Zajednice (jedan član nije imenovan).



Koncem 2019., u vrijeme obavljanja revizije Skupština ima 40 članova. Mandat predstavnicima Skupštine traje četiri godine. Skupština, između ostalog, donosi statut i izmjene statuta, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, objedinjuje i usklađuje program sporta, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovom ostvarenju, donosi financijski plan i godišnji obračun, odlučuje o primanju i prestanku članstva, bira i razrješava Predsjednika, Izvršni i Nadzorni odbor te razmatra i prihvaća izvješća o radu. Skupština je u 2018. održala tri sjednice.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje ima sedam članova. Predsjednik i dopredsjednik zajednice članovi su Izvršnog odbora po položaju. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata koje donosi Skupština te donosi odluke, pravilnike i druge akte kojima se osigurava uredno poslovanje i izvršavanje programa Zajednice. Imenuje i razrješava Tajnika te predstavnike i članove stalnih i povremenih radnih tijela. Priprema materijale za sjednice Skupštine, provodi ili osigurava provođenje odluka Skupštine, predlaže Skupštini primanje u punopravno članstvo i prestanak članstva, utvrđuje prijedlog kriterija za dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu, utvrđuje prijedlog financijskog plana i godišnjeg obračuna. Skrbi o provođenju zadaća utvrđenih Nacionalnim programom sporta. Odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava (raspodjela financijskih sredstava, stjecanje, prodaja ili prijenos pokretnih i davanje u zakup pokretnih stvari i nekretnina). Donosi cjenik o naknadi za korištenje sportske dvorane kojom upravlja. Organizira obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Zajednice.

Predsjednik rukovodi radom te zastupa i predstavlja Zajednicu. Predsjednik je po funkciji i predsjednik Skupštine i Izvršnog odbora. Predsjednika i dopredsjednika bira Skupština iz svojeg članstva, na vrijeme od četiri godine i može biti ponovno biran. Predsjednik, zaključuje ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice, a odgovoran je Skupštini za podnošenje prijedloga godišnjih financijskih izvještaja. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Predsjednik Zajednice je Ivan Jelenčić.

Tajnik je izvršni organ i zastupa Zajednicu, a izabran je na vrijeme od četiri godine i može biti ponovno biran. Imenuje ga Izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu. Obavlja stručne poslove, poduzima mjere za ostvarivanje utvrđenog plana i programa, skrbi o zakonitosti rada i ispunjavanju zakonom, ugovorom ili na drugi način preuzetih obveza. Naredbodavac je za izvršenje financijskog plana te skrbi o pravodobnom provođenju odluka i zaključaka Skupštine, Izvršnog odbora i drugih tijela. Poslove obavlja bez zasnivanja radnog odnosa (ugovor o djelu). Samostalan je u svom radu, a za svoj rad odgovoran je Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2019.), Tajnik Zajednice je Ivica Vrančić.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom i poslovanjem Zajednice, a izabran je na četiri godine. Ima tri člana (predsjednika, dva člana te zamjenike članova) koji su izabrani izvan sastava predstavnika u Skupštini. Nadzorni odbor obavio je nadzor poslovanja za 2018.

Zajednica je početkom 2018. imala četiri radnika, a koncem 2018. ima pet radnika. Računovodstveni i administrativni poslovi povjereni su na temelju ugovora, knjigovodstvenom servisu.

## Planiranje

Financijskim planom za 2018., kojeg je donijela Skupština Zajednice, u prosincu 2017., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.050.000,00 kn (prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije).

Izmjenama financijskog plana, kojeg je usvojila Skupština u prosincu 2018., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.853.662,00 kn, što je za 196.338,00 kn ili 6,4 % manje od plana. Planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 2.205.000,00 kn, od prodaje roba i usluga u iznosu 297.000,00 kn, od financijske imovine u iznosu 281.662,00 kn te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na sufinanciranje programa rada udruga članica u iznosu 1.494.500,00 kn, troškove upravljanja i održavanja sportske dvorane u iznosu 1.050.000,00 kn, kapitalne investicije u iznosu 237.412,00 kn, materijalne troškove u iznosu 70.000,00 kn te sufinanciranje kategoriziranih sportaša u iznosu 1.750,00 kn. Skupština Zajednice je u ožujku 2019. donijela izvršenje financijskog plana za 2018.

## Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su Financijskoj agenciji te ih je usvojila Skupština u ožujku 2019. Objavljeni su putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.605.496,00 kn, što je za 463.532,00 kn ili 21,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 248.166,00 kn ili 8,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	184.734,00	1.446,00	0,8
1.1.	Prihodi od financijske imovine	4,00	6,00	150,0
1.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	184.730,00	1.440,00	0,8
2.	Prihodi od donacija	1.757.229,00	2.153.500,00	122,6
3.	Drugi prihodi	1,00	315.550,00	-
4.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	200.000,00	135.000,00	67,5
	<b>Ukupno</b>	<b>2.141.964,00</b>	<b>2.605.496,00</b>	<b>121,6</b>

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 2.153.500,00 kn ili 82,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, drugi prihodi i prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) iznose 451.996,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od donacija za 396.271,00 kn ili 22,6 %, zbog povećanih donacija Grada za financiranje upravljanja i održavanja sportske dvorane.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 1.446,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od zakupa sportske dvorane u iznosu 1.440,00 kn te kamate na depozite po viđenju u iznosu 6,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 2.153.500,00 kn odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu 2.083.500,00 kn te od Hrvatskog olimpijskoga odbora u iznosu 70.000,00 kn. Iz proračuna Grada uplaćene su donacije za razvoj sporta i rekreacije u iznosu 1.355.000,00 kn (sufinanciranje projekata i programa udruga - članica Zajednice 1.315.000,00 kn, za troškove Zajednice 28.000,00 kn i za sufinanciranje nadarenih sportaša 12.000,00 kn) te za troškove upravljanja i održavanja sportske dvorane u iznosu 728.500,00 kn (od čega je 37.414,00 kn pogrešno evidentirano). Navedeni prihodi ostvareni su prema Programu i izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. te ugovora i dodataka ugovoru o prijenosu financijskih sredstava iz proračuna Grada. Utrošeni su za propisane namjene, osim sredstava za sufinanciranje nadarenih sportaša koji su utrošeni u iznosu 1.750,00 kn, dok se 10.500,00 kn nalazi na žiro - računu Zajednice. Prihodi od donacija iz proračuna Grada za troškove upravljanja i održavanja sportske dvorane ostvareni su u iznosu 691.086,00 kn, prema zahtjevima Zajednice (ispostavljaju se dva puta mjesečno) ili za 23.914,00 kn manje od ugovorenoga iznosa (ugovorima o prijenosu financijskih sredstava iz proračuna Grada za zadovoljavanje potreba u sportu iz siječnja, svibnja i listopada 2018. ugovorena su sredstva u iznosu 715.000,00 kn). U siječnju 2018., Grad je kao vlasnik novoizgrađene sportske dvorane (namijenjene trajnom korištenju udruga članica, nastavi tjelesne i zdravstvene kulture učenika dviju srednjih škola te održavanju drugih sportskih te kulturnih, zabavnih i gospodarskih događaja vanjskih korisnika), zaključio ugovor o upravljanju i održavanju sportske dvorane kojim je predao Zajednici na upravljanje i održavanje, na neodređeno vrijeme sportsku dvoranu s pripadajućim zemljištem i parkiralištem. Prema odredbama ugovora, prihode sportske dvorane čine sredstva iz proračuna Grada i drugi prihodi ostvareni zakupom dvorane i njezinih sadržaja. Prema dokumentaciji Zajednice, u 2018. prihodi sportske dvorane ostvareni su u iznosu 979.636,00 kn (iz proračuna Grada 691.086,00 kn i od zakupa 288.550,00 kn). Sportske udruge, članice Zajednice (12) u 2018. koristile su sportsku dvoranu bez naknade (prema odluci Izvršnog odbora Zajednice).

Prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn ostvareni su prema Programu Aktivne zajednice koji se provodi sa svrhom poticanja razvoja sporta u zajednicama, a u suradnji s lokalnim zajednicama koje se aktivno zalažu za stvaranje osnovnih materijalnih uvjeta za rad sa sportašima. Sredstva su utrošena za nabavu službenog automobila.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 315.550,00 kn, što je 12,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od zakupa sportske dvorane u iznosu 288.550,00 kn i prodaje službenog automobila u iznosu 27.000,00 kn. Prihodi od zakupa sportske dvorane odnose se na zakup za provođenje sportskih aktivnosti dvije srednje škole u iznosu 237.500,00 kn, devet vanjskih korisnika u iznosu 31.880,00 kn, od zakupa dijela sportske dvorane za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u iznosu 17.250,00 kn te povremenog zakupa prostora unutar i oko sportske dvorane za obavljanje djelatnosti usluga pečenja u iznosu 1.920,00 kn. Za zakup sportske dvorane s korisnicima su zaključeni ugovori te ispostavljeni računi u skladu s ugovorima. Potraživanja za zakup sportske dvorane koncem 2018. iznose 28.110,00 kn.

Prihodi od prodaje službenog automobila ostvareni su u iznosu 27.000,00 kn, a odnose na prodaju službenog automobila (kombi) putem internog natječaja sportskoj udruzi, članici Zajednice.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 135.000,00 kn, što je 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema Programu i izmjenama Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., te ugovora i dodataka ugovoru o prijenosu financijskih sredstava iz proračuna Grada za nabavu novog službenog automobila (kombi) i opreme za rad sportskih udruga.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.450.502,00 kn, što je za 517.767,00 kn ili 26,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 403.160,00 kn ili 14,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	126.904,00	343.110,00	270,4
2.	Materijalni rashodi	415.322,00	573.961,00	138,2
2.1.	Naknade troškova radnicima	0,00	19.347,00	-
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	103.237,00	30.000,00	29,1
2.3.	Rashodi za usluge	76.747,00	149.933,00	195,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	230.025,00	367.105,00	159,6
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.313,00	7.576,00	142,6
3.	Rashodi amortizacije	85,00	31.026,00	36 501,2
4.	Financijski rashodi	1.824,00	2.035,00	111,6
5.	Donacije	1.600,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	1.750,00	-
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	1.387.000,00	1.498.620,00	108,0
	Ukupno	1.932.735,00	2.450.502,00	126,8
	Višak prihoda	209.229,00	154.994,00	74,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 1.498.620,00 kn ili 61,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 951.882,00 kn ili 38,8 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za radnike za 216.206,00 kn ili 170,4 % zbog povećanja broja radnika, materijalni rashodi za 158.639,00 kn ili 38,2 % zbog povećanja troškova upravljanja i održavanja sportske dvorane te rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za 111.620,00 kn ili 8,0 % zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada za financiranje rada udruženih članica.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 343.110,00 kn, što je 14,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 216.344,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 120.766,000 kn te druge rashode za radnike u iznosu 6.000,00 kn. S radnicima su zaključeni ugovori o radu, kojima su, između ostalog, utvrđeni iznosi bruto ili neto plaća, a plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima.

Najniža isplaćena plaća u 2018. iznosila je 4.000,00 kn bruto odnosno 3.200,00 kn neto, a najviša plaća 9.400,00 kn bruto odnosno 6.627,00 kn neto. Izvori financiranja su sredstva Grada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 573.961,00 kn, što je 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 367.105,00 kn, rashode za usluge u iznosu 149.933,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (ugovor o djelu - poslovi Tajnika Zajednice) u iznosu 30.000,00 kn, naknade troškova radnicima (naknade za dolazak na posao i odlazak s posla) u iznosu 19.347,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 7.576,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 367.105,00 kn, a odnose se na energiju u iznosu 317.813,00 kn (električna energija 198.843,00 kn, plin 118.138,00 kn i motorni benzin 832,00 kn), uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 20.621,00 kn, sitan inventar (ormar, vrata, metalni ormarić za prvu pomoć, kante za smeće, prskalica, kolica za čišćenje, gol i mreža za gol, zastava, bušilice i svrdla) u iznosu 19.056,00 kn te materijal i sirovine (plakete) u iznosu 9.615,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 149.933,00 kn odnose se na usluge tekućeg održavanja sportske dvorane i službenog automobila u iznosu 73.894,00 kn (održavanje strojarskog sustava, dizala, godišnji servis te održavanje, ispitivanje i izvanredni servis sustava vatro dojava u sportskoj dvorani 63.735,00 kn i održavanje službenog automobila 10.159,00 kn), intelektualne i osobne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu 30.000,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća te dimnjačarske usluge) u iznosu 21.720,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.368,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (pretplata za radio u službenom automobilu i godišnja pretplata za časopis Udruga) u iznosu 1.521,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 350,00 kn te druge usluge (usluge 24 - satnog nadzora u vatrogasnom operativnom centru, ispisa i postavljanja vizuala na jumbo plakat, idejno rješenje za vizualni identitet Zajednice, idejno i izvedbeno rješenje za aplikaciju vizuala na službeni automobil, usluga izrade memoranduma, izrade elaborata procjene rizika iz područja zaštite na radu, plana evakuacije te osposobljavanje zaposlenika iz područja zaštite na radu, servisiranja vatrogasnih aparata i tehnički pregled službenog automobila) u iznosu 18.080,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 7.576,00 kn odnose se na premije osiguranja (osiguranje službenog automobila) u iznosu 6.525,00 kn te na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.051,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 31.026,00 kn, što je 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju službenog automobila, namještaja i druge opreme (visokotlačni perlač, ograda dvorane, plesni podij).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.035,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na usluge poslovne banke.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.750,00 kn, što je 0,1% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na naknadu sportašu za osvojeno prvo mjesto na nacionalnom prvenstvu 2017.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 1.498.620,00 kn. Odnose se na rashode za financiranje projekata i programa udruga, članica Zajednice u iznosu 1.320.000,00 kn, za dodatno financiranje udruga, članica Zajednice u iznosu 131.120,00 kn te financiranje aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruga u iznosu 47.500,00 kn.

Rashodi za financiranje projekata i programa udruga, članica Zajednice ostvareni su prema javnom natječaju i zaključenim ugovorima o dodjeli financijskih sredstava u iznosu 1.320.000,00 kn.

Financirani su programi i projekti 26 udruga, članica Zajednice, dok dvije udruge nisu podnijele prijavu za financiranje po objavljenom javnom natječaju. Izvori sredstava navedenog financiranja su sredstva proračuna Grada u iznosu 1.315.000,00 kn i druga sredstva Zajednice u iznosu 5.000,00 kn. Sportske udruge, članice Zajednice ostvarile su za sufinanciranje programa i projekata prihode u iznosima od 2.000,00 kn do 538.000,00 kn.

Skupština Zajednice donijela je početkom prosinca 2018. Odluku o raspodjeli dodatnih financijskih sredstava za sufinanciranje programa udruga, članica Zajednice u visini 10,0 % ili 132.000,00 kn već ranije odobrenih sredstava (1.320.000,00 kn). Zajednica je dodijelila 131.120,00 kn ili 880,00 kn manje od Odlukom predviđenih sredstava jer udrugama koje su imale obveze za zakup sportske dvorane za 2017. nije dodijelila predviđena sredstva. Navedena sredstva odobrena su udrugama bez javnog natječaja i bez zaključenih ugovora.

Zajednica je također za sufinanciranje programa udruga tijekom 2018. zaključila 12 ugovora o sufinanciranju u ukupnom iznosu 47.500,00 kn (od 2.000,00 kn do 5.000,00 kn). Navedena sredstva doznačena su udrugama bez javnog natječaja za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge do 5.000,00 kn (članak 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge).

Višak prihoda za 2018. iznosi 154.994,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 252.119,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 407.113,00 kn (u Izvještaju o prihodima i rashodima, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju pogrešno je iskazan u iznosu 397.195,00 kn).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 496.028,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.007,00	281.387,00	7 022,4
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	7.623,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	4.007,00	252.432,00	6 299,8
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	21.332,00	-
2.	Financijska imovina	324.614,00	214.641,00	66,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	307.308,00	183.047,00	59,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	6,00	3.484,00	58 066,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.300,00	28.110,00	162,5
	Ukupno imovina	328.621,00	496.028,00	150,9
3.	Obveze	76.503,00	88.915,00	116,2
3.1.	Obveze za rashode	76.503,00	88.915,00	116,2
4.	Vlastiti izvori	252.118,00	407.113,00	161,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	328.621,00	496.028,00	150,9

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2018. veća je za 167.407,00 kn ili 50,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog ulaganja u tuđu imovinu, nabavu opreme i namještaja te povećanja potraživanja, obveza i vlastitih izvora (viška prihoda).

Nefinancijska imovina u iznosu 281.387,00 kn odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (dogradnju ograde na tribinama sportske dvorane) u iznosu 7.623,00 kn, proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 252.432,00 kn (od čega se na službeni automobil (kombi) odnosi 237.412,00 kn, plesni podij 21.960,00 kn, ormar 14.800,00 kn, visokotlačni perlač 5.279,00 kn, drugu opremu 4.092,00 kn i obračun amortizacije 31.111,00 kn) te nefinancijsku imovinu u pripremi (boksачki ring) u iznosu 21.332,00 kn.

Financijska imovina koncem 2018. iskazana u iznosu 214.641,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu 183.047,00 kn i potraživanja u iznosu 31.594,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (od kupaca) u iznosu 28.110,00 kn te na potraživanja za dani predujam za nabavu sitnog inventara (kante za papir, pet ambalažu i komunalni otpad) u iznosu 3.484,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.), potraživanja su u cijelosti naplaćena.

Obveze za rashode koncem 2018. iskazane u iznosu 88.915,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 56.689,00 kn (prema dobavljačima 54.495,00 kn i za naknade troškova radnicima i osobama izvan radnog odnosa 2.194,00 kn) te za radnike u iznosu 32.226,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.), obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 407.113,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

## Program rada

Zajednica je na temelju prikupljenih programa i financijskih planova sportskih udruga, članica Zajednice izradila te predložila Gradu, u rujnu 2017., Program javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 2.812.000,00 kn. Program sadrži sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga u iznosu 1.550.000,00 kn, nadarenih sportaša u iznosu 12.000,00 kn, materijalnih troškova Zajednice u iznosu 80.000,00 kn, kapitalne investicije u iznosu 170.000,00 kn te financiranje troškova upravljanja i održavanja sportske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn.

Grad je u prosincu 2017. donio Program javnih potreba u sportu za 2018. kojim su predviđena sredstva za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice te za upravljanje i održavanje sportske dvorane u iznosu 1.955.000,00 kn (sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga 1.315.000,00 kn, nadarenih sportaša 12.000,00 kn, troškova Zajednice 28.000,00 kn te upravljanje i održavanje sportske dvorane 600.000,00 kn), što je za 857.000,00 kn ili 30,5 % manje od prijedloga Programa javnih potreba u sportu kojeg je predložila Zajednica.

Skupština Zajednice je u prosincu 2017. donijela program rada i financijski plan za 2018. kojim su planirana sredstva za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice te za upravljanje i održavanje sportske dvorane u iznosu 3.050.000,00 kn, a predviđeni izvori financiranja bila su sredstva proračuna Grada u iznosu 2.350.000,00 kn te drugi prihodi Zajednice u iznosu 700.000,00 kn. Za razvoj sporta i rekreacije odnosno za financiranje rada Zajednice i udruga članica Zajednice planirana su sredstva u iznosu 1.850.000,00 kn (sufinanciranje programa rada udruga članica 1.528.000,00 kn, nabava službenog automobila (kombi) 240.000,00 kn, sufinanciranje kategoriziranih sportaša 12.000,00 kn te materijalni troškovi Zajednice 70.000,00 kn). Planirani izvori financiranja bila su sredstva proračuna Grada u iznosu 1.650.000,00 kn, prihodi od financijske imovine u iznosu 130.000,00 kn i od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn. Za upravljanje i održavanje sportske dvorane predviđena su sredstva u iznosu 1.200.000,00 kn (iz proračuna Grada 700.000,00 kn te od iznajmljivanja dvorane 500.000,00 kn).

Proračunom Grada, za financiranje razvoja sporta i rekreacije putem Zajednice te za troškove upravljanja i održavanja dvorane planirana su sredstva u iznosu 1.955.000,00 kn, što je za 395.000,00 kn manje od planiranih sredstava Zajednice (2.350.000,00 kn) zbog čega program rada i financijski plan Zajednice nisu usklađeni s proračunom Grada (program javnih potreba u sportu koji ostvaruje Zajednica).

Nadalje je tijekom 2018. Grad donio dvije izmjene Programa javnih potreba u sportu za 2018. Drugim izmjenama Programa iz listopada 2018., sredstva za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice te za upravljanje i održavanje sportske dvorane planirana su u iznosu 2.205.000,00 kn (sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga 1.315.000,00 kn, nadarenih sportaša 12.000,00 kn, troškova Zajednice 28.000,00 kn, nabavu službenog automobila i opreme za djelovanje sportskih udruga 135.000,00 kn, upravljanje i održavanje sportske dvorane 715.000,00 kn).

Nakon toga, u prosincu 2018., Zajednica je donijela izmjene programa rada i financijskog plana kojim su za financiranje javnih potreba u sportu planirana sredstva u iznosu 2.853.662,00 kn. Planirani izvori financiranja su sredstva proračuna Grada u iznosu 2.205.000,00 kn (koliko je i Grad planirao drugim izmjenama Programa javnih potreba u sportu iz listopada 2018.), sredstva Hrvatskog olimpijskoga odbora (nabava službenog automobila) u iznosu 70.000,00 kn te druga sredstva u iznosu 578.662,00 kn.



Prema Izvješću o Izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice te za troškove upravljanja i održavanja sportske dvorane iz proračuna Grada doznačeno je ukupno 2.181.086,00 kn što je za 23.914,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih i ugovorenih sredstava. Sredstva su doznačena za sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga 1.315.000,00 kn, nadarenih sportaša 12.000,00 kn, troškova Zajednice 28.000,00 kn, za nabavu službenog automobila i opreme za djelovanje sportskih udruga 135.000,00 kn te za upravljanje i održavanje sportske dvorane 691.086,00 kn. Navedena sredstva utrošena su za namjene za koje su dobivena, osim za sufinanciranje nadarenih sportaša (doznačeno je 12.000,00 kn, utrošeno 1.750,00 kn, a na žiro računu je 10.250,00 kn).

Ciljevi programa rada za 2018. bili su financiranje rada udruga članica Zajednice, nadarenih sportaša, nabava službenog automobila i sportske opreme te upravljanje i održavanje sportske dvorane, a izvori sredstava za ostvarenje navedenih ciljeva sredstva Grada, Hrvatskog olimpijskog odbora i od zakupa sportske dvorane.

Ciljevi programa koji se odnose na financiranje rada udruga članica Zajednice, nabavu službenog automobila i sportske opreme su ispunjeni, dok ciljevi koji se odnose na financiranje nadarenih sportaša te upravljanje i održavanje sportske dvorane nisu ispunjeni. Za financiranje nadarenih sportaša Zajednica je primila iz proračuna Grada sredstva u iznosu 12.000,00 kn, a nadarenim sportašima dodijelila u iznosu 1.750,00 kn. Za upravljanje i održavanje sportske dvorane, od planiranih 500.000,00 kn prihoda od zakupa dvorane, Zajednica je ostvarila prihode u iznosu 288.550,00 kn, što je za 211.450,00 kn manje (sportsku dvoranu dala je na korištenje članicama Zajednice bez naknade, što nije bilo predviđeno programom rada za 2018.).

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2019. do 2. 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 neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)

8. Statut (ožujak 2017.)
9. Financijski plan i Program rada za 2018.
10. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (svibanj 2018.)
11. Pravilnik o korištenju kombi vozila (svibanj 2016.)
12. Pravilnik o korištenju sportske dvorane (travanj 2017.)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

### **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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za radnike te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Tajnikom Zajednice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba iz računovodstvenog servisa u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja.

## **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 i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, program rada i javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

#### 1.1. Djelokrug kao i tijela Zajednice utvrđeni su Statutom. Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja radom i poslovanjem Zajednice, a nije ustrojena u skladu s odredbama Statuta, jer je koncem 2018. imala 38 članova, umjesto 39 članova, a u vrijeme obavljanja revizije odnosno koncem 2019. ima 40 članova, umjesto 41 člana. Odredbama članka 30. Statuta Zajednice, propisano je da Skupštinu čine po dva predstavnika svake sportske udruge udružene u savez olimpijskih sportova, po jedan predstavnik svake udruge udružene u savez neolimpijskih sportova i pridruženih saveza te po jedan predstavnik ostalih članica Zajednice.

Zajednica je koncem 2018. imala jedanaest sportskih udruga udruženih u savez olimpijskih sportova koje su u Skupštinu imenovale 22 člana i 17 sportskih udruga udruženih u savez neolimpijskih sportova, koje su imenovale 16 članova. Sportska udruga koja je u punopravnom članstvu Zajednice od prosinca 2017. i udružena je u savez neolimpijskih sportova te prema odredbama Statuta imenuje jednog člana u Skupštinu Zajednice, do konca 2019. nije imenovala svog predstavnika u Skupštinu. U 2019. u Skupštinu su uključena dva člana iz udruge olimpijskih sportova te Zajednica u 2019. ima 12 udruga udruženih u savez olimpijskih sportova, s 24 člana i 17 udruga udruženih u savez neolimpijskih sportova, s 16 članova ili ukupno 40 članova.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti Skupštinu Zajednice u skladu s odredbama Statuta.***

#### 1.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s ustrojem Skupštine Zajednice. U očitovanju navodi da će poduzeti mjere da se Skupština Zajednice ustroji u skladu s odredbama Statuta te će pozvati udrugu koja nije predložila svog predstavnika u Skupštinu da predloži svog predstavnika i potvrditi ga na Skupštini.*

### 2. Sustav unutarnjih kontrola

#### 2.1. Zajednica je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Upitnik je popunjen u listopadu 2019., izvan propisanog roka i o tome nije izviještena Skupština.

Odredbama članka 7. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika provode se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenoga za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, propisano je da je zakonski zastupnik, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni iz ovoga članka, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

Odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava.

U Zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

***Državni ured za reviziju nalaže pravodobno popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.***

2.2. *Zajednica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s uspostavom sustava unutarnjih kontrola. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju pravovremeno popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te će isti dostaviti Skupštini.*

### 3. Planiranje

3.1. Izrada i izvršavanje financijskih planova propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana propisana je odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Financijski plan za 2018. donijela je Skupština Zajednice, u prosincu 2017. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.050.000,00 kn (prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije).

Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2018. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.853.662,00 kn, što je za 196.338,00 kn ili 6,4 % manje od plana. Planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 2.205.000,00 kn, od prodaje roba i usluga u iznosu 297.000,00 kn, od financijske imovine u iznosu 281.662,00 kn te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na sufinanciranje programa rada udruga članica u iznosu 1.494.500,00 kn, kapitalne investicije u iznosu 237.412,00 kn, sufinanciranje kategoriziranih sportaša u iznosu 1.750,00 kn, materijalne troškove u iznosu 70.000,00 kn te troškove upravljanja i održavanja sportske dvorane u iznosu 1.050.000,00 kn.

U Izmjenama financijskog plana, kao i u izvršenju financijskog plana, prihodi i rashodi nisu iskazani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće usporediti ostvarenje prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Odredbama članka 13. navedenoga Pravilnika propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Financijski plan (ni njegove izmjene) ne sadrži obrazloženje plana, ni rezultat poslovanja. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana. Nadalje, odredbama članka 17. navedenog Pravilnika propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbama članka 16. navedenog Pravilnika propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

S obzirom da financijski plan, kao ni izvršenje financijskog plana nije sastavljeno prema računima iz računskoga plana, usporedba s podacima iz financijskih izvještaja (koji nisu u potpunosti točni) nije moguća.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi financijski plan, izmjene i izvršenje financijskog plana na način da sadrži sve propisane dijelove plana (obrazloženje financijskog plana), u financijskom planu planirati sve prihode i rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te planirati rezultat poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

3.2. *Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s izradom, izmjenama i izvršenjem financijskog plana.*

4. Računovodstveno poslovanje

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

- Poslovne knjige

Zajednica je ustrojila glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i knjigu izlaznih računa te analitičke evidencije kupaca i dobavljača. Iz dokumentacije Zajednice ne proizlazi da su ostvarene gotovinske uplate i isplate.

U glavnoj knjizi, nije ustrojena zasebna skupina računa na kojima se evidentiraju poslovne promjene koje se odnose na osnovnu djelatnost Zajednice i gospodarsku djelatnost (upravljanje i održavanje sportske dvorane). Ustroj zasebne analitičke evidencije određen je člankom 21. ugovora o upravljanju i održavanju sportske dvorane, zaključenim s Gradom, u siječnju 2018.

***Državni ured za reviziju predlaže u glavnoj knjizi ustrojiti zasebnu skupinu računa za evidentiranje poslovnih promjena koje se odnose na osnovnu djelatnost Zajednice te gospodarsku djelatnost (upravljanje i održavanje sportske dvorane), prema odredbama ugovora o upravljanju i održavanju sportske dvorane, zaključenog s Gradom u 2018.***

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama, prihodi, rashodi, financijski rezultat, imovina i izvanbilančni zapisi nisu točno iskazani odnosno evidentirani, a pojedini prihodi nisu iskazani odnosno evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

Prihodi su iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 2.605.496,00 kn, umjesto u iznosu 2.568.082,00 kn, odnosno više za 37.414,00 kn (zbog prihoda iz proračuna Grada za 2017. koji se ne odnose na izvještajno razdoblje). Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se neregularni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

Prihodi od donacija iz gradskog proračuna u iznosu 135.000,00 kn i od donacija Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 70.000,00 kn, namijenjeni za nabavu nefinancijske imovine (nabava službenog automobila i sportska oprema) iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama na računu drugih prihoda (135.000,00 kn) i na računu prihoda od donacija (70.000,00 kn) umjesto na računu odgođenog priznavanja prihoda (pasivna vremenska razgraničenja).

Također, i u 2017. iskazani su odnosno evidentirani prihodi od donacija iz gradskog proračuna za nabavu službenog automobila (kombi) u iznosu 100.000,00 kn na računu drugih prihoda, umjesto na računu odgođeno priznavanja prihoda, zbog čega financijski rezultat za 2017. nije točno iskazan odnosno evidentiran. S obzirom da se radi o kapitalnim donacijama namijenjenim za nabavu nefinancijske imovine, prihodi od donacija trebali su u pojedinoj godini u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima biti evidentirani odnosno iskazani u visini obračunane amortizacije i sučeljeni s rashodima za amortizaciju, što nije učinjeno. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi amortizacije iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 31.026,00 kn, a odnose se na amortizaciju službenog automobila, namještaja i druge opreme (visokotlačni perlač, ograda dvorane, plesni podij). S obzirom da Zajednica nije primjenjivala stope za obračun amortizacije dugotrajne imovine propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (primjenjivala je veće i manje stope od propisanih), rashodi amortizacije za 2018. nisu točno iskazani u financijskim izvještajima ni evidentirani u poslovnim knjigama. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da Skupina računa 43 - Rashodi amortizacije, obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi, u financijskim izvještajima je iskazana i u poslovnim knjigama evidentirana nabava boksačkog ringa u iznosu 21.332,00 kn, koji je u upotrebi te je navedena imovina trebala biti iskazana odnosno evidentirana u okviru skupine računa 02 - Proizvedena dugotrajna imovina. Za navedenu imovinu nije obračunana amortizacija. Odredbama članka 10. navedenog Pravilnika propisano je da se skupina računa 02 - Proizvedena dugotrajna imovina, sastoji od: građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, višegodišnjih nasada i osnovnog stada i nematerijalne proizvedene imovine.

Zbog pogrešnog iskazivanja u financijskim izvještajima i evidentiranja u poslovnim knjigama, prihoda od donacija, drugih prihoda te rashoda amortizacije, financijski rezultat za 2017. i 2018. nije točno iskazan odnosno evidentiran (koncem 2018. iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama višak prihoda tekuće godine u iznosu 154.994,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 252.119,00 kn te je iz navedenog vidljivo da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 407.113,00 kn, a ne 397.195,00 kn kako je pogrešno iskazan u financijskim izvještajima i evidentiran u poslovnim knjigama).

Vrijednost sportske dvorane koju je Grad dao na upravljanje i održavanje Zajednici, nije određena ugovorom o upravljanju i održavanju iz siječnja 2018. te nije iskazana u financijskim izvještajima ni evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa (tuđa materijalna imovina).



Odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostaloga, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije te da se tuđa imovina prati u izvanbilančnoj evidenciji. Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da Razred 6 - Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Pojedini prihodi iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni prihodima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su prihodi od zakupa u iznosu 288.550,00 kn u financijskim izvještajima pogrešno iskazani na računu drugih prihoda, umjesto na računu prihoda od nefinancijske imovine kako su ispravno evidentirani u poslovnim knjigama, a prihodi od prodaje imovine u iznosu 27.000,00 kn u financijskim izvještajima ispravno su iskazani na računu drugih prihoda, a u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani na računu prihoda od imovine. Prihodi iz proračuna Grada ostvareni u iznosu 2.083.500,00 kn, iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Odredbama članka 33. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina računa 34 - Prihodi od imovine, obuhvaća prihode od financijske i prihode od nefinancijske imovine. Prihodi od nefinancijske imovine jesu: prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine te ostali prihodi od nefinancijske imovine. Odredbama članka 35. navedenog Pravilnika, propisano je da skupina računa 36 - Ostali prihodi, sadrži prihode od naknade šteta i refundacija te prihode od prodaje dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine. Odredbama članka 32. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 33 - Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Zbog navedenog, financijski izvještaji za 2018. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice. 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.

Za naknade troškova radnicima za dolazak na posao i odlazak s posla ostvareni su rashodi u iznosu 19.347,00 kn. Odlukom Izvršnog odbora Zajednice o isplati naknade prijevoza, iz svibnja 2018., nije točno utvrđeno na koji način radnici ostvaruju pravo na naknadu, jer je određeno da imaju pravo na prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 1,00 kn po kilometru, ali i da dostave potvrde o iznosu mjesečne karte javnog prijevoza za relaciju koja odgovara njihovom prebivalištu. U 2018., naknade su radnicima obračunane i isplaćene prema priloženim potvrdama prijevoznika o cijeni mjesečne karte, a u dva slučaja relacije iz potvrda prijevoznika ne odgovaraju prebivalištu radnika iz ugovora o radu, zbog čega naknade nisu isplaćene na temelju vjerodostojne, istinite i prethodno kontrolirane dokumentacije. Odredbom članka 17. stavak 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

**Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od donacija iz proračuna Grada u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže evidentirati i iskazati prihode od donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira kao odgođeni prihod, uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Nalaže dugotrajnu proizvedenu imovinu u upotrebi iskazati i evidentirati na računima proizvedene dugotrajne imovine te obračunati amortizaciju. Nalaže obračunati amortizaciju dugotrajne imovine u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Nalaže vrijednost sportske dvorane (sadašnja vrijednost 31. prosinca 2019. iznosila je 28.651.503,00 kn) u vlasništvu Grada koja je dana Zajednici na upravljanje i održavanje iskazati i evidentirati na računu izvanbilančnih zapisa. Nalaže prihode od zakupa sportske dvorane, prihode od prodaje imovine te prihode iz proračuna Grada evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nalaže sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže naknadu troškova za dolazak na posao i odlazak s posla obračunavati i isplaćivati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

- Popis imovine i obveza

Zajednica je u prosincu 2018. donijela odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Popis je obavljen, a popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina, financijska imovina i obveze. Popis nije cjelovit jer nije obuhvaćena neproizvedena dugotrajna imovina (ulaganja u tuđu imovinu) u vrijednosti 7.623,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 21.332,00 kn. Po izvršenom popisu nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 19. 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. Popis dugotrajne materijalne imovine (službeni automobil, uredski namještaj, plesni podij, ograda dvorane na tribinama i druga oprema te sitni inventar) sadrži naturalne, a ne i vrijednosne pokazatelje (novčane izraze). Odredbama članka 20. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

**Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

- Izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava

U svrhu kontrole namjenskog trošenja sredstava, Zajednica je Gradu dostavila izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava (Obrazac PROR-POT) za program razvoja sporta i rekreacije te za program upravljanja i održavanja sportske dvorane, ali podaci iskazani u navedenim izvještajima nisu točni. U Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstava za program razvoja sporta i rekreacije putem Zajednice, Zajednica je iskazala ugovorena, doznačena i utrošena sredstva iz proračuna Grada u iznosu 1.355.000,00 kn. Utvrđeno je da je ugovoreno i doznačeno 1.355.000,00 kn, a utrošeno 1.344.750,00 kn, što je manje za 10.250,00 kn od iskazanog iznosa u navedenom izvještaju (nisu utrošena sredstva za sufinanciranje nadarenih sportaša). U Izvještaju o potrošnji proračunskih sredstava za program upravljanja i održavanja sportske dvorane Zajednica je iskazala ugovorena, doznačena i utrošena sredstva iz proračuna Grada u iznosu 863.500,00 kn, a iskazani podaci nisu točni. Ugovoreno je 850.000,00 kn (za upravljanje i održavanje sportske dvorane 715.000,00 kn i za kapitalnu donaciju za nabavu kombi vozila i opreme za sportsku dvoranu 135.000,00 kn), što je za 13.500,00 kn manje, a doznačeno je 826.086,00 kn (za upravljanje i održavanje sportske dvorane 691.086,00 kn i za nabavu kombi vozila i opreme za sportsku dvoranu 135.000,00 kn), što je za 37.414,00 kn manje od iskazanih podataka u navedenom izvještaju. Utrošeno je 826.086,00 kn koliko je i doznačeno iz proračuna Grada, a ne 863.500,00 kn koliko je iskazano u navedenom izvještaju. Odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže u izvještajima o potrošnji proračunskih sredstava koje Zajednica dostavlja nadležnom tijelu Grada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija iskazati točne podatke o ugovorenim, doznačenim i utrošenim sredstvima.***

- 4.2. *Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s ustrojavanjem zasebne skupine računa u glavnoj knjizi, popisa imovine i obveza te sastavljanja Izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava. U vezi s evidentiranjem poslovnih promjena koje se odnose na osnovnu djelatnost Zajednice te gospodarsku djelatnost (upravljanje i održavanje sportske dvorane), navodi da će u glavnoj knjizi ustrojiti zasebnu skupinu računa za evidentiranje poslovnih promjena, prema odredbama ugovora o upravljanju i održavanju sportske dvorane, zaključenog s Gradom u 2018. U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, navodi da će prihode, rashode i imovinu u financijskim izvještajima za 2019. iskazati prema nalogu Državnog ureda za reviziju uz uvjet da s Gradom (vlasnikom sportske dvorane) zaključi izmjene ugovora o upravljanju sportskom dvoranom. Zajednica je također izrazila svoje mišljenje o obračunu amortizacije u vezi opreme koja je nabavljena za potrebe funkcioniranja Sportske dvorane Zabok, kao i o isplati troškova za dolazak na posao i odlazak s posla (između ostalog, da je zbog režima i vremena rada Sportske dvorane Zabok, pojedinim zaposlenicima koji su obvezni doći na rad i u vremenu kad nema mogućnosti dolaska javnim prijevozom, potrebno posebno obračunati troškove dolaska i odlaska na posao sukladno donesenoj Odluci iz svibnja 2018.).*

## 5. Prihodi

5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.605.496,00 kn što je za 463.532,00 kn ili 21, 6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Nepravilnosti su utvrđene u okviru drugih prihoda, koji su ostvareni u iznosu 315.550,00 kn, i to u dijelu koji se odnosi na prihode od zakupa sportske dvorane.

- Prihodi od zakupa sportske dvorane

Prihodi od zakupa sportske dvorane ostvareni u iznosu 288.550,00 kn odnose se na prihode od povremenog zakupa sportske dvorane za provođenje sportskih aktivnosti u iznosu 269.380,00 kn (dvije srednje škole 237.500,00 kn te trgovačka društva, fizičke osobe i udruga koje nisu članice Zajednice 31.880,00 kn), od zakupa dijela sportske dvorane za ugostiteljsku djelatnost u iznosu 17.250,00 kn te povremeni zakup prostora unutar i oko sportske dvorane za obavljanje djelatnosti usluga pečenja u iznosu 1.920,00 kn.

Za davanje u zakup sportske dvorane odnosno nekretnine namijenjene udrugama za provođenje programa javnih potreba u sportu kao i drugih korisnika, Zajednica nije provela postupak javnog natječaja. Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je da se osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj objavljuje za između ostalog, dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte.

Korištenje sportske dvorane (velika dvorana, mala dvorana, streljana, osam svlačionica, četiri uredska prostora i prostor za ugostiteljski objekt) određeno je Pravilnikom o korištenju sportske dvorane kojeg je donio Izvršni odbor u travnju 2017. i Odlukom gradonačelnika Grada o kriterijima i uvjetima korištenja sportske dvorane bez naknade iz listopada 2017. Primarni i stalni korisnici dvorane su dvije srednje škole i sportske udruge s područja Grada s kojima je Zajednica zaključila ugovore o korištenju, a drugi korisnici dvorane su sportske udruge s područja Grada koje povremeno koriste sportsku dvoranu, rekreativci i grupe građana i pravne osobe (ukupno 24 korisnika). Prema odluci Izvršnog odbora, iz listopada 2018., sportske udruge, članice Zajednice koristile su sportsku dvoranu bez naknade. Do listopada 2018. odnosno do donošenja odluke, svim udrugama članicama bili su ispostavljeni računi za zakup sportske dvorane, u iznosu 44.300,00 kn. Do konca listopada 2018., prema odluci Izvršnog odbora, stornirani su svi izlazni računi, a uplaćeni iznosi vraćeni su udrugama članicama na njihove žiro - račune (osim jedne udruge u iznosu 1.440,00 kn za koju je zakupninu uplatila treća osoba te Zajednica nije mogla vratiti sredstva). Navedeno nije u skladu s Odlukom gradonačelnika Grada o kriterijima i uvjetima korištenja sportske dvorane bez naknade, prema kojoj se za korištenje sportske dvorane plaća naknada prema cjeniku, kojeg donosi Izvršni odbor uz prethodnu suglasnost gradonačelnika. Iznimno, naknada za korištenje dvorane ne plaća se za održavanje manifestacija u organizaciji Grada, održavanje posebnih događaja od interesa za Grad i održavanje humanitarnih događaja. Odluku o oslobađanju od plaćanja naknade za korištenje sportske dvorane (u spomenutim slučajevima izuzeća) donosi Predsjednik Zajednice, uz suglasnost gradonačelnika (za događaje od posebnog interesa za Grad).

Prihodi od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti ostvareni su u iznosu 17.250,00 kn. Poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, ugostiteljska oprema i namještaj dani su u zakup po provedenom javnom natječaju u lipnju 2017. Početna mjesečna zakupnina u koju su uračunani troškovi električne energije, plin, opskrba vodom i odvodnja utvrđena je u iznosu 1.500,00 kn. S izabranim ponuditeljem zaključen je u kolovozu 2017. ugovor prema uvjetima iz natječaja za razdoblje od početka rujna do konca prosinca 2017., a dodatkom ugovoru vrijeme trajanja zakupa ugovoreno je do konca rujna 2019. Ugovorom nije utvrđena površina poslovnog prostora koji se daje u zakup, nije popisana ugostiteljska oprema i namještaj koji se dao zakup te nije utvrđena mjesečna zakupnina za zakup poslovnog prostora, opreme i namještaja jer ugovorena mjesečna naknada sadrži troškove opskrbe vodom, odvodnje, električne energije i opskrbe plinom. Odredbama članka 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, propisano je da ugovor o zakupu poslovnoga prostora, između ostalog, treba sadržavati podatke za identifikaciju poslovnog prostora koji se mogu nedvojbeno utvrditi (broj zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uloška u koji je poslovni prostor upisan, površinu poslovnog prostora, etažu na kojoj se poslovni prostor nalazi, poziciju na etaži, tlocrtni opis poslovnog prostora), kao i sve druge potrebne podatke za nedvojbenu identifikaciju poslovnog prostora te iznos mjesečne zakupnine.

***Državni ured za reviziju nalaže za zakup sportske dvorane provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro. Također, u slučaju davanja dvorane u zakup bez naknade, nalaže postupati u skladu s Odlukom Grada o kriterijima i uvjetima korištenja sportske dvorane bez naknade. Nadalje, nalaže kod davanja poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, ugovorom o zakupu jasno odrediti poslovni prostor, opremu i namještaj koji se daje u zakup te odrediti mjesečnu zakupninu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.***

5.2. *Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi davanja poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Nadalje, navodi da je teško provesti javni natječaj za zakup sportske dvorane s obzirom da udruge traže korištenje dvorane temeljem svojih potreba tijekom godine (za što se zaključuju ugovori i primjenjuje usvojeni cjenik uz suglasnost vlasnika sportske dvorane). S obzirom da udrugama u 2018. nisu odobrena nikakva dodatna sredstva, a imale su povećane sportske aktivnosti i izvanredne sportske rezultate, na temelju dogovora gradonačelnika Grada Zaboka i vodstva Sportske zajednice Grada Zaboka, storniran je račun za korištenje navedene sportske dvorane.*

## 6. Rashodi

6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.450.502,00 kn, što je za 517.767,00 kn ili 26,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Nepravilnosti su utvrđene u okviru, vrijednosno najznačajnijih rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, koji su ostvareni u iznosu 1.498.620,00 kn ili 61,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 1.498.620,00 kn odnose se na rashode za financiranje projekata i programa udruga, članica Zajednice u iznosu 1.320.000,00 kn, dodatno financiranje udruga, članica Zajednice u iznosu 131.120,00 kn te financiranje aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruga u iznosu 47.500,00 kn.

Za financiranje projekata i programa udruga, članica Zajednice po javnom natječaju ostvareni su rashodi u iznosu 1.320.000,00 kn. Javni natječaj za predlaganje projekata odnosno programa javnih potreba u sportu na području Grada objavljen je u siječnju 2018. na mrežnoj stranici Zajednice. U natječaju je objavljeno da predviđena sredstva iz proračuna Grada za sufinanciranje programa u području sporta u 2018. iznose 1.355.000,00 kn, od čega se sportskim udrugama dodjeljuje 1.320.000,00 kn. Najmanji iznos koji se može prijaviti iznosi 1.000,00 kn, a najviši 550.000,00 kn. Uz javni natječaj priložene su upute za prijavitelje koje sadrže javni natječaj udrugama za predlaganje projekata/programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., formalne uvjete poziva, procjenu prijave i donošenje odluke o dodjeli sredstava i popis natječajne dokumentacije. Izvršni odbor Zajednice je u siječnju 2018. imenovao Povjerenstvo za ocjenjivanje zaprimljenih projekata koje ima pet članova od čega su u povjerenstvo imenovali tri člana Izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana potpuna nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa. Odredbama članka 29. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da je Povjerenstvo za ocjenjivanje nezavisno stručno ocjenjivačko tijelo kojega osniva te njegove članove imenuje davatelj financijskih sredstava i kojega ovisno o nacionalnoj ili lokalnoj razini davatelja financijskih sredstava i prioritetima natječaja sačinjavaju predstavnici tijela državne uprave, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, predstavnici organizacija civilnoga društva, predstavnici znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja. Zaposlenici davatelja financijskih sredstava uključeni u natječajni postupak, a nisu i članovi ocjenjivačkog povjerenstva ni na koji način ne smiju utjecati na rad ocjenjivača.

Prijave na natječaj podnijelo je 26 udruga. Ocjenjivanje projekata i programa sportskih udruga provedeno je bez unaprijed utvrđenih kriterija i mjerila za njihovo financiranje. Zajednica je donijela Kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na razini Grada u ožujku 2014. kao prijedlog za izradu Pravilnika o kriterijima i mjerilima za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na području Grada, a Pravilnik nije usvojen do konca 2018., kao ni do konca 2019.).

Povjerenstvo je ocijenilo primljene programe i projekte udruga putem Obrasca za procjenu kvalitete prijave koji sadrži sljedeće kriterije: brojnost i strukturu članova udruge (između ostalog, broj aktivnih članova s područja Grada i broj registriranih natjecatelja po starosnim kategorijama), stručni kadar - trener (ukupan broj trenera prema Zakonu o udrugama, broj zaposlenih trenera, broj angažiranih trenera uz naknadu, broj angažiranih trenera bez naknade), broj treninga i utakmica/natjecanja (broj treninga i utakmica seniorske ekipe tjedno, juniorske ekipe tjedno i drugih ekipa tjedno), drugi parametri (postotak učešća vlastitih sredstava u programu, korištenje sportskih objekata u vlasništvu Grada bez naknade, ukupan trošak korištenja dvorane (zakup i režije) te je li sport olimpijski ili neolimpijski.

Također, u Obrascu za procjenu kvalitete prijave, bodovanje određenih područja predviđeno je u rasponu od jedan do deset, zbog čega nije jasno određeno kada se određeno područje boduje s određenim brojem bodova, nego broj bodova subjektivno određuje svaki ocjenjivač. Prilikom ocjenjivanja pojedinih programa bilo je vidljivo da se ovako utvrđeni kriteriji nisu mogli na odgovarajući način primijeniti na sve udruge. Odredbama članka 20. navedene Uredbe propisano je da se ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani. Kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata mogu imati sljedeća područja: procjenu usklađenosti ciljeva programa ili projekata s ciljevima i prioritetnim područjima strateških dokumenata razvoja sektora u kojem se projekt provodi, kvalitetu i relevantnost prijave, kapacitete organizacije koja podnosi zahtjev, procjenu dosadašnjeg iskustva podnositelja zahtjeva u provedbi istog ili sličnih programa ili projekata, procjenu partnera za suradnju, procjenu kvalitete aktivnosti i metoda i njihove povezanosti s problemima u zajednici koji se nastoje riješiti provedbom programa ili projekta, procjenu proračuna programa ili projekta, procjenu vladanja mehanizmima upravljanja rizicima u provedbi programa ili projekta, prednosti u financiranju (ukoliko je primjenjivo), održivost programa ili projekta te inovativnost programa ili projekta, odnosno primjenu najboljih praksi u odgovarajućem području u rješavanju problema.

Skupština Zajednice donijela je početkom prosinca 2018. Odluku o raspodjeli dodatnih financijskih sredstava za sufinanciranje programa udruga članica u visini 10,0 % već ranije odobrenih sredstava (1.320.000,00 kn), odnosno u iznosu 132.000,00 kn. Zajednica je dodijelila 131.120,00 kn ili 880,00 kn manje od Odlukom predviđenih sredstava jer udrugama koje su imale obveze za zakup sportske dvorane za 2017. nije dodijelila predviđena sredstva. Navedeno financiranje provedeno je bez javnog natječaja iz drugih sredstava Zajednice (od naknada za korištenje sportske dvorane). S udrugama, članicama Zajednice za navedena sredstva nisu zaključeni ugovori. Odredbama članka 6. stavka 1. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Odredbama članka 6. stavka 4. navedene Uredbe, propisano je da u slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obvezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

***Državni ured za reviziju nalaže ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

**Nadalje, nalaže financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata čime se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, nalaže se s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.**

6.2. *Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s ocjenjivanjem projekta te financiranjem programa i projekata putem javnog natječaja, a u dijelu koji se odnosi na dodjelu sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, navodi da će zaključivati ugovor o izravnoj dodjeli sredstava kao i javno objavljivati i izvještavati u skladu s važećom Uredbom.*

## 7. Program rada

7.1. Javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne samouprave, utvrđuju se programom javnih potreba u sportu. Prijedlog programa javnih potreba u sportu Zajednica je utvrdila samo za svoje članice (Program javnih potreba u sportu Grada obuhvaća i druge potrebe u sportu koji nisu uključeni u Zajednicu). Zajednica je u rujnu 2017. dostavila Gradu prijedlog financijskog plana odnosno programa javnih potreba u sportu u iznosu 2.812.000,00 kn, kojim su predviđene aktivnosti razvoja sporta i rekreacije putem Zajednice (sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga, nadarenih sportaša, materijalnih troškova zajednice i održavanje kombi vozila i kapitalne investicije u iznosu 1.812.000,00 kn te upravljanje i održavanje sportske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn).

Skupština Zajednice je u prosincu 2017. donijela program rada i financijski plan za 2018., kojim su predviđena sredstva za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice te za upravljanje i održavanje sportske dvorane u iznosu 3.050.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva proračuna Grada u iznosu 2.350.000,00 kn i drugi prihodi Zajednice 700.000,00 kn. Spomenuti financijski planovi i programi nisu bili usklađeni s proračunom Grada. Grad je u prosincu 2017. donio Program javnih potreba u sportu za 2018., kojim su za program razvoja sporta i rekreacije putem Zajednice predviđena sredstva u iznosu 1.955.000,00 kn ili za 395.000,00 kn manje od prijedloga Zajednice.

Usklađivanje programa zajednice i Grada obavljeno je u prosincu 2018., donošenjem izmjena Programa javnih potreba u sportu Grada i izmjena programa rada i financijskog plana Zajednice.

Izmjenama programa rada i financijskog plana Zajednice iz prosinca 2018. predviđena su sredstva za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice te za upravljanje i održavanje sportske dvorane u iznosu 2.853.662,00 kn, što je za 196.338,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na program rada i financijski plan.



Programom javnih potreba u sportu Grada za programe Zajednice planirana su sredstva u iznosu 2.205.000,00 kn (sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga 1.315.000,00 kn, nadarenih sportaša 12.000,00 kn, troškova Zajednice i registraciju kombi vozila 28.000,00 kn, nabavu službenog automobila (kombi) i opreme za djelovanje sportskih udruga 135.000,00 kn, upravljanje i održavanje sportske dvorane 715.000,00 kn), od Hrvatskog olimpijskoga odbora za nabavu službenog automobila (kombi) u iznosu 70.000,00 kn te druga sredstva Zajednice u iznosu 578.662,00 kn.

Ciljevi programa rada za 2018. bili su financiranje rada udruga članica Zajednice, nadarenih sportaša, nabava službenog automobila i sportske opreme te upravljanje i održavanje sportske dvorane, a izvori sredstava za ostvarenje navedenih ciljeva sredstva Grada, Hrvatskog olimpijskog odbora i od zakupa sportske dvorane. Ciljevi programa koji se odnose na financiranje rada udruga članica Zajednice, nabavu službenog automobila i sportske opreme su ispunjeni, dok ciljevi koji se odnose na financiranje nadarenih sportaša te upravljanje i održavanje sportske dvorane nisu ispunjeni. Za financiranje nadarenih sportaša Zajednica je primila iz proračuna Grada sredstva u iznosu 12.000,00 kn, a nadarenim sportašima dodijelila u iznosu 1.750,00 kn. Za upravljanje i održavanje sportske dvorane, od planiranih 500.000,00 kn prihoda od zakupa dvorane, ostvarila je prihode u iznosu 288.550,00 kn, što je za 211.450,00 kn manje (sportsku dvoranu dala je na korištenje članicama Zajednice bez naknade, što nije bilo predviđeno programom rada za 2018.).

Program javnih potreba u sportu za 2018., kojeg je predložila Zajednica, ne sadrži sve aktivnosti, poslove i djelatnosti koje su od značaja za jedinicu lokalne samouprave (provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja, opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko - rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata elaborata i studija u funkciji razvoja sporta). Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da su javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, a to su poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko - rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata elaborata i studija u funkciji razvoja sporta. Program javnih potreba koje su od značaja za jedinicu lokalne samouprave za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave predlaže sportska zajednica.

Programe javnih potreba koji se odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, nadležnim tijelima za poslove sporta u jedinicama područne (regionalne) samouprave predlažu školski sportski savezi i sportske zajednice.

Programe na prijedlog sportske zajednice, odnosno školskih sportskih saveza, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti prijedlog programa javnih potreba u sportu koji sadrži aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona o sportu.***

7.2. *Zajednica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem prijedloga programa javnih potreba u sportu.*

## 8. Javna nabava

8.1. Plan nabave za 2018. nije donesen. Zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi, a statistički izvještaj o javnoj nabavi za 2018. nije sastavljen. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Nadalje, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave te registar ugovora kao i sve njihove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti na mrežnim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Odredbom članka 441. stavak 2. navedenog Zakona, propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sadržaj izvješća, način, rokovi objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta propisani su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u svibnju 2018. i prosincu 2019. Bez propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljen je službeni automobil (kombi) u vrijednosti 176.490,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odredbama članka 4. Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave određeno je da jednostavnu nabavu roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, naručitelj provodi slanjem poziva za dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici zajednice. Poziv za dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima na način koji omogućuje dokazivanje da je isti poslan gospodarskim subjektima (dostavnica, povratnica, dokaz o uspješnom slanju telefaksom, dokaz o slanju elektroničkom poštom).

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave, voditi registar ugovora o javnoj nabavi te izraditi statistički izvještaj o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže nabavu roba u vrijednosti do 200.000,00 kn obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.***

8.2. *Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem plana nabave, vođenjem registra ugovora o javnoj nabavi te izrade statističkog izvještaja o javnoj nabavi, kao i provođenje postupaka jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave.*

*Zajednica navodi da koncem 2019. ima 29 članica te dodatno obrazlaže svoju ulogu i poduzete aktivnosti u vezi Sportske dvorane Zabok i to, između ostalog, o ugovoru za upravljanje i održavanje iz 2017., ustroju upravljanja, volonterskom radu bez ikakve naknade i troškova (osim naknade za rad tajnika), dodatnim obvezama vodstva Zajednice i uštedi znatnih sredstava za vlasnika sportske dvorane.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2011. i 2012.	Prije izrade programa javnih potreba u sportu Grada, dostaviti Gradu prijedlog programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.	60 dana	djelomično provedeno
2.		2011. i 2012.	Donijeti plan i program rada Zajednice kako je propisano odredbama Zakona o sportu.	60 dana	nije provedeno
3.		2011. i 2012.	Financijskim planom planirati rashode prema pojedinim programima i potprogramima te prema vrstama prihoda i rashoda iz Računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim.	60 dana	nije provedeno
4.	Rashodi	2011. i 2012.	Koristiti proračunska sredstva namijenjenih sportu u skladu s namjenama utvrđenim Programom javnih potreba u sportu Grada.	60 dana	provedeno

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

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden.

- Zajednica je u rujnu 2017., na temelju prikupljenih programa i financijskih planova udruga članica Zajednice dostavila Gradu, Program javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 2.812.000,00 kn i to za program razvoja sporta i rekreacije putem Zajednice u iznosu 1.812.000,00 kn (sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga 1.550.000,00 kn, nadarenih sportaša 12.000,00 kn, materijalnih troškova Zajednice 80.000,00 kn, kapitalne investicije 170.000,00 kn) te za financiranje troškova upravljanja i održavanja sportske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu za 2018. ne sadrži sve aktivnosti, poslove i djelatnosti koje su od značaja za jedinicu lokalne samouprave.

**Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. *Zajednica se nije očitovala na status naloga i preporuka.*