



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/19-06/28
URBROJ: 613-10-20-7

Rijeka, 6. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ZAJEDNICE SPORTSKIH UDRUGA GRADA RIJEKE RIJEČKI SPORTSKI SAVEZ ZA
2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje	8
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2018.	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2018.	22
	Provedba naloga i preporuka	39

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez (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, programi i projekti 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.

- Zajednica se u ranijim godinama i u 2018. zaduživala i davala pozajmice sportskim udrugama. Obvezna pomoćna knjiga potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama) nije ustrojena. Zajednica je u 2013. dala jamstvo u iznosu 380.000 EUR u kunsjoj protuvrijednosti kao instrument osiguranja plaćanja dugoročnog kredita sportskog kluba, koje nije evidentirano u posebnoj pomoćnoj evidenciji danih jamstava i garancija.

U poslovnim knjigama Zajednica nije evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja i odgođeno priznavanje prihoda za dvije sportske manifestacije ukupno u iznosu 232.732,00 kn. Nadalje, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja nisu priznati prihodi u iznosu 852.630,00 kn (doznačena sredstva iz proračuna Grada Rijeke (dalje u tekstu: Grada) za otplatu kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn i Zajednice u iznosu 71.375,00 kn, otplatu financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn te za korištenje školskih sportskih dvorana u iznosu 201.244,00 kn) i rashodi u iznosu 694.124,00 kn (proslijeđena sredstva sportskim udrugama za otplatu kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn, korištenje školskih sportskih dvorana u iznosu 114.113,00 kn te otplatu financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, navedene poslovne promjene evidentirane su i iskazane na računima potraživanja te obveza i naplaćenih prihoda budućih razdoblja, a plaćanje na računima obveza i novca u banci. S obzirom na to da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju pod uvjetom da su naplaćeni, a rashodi neovisno o plaćanju, navedene prihode trebalo je evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na računu drugih prihoda (852.629,00 kn), a rashode na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (580.011,00 kn) te rashoda za usluge (rashode u iznosu 114.113,00 kn koji se odnose na korištenje školskih sportskih dvorana).

Za rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za aktivnost Treninzi i natjecanja, evidentirane na temelju četiri temeljnice u ukupnom iznosu 5.641.086,00 kn, nije priložen popis sportskih klubova na koje se odnose, čime je otežano praćenje i kontrola evidentiranih rashoda.

Na temelju godišnjih ugovora zaključenih s Gradom, potraživanja prema Programu javnih potreba u sportu evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računima potraživanja i obveza prema sportskim klubovima umjesto na odgođenom priznavanju prihoda. Obveze prema sportskim klubovima evidentirane su i iskazane na računima obveza i potraživanja umjesto rashoda budućih razdoblja. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama rashodi budućih razdoblja i odgođeno priznavanje prihoda manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani, za 1.439.289,00 kn.

Koncem 2018. povjerenstvo za popis je popisalo nefinancijsku i financijsku imovinu te obveze i sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Potraživanja, obveze, unaprijed naplaćeni prihodi za projekte Europske unije te odgođeno priznavanje prihoda popisani su u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama, a nisu popisani prema subjektima i pojedinačnim iznosima. Navedeno se odnosi na potraživanja za prihode po posebnim propisima iz proračuna u ukupnom iznosu 3.995.857,00 kn, potraživanja za dane zajmove sportskim klubovima i društvima u iznosu 885.903,00 kn, potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 122.639,00 kn i utužena potraživanja u iznosu 9.119,00 kn. Nadalje, u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama popisano je odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 2.684.262,00 kn, obveze prema sportskim klubovima prema Programu javnih potreba u sportu u iznosu 1.455.015,00 kn, unaprijed naplaćeni prihodi za projekte Europske unije u iznosu 604.046,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 437.567,00 kn. Također, popisom nisu popisana potraživanja za predujmove u iznosu od 12.512,00 kn.

Knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema Popisnim listama i Izvještaju popisnog povjerenstva, dugotrajna imovina popisana je u vrijednosti 515.664,00 kn i istovjetna je evidentiranoj vrijednosti u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine, ali ne i vrijednosti evidentiranoj u glavnoj knjizi i iskazanoj u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. (797.255,00 kn). Razlika u iznosu 281.591,00 kn odnosi se na vrijednost stanova, za koje Zajednica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu stanova niti informaciju o njihovoj lokaciji. (točka 4. Nalaza)

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. nisu iskazana potraživanja od Grada u iznosu 232.732,00 kn, rashodi budućih razdoblja koji se odnose na sportske klubove u iznosu 1.439.289,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.672.021,00 kn. Nadalje, u Bilanci je iskazana vrijednost dugotrajne imovine (stanova) za koje Zajednica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i vlastitih izvora u iznosu 281.591,00 kn. Imovina te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.589.613,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 7.980.043,00 kn, što je za 1.390.430,00 kn ili 17,4 % manje.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., prihodi su iskazani u iznosu 17.358.045,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 18.210.675,00 kn, što je za 852.630,00 kn ili 4,7 % manje. U Izvještaju o prihodima i rashodima, nisu iskazani drugi prihodi iz proračuna Grada za financiranje otplate kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn i financijskog lizinga za dva kombi vozila ukupno u iznosu 86.345,00 kn, korištenja školskih sportskih dvorana u iznosu 201.244,00 kn te za otplatu kredita Zajednice kod poslovne banke iz prethodne godine u iznosu 71.375,00 kn. Također, rashodi su iskazani u iznosu 18.154.872,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 18.848.996,00 kn, što je za 694.124,00 kn ili 3,7 % manje s obzirom na to da u Izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazani rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (694.124,00 kn), koji se odnose na rashode za financiranje otplate kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn i financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn, te rashode za usluge (korištenje školskih sportskih dvorana) u iznosu 114.113,00 kn. Zbog navedenih razlika, manjak prihoda za 2018. trebao je biti iskazan u iznosu 638.321,00 kn umjesto u iznosu 796.827,00 kn.

Podaci o rashodima reprezentacije nisu pravilno preneseni iz glavne knjige u Izvještaj o prihodima i rashodima za 2018. Rashodi reprezentacije evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu 40.867,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. iskazani su u iznosu 7.560,00 kn. Razlika u iznosu 33.307,00 kn iskazana je na rashodima za članarine koji nisu ostvareni. (točka 5. 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 nije na mrežnim stranicama objavila financijski plan i njegove izmjene te ostvarenje planova, kao ni zakone i strategije koji se odnose na područje rada Zajednice. U vezi s Programom javnih potreba u sportu, Zajednica nije objavila plan i ostvarenje Detaljnog plana raspodjele financijskih sredstava unutar Programa javnih potreba u sportu za 2018. Pojedini objavljeni zakoni se više ne primjenjuju, a propise koji se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija nije moguće otvoriti putem pristupne poveznice. (točka 1. Nalaza)
- Zajednica je sastavila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018. u kojem nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti sustava unutarnjih kontrola, a revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja (vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza), rashoda, zaduživanja i pozajmljivanja te provođenja programa i postupaka javne nabave. (točka 2. Nalaza)
- Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži plan zaduživanja i otplata, iako se Zajednica u 2018. zadužila i davala pozajmice sportskim klubovima i društvima. Isto tako, financijski plan ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. (točka 3. Nalaza)
- Zajednica se u studenome 2018. zadužila kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 6,0 % i rokom otplate u deset mjesečnih rata, od veljače do studenoga 2020. Namjena je podmirivanje obveza po kreditima dva sportska kluba i troškova redovnog poslovanja Zajednice. Zaduzivanje nije planirano financijskim planom ni izmjenama financijskog plana za 2018. niti je za zaduzivanje donesena odluka Izvršnog odbora ili Skupštine.
U 2018. Zajednica je dala pozajmice sportskim udrugama u ukupnom iznosu 1.272.348,00 kn od čega je u 2018. vraćeno 509.408,00 kn. Pozajmice su dane u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 500.000,00 kn. Izvršni odbor nije odlučivao o davanju pozajmica u pojedinačnim iznosima iznad 10.000,00 kn, što je bio u obvezi prema odredbama Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju Zajednice. Opći akt kojim bi se uredio postupak davanja pozajmica odnosno utvrdili uvjeti, kriteriji i namjena davanja pozajmicama sportskim udrugama te kontrola trošenja doznačenih sredstava, nije donesen. (točka 7. Nalaza)
- Godišnji program rada za 2018. nije donesen. Donesen je Program javnih potreba u sportu za 2018. koji sadrži aktivnosti s planiranom visinom ulaganja.

Osim ostvarenih prihoda za provođenje navedenog programa, Zajednica je u 2018. ostvarila i druge prihode (sredstva Europske unije, iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalnih samouprava te sponzorstava i donacije) koje je trebalo planirati godišnjim programom rada i rasporediti ih na planirane programe i aktivnosti.

Skupština Zajednice je u prosincu 2017. donijela prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2018. koji sadrži aktivnosti s planiranom visinom ulaganja. U veljači 2018. donijela je Detaljni plan raspodjele financijskih sredstava unutar navedenog Programa. U pozivu za prikupljanje ponuda utvrđen je rok za podnošenje prijave 12 dana od dana javnog objavljivanja, a trebalo je najmanje 30 dana. Isto tako, u pozivu nije objavljen postupak odobravanja sredstava te postupak za podnošenje prigovora. U javnom pozivu za izradu Programa javnih potreba u sportu nije bila navedena aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata te za ovu aktivnost nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za raspored sredstava. (točka 8. Nalaza)

- U 2018. ostvareni su rashodi za nabavu usluga i roba čija je nabava regulirana propisima koji uređuju postupke javne nabave u iznosu 2.483.027,00 kn. Zajednica nije donijela plan nabave za 2018., niti je izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Također, Zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz prosinca 2016., kojim je, između ostalog, uređen postupak nabave robe, radova i/ili usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova za koje ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave, nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017., ni objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Isto tako, na mrežnim stranicama Zajednice nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Nabava usluga organizacije natjecanja u okviru sportske manifestacije u iznosu 150.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluga prijevoza sudionika sportskog programa u iznosu 144.791,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljene su od dobavljača bez upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a nabava uredskog materijala u iznosu 46.295,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je od dobavljača bez ispostavljanja narudžbenica i bez zaključivanja ugovora s dobavljačem kako je to propisano odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz 2016. (točka 9. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na činjenice u vezi zaduživanja Zajednice u studenome 2018. u iznosu 4.000.000,00 kn. Zajednica je za otplate kredita iz ranijih godina s Gradom imala zaključene sporazume i godišnje ugovore o sufinanciranju, a za otplatu kredita iz 2018. s Gradom nije, do konca 2018. kao i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), zaključila sporazum o sufinanciranju otplate kredita. Isto tako, prema pisanom obrazloženju Zajednice, Grad nije dao jamstvo poslovnoj banci kao osiguranje plaćanja navedenog kredita, iako je u ugovoru o kreditu, između drugih instrumenta osiguranja otplate kredita, ugovorena i izjava o jamstvu Grada.

Iz navedenog proizlazi da Zajednica nije osigurala izvore financiranja kreditnih obveza. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 čije su članice sportske udruge koje djeluju na području Grada. Osnovana je na Skupštini održanoj u Rijeci 1996. Upisana je u Registar udruga, Registar sportskih djelatnost i Registar neprofitnih organizacija. U Registar udruga upisana je u ožujku 1998., te u Registar sportskih djelatnosti kod nadležnog ureda državne uprave u kolovozu 2009. Sjedište Zajednice je Verdijeva 11/ III, Rijeka. Koncem 2018. Zajednica je imala 185 članica i to: 165 sportskih klubova, jedanaest sportskih društava te devet sportskih saveza.

Djelokrug Zajednice je određen Statutom iz 2015. te izmjenama Statuta iz 2017. koji je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 15/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak i 98/19) i Zakona o udrugama (74/14, 70/17 i 98/19). Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, promicanje 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, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskoga pokreta.

Djelokrug Zajednice je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada, promicanje i poticanje svakog sporta, osobito sporta djece i mladeži, usklađivanje aktivnosti svojih članica, poticanje i promicanje sporta u skladu s nacionalnim programom sporta, osobito sporta djece, mladeži i studenata te osoba s invaliditetom, obavljanje zadaća u provedbi Nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe nacionalnog programa sporta, objedinjavanje i usklađivanje aktivnosti sporta te izrada prijedloga programa javnih potreba u sportu i skrb o njegovom ostvarivanju te podnošenje izvješća o realizaciji programa, skrb o vrhunskim sportašima te sudjelovanje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja, sudjelovanje u ostvarivanju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi sportaša, ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog saveza gluhih, skrb o namjeni i korištenju sportskih objekata, sudjelovanje u unaprjeđenju stručnog rada i skrb o osposobljavanju stručnih djelatnika te obavljanje i drugih poslova i zadaća određenih zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjednik, Potpredsjednik, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Glavni tajnik.

Skupština je najviše tijelo Zajednice koje ima 43 člana. Skupština predlaže program javnih potreba i brine o njegovu izvršenju te predlaže smjernice za donošenje kriterija za programiranje i financiranje javnih potreba, usvaja Statut, odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina, bira i opoziva sve članove tijela Zajednice, osim Glavnog tajnika, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu kao i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom Zajednice.

Predsjednik rukovodi radom Zajednice te predstavlja i zastupa Zajednicu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora te obavlja druge poslove koje mu oni povjere. Zajednica ima dva potpredsjednika čije su zadaće predstavljanje i zastupanje Zajednice.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice te organizira njezin rad. Priprema i predlaže Skupštini usvajanje dokumenta, određuje namjenu i kontrolira utrošak sredstava ostvarenih vlastitim gospodarskim ili drugim djelatnostima, bira i razrješava Glavnog tajnika te obavlja i druge poslove određene Statutom. Izvršni odbor ima jedanaest članova.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje i upravljanje imovinom Zajednice, prati i nadzire rad tijela Zajednice te utvrđuje je li djelatnost Zajednice u skladu sa zakonima, Statutom i drugim propisima Zajednice. Nadzorni odbor ima tri člana.

Glavni tajnik obavlja stručne poslove Zajednice, poduzima mjere za ostvarenje utvrđenog plana i programa Zajednice te brine o zakonitosti u radu Zajednice i ispunjavanju preuzetih obveza Zajednice, zastupa Zajednicu, rukovodi radom stručne službe Zajednice te obavlja i druge poslove određene Statutom Zajednice. Glavni tajnik je po funkciji likvidator Zajednice.

Od 2012. do ožujka 2019. dužnost Predsjednika Zajednice obavljao je Samir Barać, a u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.) Dorotea Pešić-Bukovac. Od studenoga 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), poslove Glavnog tajnika obavlja Slaviša Bradić.

Koncem 2018. u Zajednici bilo je 20 zaposlenika. Zajednica je u 2018. vodila poslovne knjige odnosno pružala računovodstvene usluge 127 sportskih udruga koje provode Program javnih potreba u sportu i sufinanciraju se iz proračuna Grada. Sredstva za financiranja Zajednica ostvaruje najvećim dijelom iz proračuna Grada te od donacija.

Planiranje

Skupština Zajednice usvojila je financijski plan u studenome 2017., a njegove izmjene u veljači i prosincu 2018. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi prema računima iz Računskog plana. Drugim izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 17.408.921,00 kn, rashodi u iznosu 18.236.554,00 kn te manjak prihoda u iznosu 827.633,00 kn (iz kojih se izvora navedeni manjak planira podmiriti, nije navedeno). Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 14.912.488,00 kn, prihode od donacija u iznosu 2.337.433,00 kn, prihode od pružanje usluga (sponzorstva) u iznosu 150.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 9.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 10.777.766,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.701.097,00 kn, rashode za radnike u iznosu 2.410.122,00 kn, donacije u iznosu 1.195.569,00 kn, financijske rashode u iznosu 112.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu 40.000,00 kn.

Donesen je Program javnih potreba u sportu za 2018. koji sadrži aktivnosti s planiranom visinom ulaganja, dok godišnji program rada nije donesen.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima. Financijski izvještaji su dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija i na mrežnim stranicama Zajednice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 17.358.045,00 kn, što je za 2.112.597,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 50.876,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	213.629,00	150.000,00	70,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	11.336.762,00	15.018.497,00	132,5
3.	Prihodi od imovine	17.376,00	3.849,00	22,2
3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.513,00	1.305,00	86,3
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	15.863,00	2.544,00	16,0
4.	Prihodi od donacija	3.585.191,00	2.145.494,00	59,8
5.	Drugi prihodi	92.490,00	40.205,00	43,5
	Ukupno	15.245.448,00	17.358.045,00	113,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 15.018.497,00 kn ili 86,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od donacija, prodaje proizvoda i usluga, imovine te drugi prihodi) iznose 2.339.548,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su veći za 2.112.597,00 kn ili 13,9 % zbog više ostvarenih prihoda po posebnim propisima iz proračuna Grada, koji je podmirio svoje dugovanje prema Programu javnih potreba u sportu za 2017. u iznosu 3.781.831,00 kn. Svi drugi prihodi ostvareni su manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 150.000,00 kn odnose se na četiri ugovora o sponzoriranju sportske manifestacije Homo si teč.

Prihodi po posebnim propisima (iz proračuna Grada) ostvareni su u iznosu 15.018.497,00 kn na temelju odredbi Zakona o sportu i zahtjeva Zajednice. Odnose se na Program javnih potreba u sportu i to sljedeće aktivnosti: Treninzi i natjecanja u iznosu 8.125.016,00 kn, Funkcioniranje sustava sporta u iznosu 1.811.300,00 kn, Dodatno poticanje djelatnosti nositelja kvalitete u iznosu 1.500.000,00 kn, Rashode redovnog poslovanja sportskih objekata u iznosu 1.332.834,00 kn, Nagrađivanje sportaša u iznosu 847.400,00 kn, Provođenje sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom i osoba oštećena sluha u iznosu 490.000,00 kn, Provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži, studenata i rekreativaca u iznosu 210.000,00 kn te sportske manifestacije u iznosu 701.947,00 kn. Od navedenog iznosa, na naplaćena potraživanja prema Programu javnih potreba u sportu za 2017. odnosi se 4.020.007,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 3.849,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od prodaje četiri stana sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu 2.544,00 kn i od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.305,00 kn. U 2018. prihod od prodaje stanova ostvaren je u ukupnom iznosu 7.268,00 kn, od čega obveza uplate u državni proračun (65,0 %) iznosi 4.724,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 2.145.494,00 kn odnose se na donacije od institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.337.278,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 280.645,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 186.063,00 kn, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 145.057,00 kn te druge donacije u iznosu 196.451,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije donacije od institucija i tijela Europske unije odnose se na donacije za sufinanciranje projekata u okviru programa Erasmus plus za: projekt Just sport u iznosu 427.587,00 kn, projekt PASSPORT u iznosu 348.675,00 kn, projekt A Path to transportation u iznosu 344.428,00 kn, projekt Safe in Sport u iznosu 110.533,00 kn te projekt Mobility of Staff u iznosu 94.592,00 kn. Donacije iz državnog proračuna primljene su za provođenje projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije (Mobility of Staff, Safe in Sport, Sport Education Triggering Entrepreneurial Action i projekt s-PORTEND) ukupno u iznosu 160.685,00 kn te za provođenje programa Rijeka pliva u iznosu 119.960,00 kn. Donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 186.063,00 kn odnose se na donaciju Zajednice sportova Primorsko-goranske županije za redovnu djelatnost, izdavačku djelatnost i organizaciju natjecanja u iznosu 71.000,00 kn, iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave za provođenje sportskih programa u iznosu 70.100,00 kn, iz proračuna Grada u visini troškova obračunane amortizacije u 2018. (nabava kombija u 2015. financirana iz kapitalne donacije) u iznosu 24.963,00 kn te iz proračuna Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za organizaciju sportske manifestacije u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi od donacija trgovačkih društava i pravnih osoba u iznosu 145.057,00 kn primljeni su za provođenje projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije u kojima je Zajednica partner u provođenju projekta i to, za projekt GOOD Governance in Sport u iznosu 56.335,00 kn, projekt GREEN SEAL u iznosu 56.080,00 kn te projekt iz ranijih godina u iznosu 32.642,00 kn. Druge donacije u iznosu 196.451,00 kn odnose se na donaciju poslovne banke u iznosu 150.000,00 kn i Turističke zajednice Grada u iznosu 30.000,00 kn za organizaciju sportske manifestacije Homo si teć, donaciju trgovačkog društva za redovnu djelatnost sporta u iznosu 11.078,00 kn te donacije građana za sportsku manifestaciju u iznosu 5.373,00 kn. Navedena sredstva utrošena su za propisane namjene. Davateljima donacija dostavljani su izvještaji o utrošku dobivenih sredstava.

U okviru drugih prihoda u iznosu 40.205,00 kn, vrijednosno su najznačajnija sredstva koja su doznačile osnovne škole za program obuke neplivača Rijeka pliva u iznosu 28.700,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 18.154.872,00 kn, što je za 2.444.443,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 81.682,00 kn ili 0,4 %.

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	2.263.363,00	2.474.170,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	2.360.756,00	3.554.044,00	150,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	110.065,00	160.082,00	145,4
2.2.	Naknade volonterima	826,00	34.373,00	4 161,4
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	12.324,00	317.055,00	2 572,7
2.4.	Rashodi za usluge	1.962.071,00	2.768.087,00	141,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	226.886,00	229.231,00	101,0
2.6.	Drugi materijalni rashodi	48.584,00	45.216,00	93,1
3.	Rashodi amortizacije	35.664,00	34.975,00	98,1
4.	Financijski rashodi	217.475,00	213.793,00	98,3
5.	Donacije	2.780.145,00	1.201.613,00	43,2
6.	Drugi rashodi	47.901,00	32.959,00	68,8
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	8.005.125,00	10.643.318,00	133,0
	Ukupno	15.710.429,00	18.154.872,00	115,6
	Manjak prihoda	464.981,00	796.827,00	171,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 10.643.318,00 kn ili 58,6 %, materijalni rashodi u iznosu 3.554.044,00 kn ili 19,6 % i rashodi za radnike u iznosu 2.474.170,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.483.340,00 kn ili 8,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su materijalni rashodi za 1.193.288,00 kn ili 50,5 %. Na navedeno povećanje najvećim dijelom je utjecalo povećanje rashoda za usluge (usluge promidžbe i informiranja) i naknada drugim osobama izvan radnog odnosa za provođenje projekata financiranih iz sredstava Europske unije.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 2.474.170,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 2.024.022,00 kn, doprinose iz i na plaće u iznosu 362.296,00 kn i druge rashode za radnike (dar u naravi, jubilarne nagrade, otpremnine, potpora za novorođeno dijete i dar za djecu) u iznosu 87.852,00 kn. Plaće su uređene Pravilnikom o radu iz 2015., Odlukom o sistematizaciji i bodovima za obračun plaća za radna mjesta stručnih službi i računovodstva Zajednice iz 2015., koji je bio u primjeni do početka lipnja 2018. i Odlukom o sistematizaciji i bodovima za obračun plaća za radna mjesta stručnih službi i računovodstva, koji je u primjeni od lipnja 2018. Plaće i naknade su isplaćene u skladu s propisima i općim aktima. Najviša isplaćena plaća u 2018. iznosila je 16.079,00 kn bruto, odnosno 10.845,00 kn neto, a najniža isplaćena plaća u iznosu 6.863,00 kn bruto, odnosno 5.023,00 kn neto.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za usluge u iznosu 2.768.087,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 613.791,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 514.291,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 373.241,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 141.294,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 113.678,00 kn te druge usluge u iznosu 1.011.792,00 kn. Vrijednosno najznačajnije usluge promidžbe i informiranja odnose se na usluge promidžbe za provođenje projekata i organizaciju sportskih manifestacija (između ostalog, objave u javnom tisku, snimanja i konferencije) u iznosu 561.686,00 kn.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga, vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za ugovore o djelu za provođenje programa Rijeka pliva u iznosu 226.575,00 kn, te ugovore o djelu i studentske usluge za provođenje sportske manifestacije Homo si teć u iznosu 67.260,00 kn. U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, vrijednosno su značajnije ostvarene usluge za prijevoz sudionika u okviru provođenja programa Rijeka pliva u iznosu 144.781,00 kn. Vrijednosno značajnije druge usluge odnose se na usluge organizacije natjecanja i manifestacija (između ostalog, prijevoz i tisak) u iznosu 350.041,00 kn, usluge smještaja na službenom putu u iznosu 255.897,00 kn te usluge savjetovanja na provođenju projekata financiranih iz sredstava Europske unije u iznosu 203.747,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 229.231,00 kn odnose se na energiju u iznosu 55.365,00 kn, uredski materijal u iznosu 46.858,00 kn te drugi materijal (materijal za čišćenje, sitan inventar, medalje, pehari i drugo) 127.008,00 kn. Naknade troškova radnicima u iznosu 160.082,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 81.350,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 76.932,00 kn i troškove stručnog usavršavanja radnika u iznosu 1.800,00 kn. Naknade volonterima u iznosu 34.373,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 29.360,00 kn i naknade troškova prehrane u iznosu 5.013,00 kn. Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 317.055,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja sudionika na provođenju projekata financiranih iz sredstava Europske unije (prijevoz, avionske karte, dnevnice i drugo) u iznosu 309.526,00 kn te druge naknade u iznosu 7.529,00 kn. Drugi materijalni rashodi u iznosu 45.216,00 kn odnose se na reprezentaciju i ugostiteljske usluge u iznosu 31.053,00 kn, premije osiguranja u iznosu 7.560,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 6.603,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 34.975,00 kn odnose se na troškove amortizacije za službeno vozilo (kombi) čija je nabava financirana donacijom iz proračuna Grada u iznosu 24.963,00 kn te troškove amortizacije dugotrajne imovine u iznosu 10.012,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je prema propisanim stopama.

Financijski rashodi u iznosu 213.793,00 kn odnose se na kamate na primljene kredite u iznosu 110.058,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 44.383,00 kn, zatezne kamate u iznosu 41.082,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 18.270,00 kn. Kamate na primljene kredite odnose se na kredit iz 2016. u iznosu 25.210,00 kn, kredit iz 2017. u iznosu 57.516,00 kn te kredit iz 2018. u iznosu 27.332,00 kn.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu 1.201.613,00 kn odnose se na stipendije sportašima u iznosu 726.200,00 kn, tekuće donacije partnerima na provođenju projekata financiranih iz sredstava Europske unije u iznosu 422.434,00 kn, donacije sudionicima u organiziranju sportskih manifestacija u iznosu 49.979,00 kn i donaciju predškolskoj ustanovi za provođenje sportskog programa u iznosu 3.000,00 kn. Korisnici donacija dostavljali su izvješća o utrošku sredstava. Stipendije sportašima u iznosu 726.200,00 kn dodijeljene su kategoriziranim sportašima na temelju odredbe članka 7. Zakona o sportu i u skladu s odredbama Pravilnika o naknadama za postignute sportske rezultate iz rujna 2014.

Drugi rashodi u iznosu 32.959,00 kn odnose se na sportske naknade i druge rashode (naknade, otpis potraživanja i drugo).

Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 10.643.318,00 kn.

Odnose se na rashode za treninge i natjecanja sportaša u iznosu 5.886.940,00 kn, dodatno poticanje sportskih klubova koji se natječu na najvišem rangu i nosioci su pojedinog sporta u iznosu 1.500.000,00 kn, stručni rad trenera u klubovima u iznosu 1.192.304,00 kn, rashode redovnog poslovanja sportskih objekata u iznosu 915.202,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i osoba oštećena sluha u iznosu 566.925,00 kn, natjecanja školskih sportskih klubova u iznosu 181.388,00 kn, sufinanciranje perspektivnih sportaša radi svrstavanja u vrhunske sportaše u iznosu 170.000,00 kn, projekt Ri Move s ciljem promicanja i poticanja djece na tjelesnu aktivnost u iznosu 99.259,00 kn, organizaciju i provedbu visokoškolskih sportskih aktivnosti u iznosu 60.000,00 kn, sufinanciranje redovne djelatnosti gradskih sportskih saveza u iznosu 60.000,00 kn te školovanje sportaša u iznosu 11.300,00 kn.

Manjak prihoda za 2018. ostvaren je u iznosu 796.827,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.492.058,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.288.885,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.589.613,00 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	436.694,00	401.720,00	92,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	436.694,00	401.720,00	92,0
2.	Financijska imovina	6.030.148,00	6.187.893,00	102,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.685.630,00	945.829,00	56,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	71.538,00	17.694,00	24,7
2.3.	Zajmovi	277.366,00	885.903,00	319,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.802.439,00	4.127.614,00	108,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	193.175,00	210.853,00	109,2
	Ukupno imovina	6.466.842,00	6.589.613,00	101,9
3.	Obveze	8.547.902,00	9.474.767,00	110,8
3.1.	Obveze za rashode	1.683.499,00	2.186.459,00	129,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.782.609,00	4.000.000,00	143,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	4.081.794,00	3.288.308,00	80,6
4.	Vlastiti izvori	-2.081.060,00	-2.885.154,00	138,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.466.842,00	6.589.613,00	101,9

Koncem 2018. nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu 401.720,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (stanova) u iznosu 281.591,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 118.576,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 1.553,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja je za 34.974,00 kn ili 8,0 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. U 2018. nije bilo stjecanja imovine.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2018. iznosi 6.187.893,00 kn. Veća je u odnosu na stanje početkom godine za 157.745,00 kn ili 2,6 %. Odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.127.614,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 945.829,00 kn (od čega se na novac na računima poslovnih banaka odnosi 943.779,00 kn, a blagajne 2.050,00 kn), dane zajmove u iznosu 885.903,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) za plaće i doprinose na plaće za prosinac 2018. u iznosu 210.853,00 kn te potraživanja od radnika i druga potraživanja u iznosu 17.694,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.127.614,00 kn odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima iz proračuna Grada u iznosu 3.995.856,00 kn, potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 122.639,00 kn te druga nespomenuta potraživanja (ovrhu) u iznosu 9.119,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima iz proračuna Grada odnose se na potraživanja za Program javnih potreba u sportu i to za aktivnost Treninzi i natjecanja u iznosu 3.258.910,00 kn, za aktivnost Rashodi redovitog poslovanja sportskih objekata u iznosu 730.000,00 kn te na financijski leasing za dva kombi vozila sportskim klubovima u iznosu 6.946,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja za prihode poslovanja veća su za 325.175,00 kn ili 8,6 %. Dospjela potraživanja iznose 3.509.575,00 kn, a nedospjela 618.039,00 kn. Do konca 2019. naplaćena su sva dospjela potraživanja.

Zajmovi u iznosu 885.903,00 kn odnose se na dane pozajmice članovima Zajednice za treninge i natjecanja te za troškove redovnog poslovanja sportskih objekata, koji se vraćaju iz sredstava doznačenih iz proračuna Grada za realizaciju Programa javnih potreba u sportu. Početkom godine stanje zajmova iznosilo je 277.366,00 kn. Tijekom 2018. na temelju 18 ugovora dane su pozajmice sportskim udrugama ukupno u iznosu 1.272.348,00 kn (od najmanje 5.000,00 kn do najviše 500.000,00 kn). Tijekom 2018. vraćene su pozajmice ukupno u iznosu 663.811,00 kn te stanje koncem 2018. iznosi 885.903,00 kn.

Obveze iznose 9.474.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 926.865,00 kn ili 10,8 %. Vrijednosno značajnije povećane su obveze za kredite i zajmove za 1.217.391,00 kn ili 43,7 %. Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 4.000.000,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 3.288.308,00 kn te obveze za rashode u iznosu 2.186.459,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije obveze prema sportskim klubovima za provođenje Programa javnih potreba u sportu u iznosu 1.455.015,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 437.567,00 kn). Od obveza prema dobavljačima, dospjele su obveze u iznosu 321.301,00 kn, a nedospjele u iznosu 116.266,00 kn. Do konca 2019. podmireno je 190.877,00 kn ili 43,6 % ukupnih obveza prema dobavljačima.

Obveze za kredite i zajmove iznose 4.000.000,00 kn. Zajednica se u studenome 2018. zadužila kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 6,0 % te početak i rok otplate od veljače do studenoga 2020. Kredit je iskorišten za podmirivanje obveza po kreditima dva sportska kluba, refinanciranje dva kredita Zajednice iz 2016. i 2017., za podmirivanje obveza prema sportskim klubovima za provođenje Programa javnih potreba u sportu u 2018. te za redovno poslovanje Zajednice.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iznose 3.288.308,00 kn, što je za 793.486,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 2.684.262,00 kn te unaprijed plaćene prihode u iznosu 604.046,00 kn. U okviru odgođenog priznavanja prihoda, iskazana su potraživanja od Grada po Programu javnih potreba u sportu u iznosu 2.520.692,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda iz potpora za dugotrajnu imovinu (kombi vozilo) u iznosu 118.576,00 kn (navedena sredstva se u vrijeme primitka evidentiraju na računu odgođeno priznavanje prihoda, a kao prihod tekućeg razdoblja priznaju se u visini obračunanih troškova amortizacije za imovinu stavljen u uporabu). Nadalje, iskazana su potraživanja za nerealizirani program iz 2016. u iznosu 35.875,00 kn te potraživanja za naplatu putem ovrhe od bivšeg zaposlenika u iznosu 9.119,00 kn. Unaprijed naplaćeni prihodi projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije (projekti Bocce, APTSA, Portend, Good governance, Green Seal te Passport projekt Setea) koji će se realizirati 2019. iznose 604.046,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2018. iskazani u negativnom iznosu 2.885.154,00 kn. Odnose se na manjak prihoda u iznosu 3.288.885,00 kn (ostvaren prethodnih godina u iznosu 2.492.058,00 kn i 2018. u iznosu 796.827,00 kn) te na vlastite izvore u iznosu 403.731,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2018.

S obzirom na to da Zajednica nije donijela Program rada za 2018., u nastavku se navode podaci o Programu javnih potreba u sportu te projektima koje je Zajednica provodila u 2018., a koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije.

- Program javnih potreba u sportu

Skupština Zajednice je u prosincu 2017. donijela prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 15.040.000,00 kn koji sadrži aktivnosti s planiranom visinom ulaganja. U veljači 2018. Skupština je donijela Detaljni plan raspodjele financijskih sredstava unutar Programa javnih potreba u sportu koji je podnesen na naknadnu suglasnost gradonačelniku i gradskom vijeću. U prosincu 2018. Skupština je donijela izmjene navedenog Programa u iznosu 15.455.000,00 kn, što je za 415.000,00 kn ili 2,8 % više od planiranoga. U siječnju 2018. s Gradom je zaključeno sedam ugovora u ukupnom iznosu 15.040.000,00 kn za sljedeće aktivnosti Zajednice: Treninzi i natjecanja, Funkcioniranje sustava sporta, Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata, Dodatno poticanje djelatnosti nositelja kvalitete, Nagrađivanje sportaša, Provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži, studenata i rekreativaca te Provođenje sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom i osoba oštećena sluha.

Prije donošenja Programa javnih potreba u sportu za 2018., Zajednica je u listopadu 2017. objavila javni poziv za izradu navedenog Programa na stranicama Grada i u dnevnom tisku u listopadu 2017. Javni poziv za prijavu programa bio je otvoren 12 dana. U pozivu su objavljeni uvjeti za prijavu (prethodni kriteriji) prema kojima se utvrđuje jesu li sportske udruge odnosno programi prihvatljivi za financiranje. Nadalje, navedeni su obrasci, ovisno o aktivnosti za koju se prijavljuje, i potrebna dokumentacija (između ostalog, detaljan sadržaj programskih aktivnosti), a uvjet je da pisani prijedlozi sportskih programa budu sastavljeni na predviđenim obrascima.

Navedeno je da će komisije odabrati programe i utvrđivati prednost ponuđenih prijedloga programa na temelju postojećih kriterija i pravilnika Zajednice, bez navođenja popisa pravilnika.

U studenome 2017. Izvršni odbor je prihvatio hodogram aktivnosti pri donošenju Programa javnih potreba u sportu za 2018. te kriterije i mjerila. Utvrđeni su prethodni uvjeti (temeljni kriteriji) za uvrštavanje prijedloga Programa u analizu stručnih službi Zajednice. Imenovane su dvije vrste komisije, za administrativnu provjeru pristiglih programa javnih potreba te za ocjenu i procjenu kvalitete odnosno vrijednosti prijave. Pet komisija je imenovano za obradu pristiglih prijave po aktivnostima koje utvrđuju zadovoljavaju li prijave osnovne uvjete. Nakon toga imenovana je komisija koja ocjenjuje programe.

Za aktivnost Treninzi i natjecanja sportaša predano je 106 prijave. Nakon uvida u prijave komisija je sastavila prijedlog prihvaćenih prijave prema kojem su 93 sportske udruge zadovoljile uvjete. Sportske grane su prethodno razvrstane prema odredbama Pravilnika o razvrstavanju sportskih grana, o čemu je odluku donio Izvršni odbor. Zatim se razvrstani klubovi prema Pravilniku o razvrstavanju sportskih klubova. Iz aktivnosti Treninzi i natjecanja sufinanciraju se troškovi sudjelovanja na domaćim natjecanjima, zdravstvenih pregleda i stručnog rada. Sa sportskim klubovima ili udrugama čiji su programi odabrani zaključeni su ugovori. Ugovoreno je da će se doznake proračunskih sredstava sportskim klubovima izvršavati u pravilu u jednakim mjesečnim iznosima, a ovise o dinamici doznačavanja proračunskih sredstava iz Grada. U slučaju manjeg ostvarenja proračunskih prihoda predviđena je mogućnost zaključenja dodatka ugovoru. Sportski klubovi su obvezni koristiti sredstva za predviđene namjene te dostaviti opisno i polugodišnje financijsko izvješće do konca srpnja 2018., a godišnje izvješće do 10. ožujka 2019. Kriteriji za aktivnost Dodatno poticanje djelatnosti nositelja kvalitete su razvijenost sportova i klubova utvrđeni prema Pravilniku o razvrstavanju sportskih grana, Pravilniku o razvrstavanju sportskih klubova i Pravilniku o određivanju nositelja kvalitete u pojedinim sportovima. Odluku o raspodjeli donio je Izvršni odbor. Kriteriji za aktivnost Nagrađivanje sportaša su vrhunski sportaši I., II. i III. kategorije, određeni na temelju Kriterija za razvrstavanje sportskih rezultata. Aktivnost Provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata obuhvaća provođenje gradskih natjecanja vrtića. Sportske aktivnosti osnovnih i srednjih škola provode se kroz gradsku ligu i natjecanja školskih sportskih klubova, a na temelju propisa nadležnog ministarstva. Aktivnost Funkcioniranje sustava sporta odnosi se na stručne službe Zajednice, koordinacija i usklađivanje djelovanja članica, predlaganje i provođenje programa javnih potreba u sportu, skrb o sportašima, stručnom kadru, javnoj prezentaciji i promicanju sportskih vrijednosti. U okviru aktivnosti Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata doznačavaju se sredstva sportskim udrugama kojima su sportski objekti dani na korištenje za provedbu Programa javnih potreba u sportu radi sufinanciranja prihvatljivih troškova (energija, komunalne usluge, fizička i tehnička zaštita, čišćenje, ugovori o radu i drugo). U Provođenju sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom i osoba oštećena sluha sufinancira se gradski savez u koji je učlanjeno deset sportskih klubova osoba s invaliditetom i pet pridruženih članica gluhih sportaša, provedba sportskih programa te dodatni stručni rad.

Rad sportskih udruga Zajednica prati putem polugodišnjih i godišnjih programskih i financijskih izvješća, praćenjem rezultata klubova (formirana je baza podataka za rezultate), trenerskim nadzorom realizacije programa te praćenjem korištenja sportskih objekata. Nadalje, rad se prati na sastancima s predstavnicima županijskih i gradskih saveza, s predstavnicima u Skupštini Zajednice te sa sportskim klubovima. Na temelju navedenog izrađuje se analiza kojom se prati kvantiteta i kvaliteta rada klubova i obavlja financijski nadzor.

Prema ugovorima zaključenim za pojedine aktivnosti, o izvršenju Programa javnih potreba u sportu za 2018. sastavljeno je polugodišnje i godišnje izvješće koje je dostavljeno Odjelu za sport Grada. Zajednica je u obvezi dostaviti Izvješće o izvršenju aktivnosti i Izvješće o utrošku sredstava, i to najkasnije do konca kolovoza 2018. i konca ožujka 2019. Gradsko vijeće Grada usvojilo je Izvještaj o ostvarenju navedenog Programa u svibnju 2019. u okviru usvajanja ostvarenja Proračuna Grada za 2018. Skupština je usvojila financijske izvještaje i ostvarenje Programa u studenome 2019.

Prema izvještaju o ostvarenju Programa javnih potreba u sportu za 2018., ostvaren je u iznosu 13.708.943,00 kn ili 90,3 %. Grad je od ugovorenih iznosa (15.040.000,00 kn), doznačio sredstva u iznosu 10.998.490,00 kn, što je za 4.041.510,00 kn ili 26,9 % manje od ugovorenog. Razlika u iznosu 2.710.453,00 kn financirana je iz kredita. Zajednica je većim dijelom provela aktivnosti planirane Programom javnih potreba u sportu za 2018.

- Projekti sufinancirani sredstvima Europske unije

U 2018. Zajednica je provodila devet projekata koji se sufinanciraju sredstvima Europske unije u okviru programa Erasmus plus Sport (područja Suradničko partnerstvo, Malo suradničko partnerstvo, Ključna aktivnost 1-Mobilnost u svrhu učenja za pojedince, Ključna aktivnost 1-Mobilnost u svrhu učenja za pojedince (obrazovanje odraslih) te Ključna aktivnost 2-Jaćanje kapaciteta u području mladih). Zajednica je nositelj projekata Just sport-antidoping initiative, A Path to transportation (APTSA), projekt PASSPORT, Mobility of Staff (MOST), Safe in Sport (SIS), Sport Education Trigerung Entrepreneurial action (SETEA) te s-PORTEND. Zajednica je partner na projektima GREEN SEAL i projektu GOOD Governance in Sport. U 2018. ostvareni su prihodi i rashodi za provođenje projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije u iznosu 1.643.020,00 kn. Koncem 2018. preostala su neutrošena sredstva Europske unije u iznosu 604.046,00 kn, kojima će se nastaviti financiranje navedenih projekata u 2019.

U nastavku se daje pregled vrijednosno značajnih projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije.

Projekt Just sport antidoping initiative započeo je u 2017. Zajednica je nositelj projekta, a partneri na projektu su pet organizacija, agencija i drugi partneri iz Slovenije, Italije, Bugarske, Portugala i Švedske. Planirano trajanje projekta je od siječnja 2017. do konca lipnja 2018. Ukupna vrijednost projekta iznosi 449.050 EUR, od čega se iz sredstava Europske unije financira u iznosu 359.240 EUR (80,0 %) te iz drugih sredstava u iznosu 89.810 EUR (20,0 %). Cilj projekta je podizanje svijesti o negativnim posljedicama uzrokovanim korištenjem nedozvoljenih i štetnih sredstava među mladim rekreativcima i početnicima u rekreativnim sportovima. Za financiranje projekta u 2017. dobiven je predujam sredstava iz Europske unije u iznosu 251.468 EUR. Projekt je završen u planiranom roku s ukupnim troškovima 436.809,39 EUR u protuvrijednosti 3.279.041,00 kn, od kojih je iz sredstava Europske unije financirano 349.447,51 EUR u protuvrijednosti 2.623.233,00 kn, a iz vlastitih sredstava Zajednice 87.361,88 EUR u protuvrijednosti 655.808,00 kn. U okviru projekta provedeno je istraživanje među rekreativnim sportašima i fitness trenerima, izrađen je Antidoping trening modul, održane su radionice s fitness trenerima i vlasnicima fitness centara u svim zemljama partnerima na projektu. Nadalje, izrađene su smjernice za rad i održana je Međunarodna konferencija Just sport-borba protiv dopinga u rekreativnom okruženju.

Projekt A path to transportation (dalje u tekstu: projekt APTSA) započeo je u 2017. Zajednica je nositelj projekta, a partneri na projektu su četiri neprofitne organizacije iz Bugarske, Italije, Perua i Brazila. Planirano trajanje projekta je od srpnja 2017. do kraja lipnja 2019. Ukupna vrijednost projekta iznosi 96.251,75 EUR, od čega se iz sredstava Europske unije financira u iznosu 77.001,40 EUR (80,0 %) te iz vlastitih sredstava u iznosu 19.250,35 EUR (20,0 %). Cilj projekta je povećanje broja organizacija koje okupljaju mlade u svim zemljama partnerima i šire kako bi se koristilo sport u kombinaciji s vrhunskim metodama neformalnog obrazovanja za poticanje rodno uključivog pristupa sportskim vježbama te promovirajući ravnopravnost i međusobno poštovanje među spolovima u nerazvijenim ruralnim područjima Europe i Latinske Amerike. Od 2017. do kraja 2018. doznana su ukupna sredstva iz Europske unije u iznosu 12.837,17 EUR u protivrijednosti 95.251,00 kn. Projekt nije završen do kraja 2018. te neutrošena sredstva Europske unije za navedeni projekt koncem 2018. iznose 19.295 EUR u protivrijednosti 143.118,00 kn.

Projekt PASSPORT započeo je u 2018. Zajednica je nositelj projekta, a partneri na projektu su pet neprofitnih organizacija i ustanova iz Hrvatske, Italije, Bugarske, Slovenije i Austrije. Planirano trajanje projekta je od siječnja 2018. do lipnja 2020. Vrijednost projekta iznosi 358.495 EUR od čega se iz sredstava Europske unije financira u iznosu 286.796 EUR (80,0 %) te iz vlastitih sredstava u iznosu 71.699 EUR (20,0 %). Cilj navedenog projekta je promocija i podrška dual karijere sportaša (karijera nakon završene karijere sportaša) postavljanjem transnacionalne mreže partnera koji će razviti platformu za obuku sportaša u sportskom menadžmentu čime će se pridonijeti njihovoj zaposlenosti. Do kraja 2018. ukupno su dobivena sredstva iz Europske unije za financiranje navedenog projekta u iznosu 52.170,44 EUR u protivrijednosti 391.990,00 kn, od kojih su financirani troškovi projekta u iznosu 348.675,00 kn. Projekt do kraja 2018. nije završen te su koncem 2018. ostala neutrošena sredstva Europske unije u iznosu 5.840 EUR u protivrijednosti 43.315,00 kn.

Projekt Mobility of Staff (MOST) započeo je u 2018. Zajednica je nositelj projekta, a partneri na projektu su dvije neprofitne organizacije Bugarske i Švedske. Planirano trajanje projekta je od siječnja do kraja prosinca 2018. Vrijednost projekta iznosi 43.370 EUR od čega se iz sredstava Europske unije financira u iznosu 34.696 EUR (80,0 %) te iz vlastitih sredstava u iznosu 8.674 EUR (20,00 %). Cilj navedenog projekta je, između ostalog, potaknuti mobilnost i razmjenu dobrih praksi administrativnog osoblja sportskih organizacija u području marketinških aktivnosti, mogućnosti financiranja kroz fondove Europske unije te dobro upravljanje u sportu. U 2018. ostvareni su troškovi projekta u iznosu 148.810,00 kn. Za financiranje troškova navedenog projekta do kraja 2018. dobivena su sredstva iz Europske unije u iznosu 12.589,39 EUR u protivrijednosti 94.592,00 kn. S obzirom na to da su troškovi projekta u 2018. ostvareni u iznosu 148.810,00 kn, osim iz navedenih sredstava Europske unije u iznosu 94.592,00 kn, financirani su i prihodom iz državnog proračuna u iznosu 6.350,00 kn te vlastitih sredstava Zajednice u iznosu 47.868,00 kn.

Projekt Safe in Sport (SIS) započeo je u 2018. Zajednica je nositelj projekta, a partneri na projektu su dvije neprofitne organizacije iz Bugarske i Turske. Planirano trajanje projekta je od siječnja do kraja prosinca 2018. Vrijednost projekta iznosi 46.325 EUR, od čega se iz sredstava Europske unije financira u iznosu 37.060 EUR (80,0 %) te iz vlastitih u iznosu 9.265 EUR (20,00 %). Cilj projekta je zaštititi sportaša od preopterećenja u treningu, podržati razmjenu dobrih praksi između sportaša o mjerama namijenjenim poboljšanju prevencija ozljeda te podizati svijest o zaštiti zdravlja mladih sportaša. U 2018. ostvareni su troškovi projekta u iznosu 137.353,00 kn. Za financiranje troškova navedenog projekta do kraja 2018. dobivena su sredstva iz Europske unije u iznosu 14.902 EUR u protivrijednosti 110.534,00 kn.

S obzirom na to da su troškovi projekta u 2018. ostvareni u iznosu 137.353,00 kn, osim iz navedenih sredstava Europske unije u iznosu 110.534,00 kn, financirani su i prihodima iz državnog proračuna u iznosu 6.723,00 kn te vlastitih sredstava Zajednice u iznosu 20.096,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2019. do 6. 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. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o udrugama
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
5. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13, 127/14, 62/17 i 96/18)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

9. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
10. Statut te izmjene Statuta
11. Pravilnik o radu
12. Pravilnik o materijalno financijskom poslovanju iz prosinca 2016.
13. Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz prosinca 2016.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave (primjerice u: stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama). Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi (obračuna plaća i naknada za radnike, izlaznih računa i ulaznih računa). Obavljeni su razgovori s Glavnim tajnikom te drugim radnicima Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada i projekti financirani u 2018. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode, zaduživanje i pozajmljivanje, program rada te javnu nabavu.

1. Djelokrug

1.1. Zajednica je osnovana radi kontinuiranog i kvalitetnog funkcioniranja i usmjeravanja sporta kroz utvrđena programska područja javnih potreba u sportu te usklađivanja potreba krajnjih korisnika s mogućnostima proračuna Grada. Prema odredbi članka 11. Statuta, rad Zajednice je javan. Zajednica nije na svojim mrežnim stranicama objavila financijski plan i njegove izmjene te ostvarenje plana kao ni zakone i strategije koji se odnose na područje rada Zajednice. Nadalje, nije objavljeno ostvarenje Detaljnog plana raspodjele financijskih sredstava unutar Programa javnih potreba u sportu za 2018. Pojedini objavljeni zakoni se više ne primjenjuju, a propise koji se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija nije moguće otvoriti putem pristupne poveznice. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti zakone i strategije koji se odnose na područje rada Zajednice, financijski plan i godišnji program rada, ostvarenje planova i Programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje i upravljanje imovinom Zajednice, prati i nadzire rad tijela Zajednice te utvrđuje je li djelatnost Zajednice u skladu sa zakonima, Statutom i drugim propisima Zajednice. Prema odredbama Statuta, Nadzorni odbor sastaje se redovito jednom u šest mjeseci, a prema potrebi i češće. Tijekom 2018. održana je jedna sjednica na kojoj je Nadzorni odbor usvojio revidirane godišnje financijske izvještaje za 2018. te je predložio Skupštini njihovo usvajanje. Nadzorni odbor nije podnio Skupštini pisano izvješće o obavljenom nadzoru. Prema odredbi članka 59. Statuta, Nadzorni odbor prati i nadzire rad Zajednice te o svojem nalazu i mišljenju izvješćuje Glavnog tajnika, Skupštinu i tijelo čiji je rad nadziran.

Državni ured za reviziju nalaže održavati redovite sjednice nadzornog odbora jednom u šest mjeseci, izraziti mišljenje o poslovanju i financijskim izvještajima te podnositi Skupštini pisana izvješća o obavljenom nadzoru vođenja poslova Zajednice u skladu s odredbama Statuta.

1.2. Zajednica u svom očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

U vezi prava na pristup informacijama obrazlaže da je poduzimala i nadalje poduzima sve potrebne mjere da ažurira mrežnu stranicu Zajednice te da na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavi propisane dokumente, akte i zakone. Navodi da su u tijeku ažuriranja i usklađivanja svih akata u skladu sa zakonskim propisima te da se pripremaju za objavljivanje. Također, navodi da je plan i detaljna raspodjela sredstava Programa javnih potreba u sportu iz siječnja 2020. objavljena na mrežnim stanicama Zajednice te da će objaviti i ostvarenje planova za 2019. Obrazlaže da je u Zajednici u tijeku implementacija novog programa koji omogućava lakše korištenje, pretraživanje, kategorizaciju i distribuciju otvorenih podataka javnog sektora u skladu sa svim zakonskim propisima koji će u potpunosti zadovoljiti sve obveze propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

U vezi rada Nadzornog odbora obrazlaže da se dani nalozi provode te da Nadzorni odbor postupa u skladu s odredbama Statuta odnosno nadzire poslovanje Zajednice i o svom nalazu i mišljenju obavještava Skupštinu.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštovanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Zajednica je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018. Na sva pitanja iz Upitnika dan je potvrđan odgovor. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja (vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza), rashoda, zaduživanja i pozajmljivanja, provođenja programa i postupaka javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Zajednice ukazuju da je više pozornosti potrebno posvetiti praćenju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog financijskog poslovanja.

Zajednica je u 2018. vodila poslovne knjige odnosno pružala računovodstvene usluge za ukupno 127 sportskih udruga koje provode Program javnih potreba u sportu u Gradu Rijeci i sufinanciraju se iz proračuna te se, prema obrazloženju, na taj način provodi kontrola namjenskog trošenja sredstava. Pet zaposlenika Zajednice obavljalo je isključivo spomenute poslove. Svaki zaposlenik obavljao je računovodstvene poslove za određeni broj sportskih udruga (od 16 do 25 sportskih udruga po zaposleniku). Obavljanje računovodstvenih poslova za sportske udruge nije uređeno unutarnjim aktima Zajednice niti je Zajednica navedeno ugovorila sa sportskim udrugama.

Državni ured za reviziju predlaže urediti uvjete i načine prema kojima bi se obavljali računovodstveni poslovi za sportske udruge.

2.2. *Zajednica prihvaća nalog i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je, u cilju ostvarivanja i provođenja načela dobrog financijskog upravljanja i kontrola, načela javnosti i transparentnosti, započela s ažuriranjem svih poslovnih procesa kako bi se osigurala što učinkovitija uspostava sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstvenog i financijskog poslovanja. U vezi reguliranja uvjeta i načina obavljanja računovodstvenih poslova za svoje sportske udruge obrazlaže da je u tijeku usklađivanje internih akata Zajednice kojima će regulirati uvjete njihova obavljanja.*

3. Planiranje

3.1. Skupština je u prosincu 2017. usvojila Financijski plan i Program javnih potreba u sportu za 2018. Donesene su dvije izmjene Financijskog plana. Posljednjim izmjenama iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 17.408.921,00 kn, rashodi u iznosu 18.236.554,00 kn te manjak prihoda u iznosu 827.633,00 kn. U 2018. Zajednica se zadužila kod poslovne banke u iznosu 4.000.000,00 kn te je davala pozajmice sportskim udrugama u iznosu 1.272.348,00 kn. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži plan zaduživanja i otplata, obrazloženje skupina prihoda i rashoda te parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 12., 14., 17. i 23. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji, osim plana prihoda i rashoda, od plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih: primitaka (od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova) te izdataka (od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova). Plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Obrazloženje financijskog plana se 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 s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Neprofitna organizacija može preuzimati nove obveze koje imaju financijski učinak isključivo ako su predviđene financijskim planom odnosno ako su osigurana sredstva za njihovo podmirenje.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan s planom zaduživanja i otplata te obrazloženjem skupina prihoda i rashoda te parametre koji su korišteni kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3.2. *Zajednica navodi da prihvaća nalog u vezi financijskog plana. Navodi da se navedeni nalog primjenjuje tako da je Financijski plan za 2020. sastavljen s planom zaduživanja i otplata te obrazloženjem skupina prihoda i rashoda.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

U ranijim godinama i u 2018. Zajednica je davala pozajmice sportskim udrugama i zaduživala se. Obvezna pomoćna knjiga potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama) nije ustrojena. Zajednica je u 2013. dala jamstvo u iznosu 380.000 EUR u kunsnoj protuvrijednosti kao instrument osiguranja plaćanja dugoročnog kredita sportskog kluba, koje nije evidentirano u posebnoj pomoćnoj evidenciji danih jamstava. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti obveznu pomoćnu knjigu potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže evidentirati u pomoćnoj evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija jamstvo za osiguranje dugoročnog kredita sportskog kluba u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Zajednica nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala potraživanja od Grada prema godišnjim ugovorima za dvije sportske manifestacije iz 2018. i odgođeno priznavanje prihoda ukupno u iznosu 232.732,00 kn.

Nadalje, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 852.630,00 kn i rashodi u iznosu 694.124,00 kn.

Prihodi se odnose na sredstva doznačena iz proračuna Grada za otplatu kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn i Zajednice u iznosu 71.375,00 kn, korištenje školskih sportskih dvorana u iznosu 201.244,00 kn i otplatu financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn. Rashodi se odnose na sredstva koja su prosljeđena sportskim udrugama za otplatu kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn, korištenje školskih sportskih dvorana u iznosu 114.113,00 kn i otplatu financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, prethodno navedene poslovne promjene evidentirane su i iskazane na računima potraživanja te obveza i naplaćenih prihoda budućih razdoblja, a plaćanje na računima obveza i novca u banci. Prihodi u iznosu 852.629,00 kn trebali su biti evidentirani na računu drugih prihoda, rashodi u iznosu 580.011,00 kn, koji se odnose na prosljeđena sredstva sportskim udrugama i otplatu financijskog lizinga, na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, a rashodi u iznosu 114.113,00 kn, koji se odnose na korištenje školskih sportskih dvorana, na računu rashoda za usluge. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 12., 22. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih, između ostalog, na prihodima i rashodima. Potraživanja, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni, a rashodi se priznaju neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja te prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za financiranje povezanih neprofitnih organizacija za aktivnost Treninzi i natjecanja ostvareni su u iznosu 5.886.940,00 kn. Za dio navedenih rashoda, u ukupnom iznosu 5.641.086,00 kn, koji je evidentiran na temelju četiri temeljnice nije priložen popis sportskih klubova na koje se odnose, čime je otežano praćenje i kontrola evidentiranih rashoda.

Na temelju godišnjih ugovora zaključenih s Gradom, potraživanja prema Programu javnih potreba u sportu evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računima potraživanja i obveza prema sportskim klubovima umjesto odgođenog priznavanja prihoda. Obveze prema sportskim klubovima evidentirane su i iskazane na računima obveza i potraživanja umjesto rashoda budućih razdoblja. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama rashodi budućih razdoblja i odgođeno priznavanje prihoda manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani za 1.439.289,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija dužna sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prihoda ostvarenih korištenjem poslovnog prostora bez naknade

Tijekom 2018. Zajednica je koristila bez naknade poslovni prostor u vlasništvu Grada ukupne površine 152 m². Poslovni se prostor nalazi na III katu u zgradi u centru grada. Prema ugovoru o korištenju navedenog prostora iz lipnja 2017., zaključenim između Grada i Zajednice, spomenuti prostor je sportska građevina koja je uređena i opremljena površina i građevina u kojoj se provode sportske djelatnosti. Nadalje, navedeni prostor dan je na korištenje bez naknade u svrhu obavljanja temeljne djelatnosti Zajednice za koju je ona registrirana. Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2019. bez mogućnosti prešutnog produljenja te je za razdoblje od 2020. zaključen novi ugovor. Korištenje poslovnog prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Zajednice. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 35 – Prihodi od donacija, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Za korištenje poslovnog prostora koji je dan bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje poslovnih prostora bez naknade evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku i financijsku imovinu te obveze. Sastavljen je izvještaj o obavljenom popisu. Potraživanja, obveze, unaprijed naplaćeni prihodi za Europske projekte te odgođeno priznavanje prihoda nisu popisani prema subjektima i pojedinačnim iznosima. Prema stanju u poslovnim knjigama popisana su u ukupnom iznosu potraživanja za prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 3.995.857,00 kn, potraživanja za dane zajmove sportskim klubovima u iznosu 885.903,00 kn, potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 122.639,00 kn te utužena potraživanja u iznosu 9.119,00 kn. Nadalje, u ukupnom iznosu prema stanju u poslovnim knjigama popisano je odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 2.684.262,00 kn, obveze prema sportskim klubovima prema Programu javnih potreba u sportu u iznosu 1.455.015,00 kn, unaprijed naplaćeni prihodi za projekte Europske unije u iznosu 604.046,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 437.567,00 kn.

Također, popisom nisu popisana potraživanja za predujmove u iznosu 12.512,00 kn.

Knjigovodstveno stanje imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prema Popisnim listama te Izvještaju popisnog povjerenstva, dugotrajna imovina popisana je u vrijednosti 515.664,00 kn što je istovjetno vrijednosti u pomoćnoj knjizi dugotrajne imovine, ali ne i vrijednosti evidentiranoj u glavnoj knjizi (797.255,00 kn) i iskazanoj u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. Razlika u iznosu 281.591,00 kn odnosi se na stanove, za koje Zajednica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu niti informaciju o njihovoj lokaciji. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojem je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom godišnje i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenoga sa stvarnim stanjem. Nadalje, prema odredbi članka 20. spomenutog Zakona, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže popisati svu imovinu i obveze u pojedinačnim novčanim iznosima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim (popisanim) stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi poslovnih knjiga, evidentiranja i iskazivanja poslovnih događaja te popisa imovine i obveza. Navodi da je u 2019. ustrojena obvezna pomoćne knjige potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova. Isto tako, ažurirana je evidencija primljenih jamstava i garancija za osiguranje dugoročnih kredita. Obrazlaže da su sva potraživanja, prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. U vezi iskazivanja i evidentiranja poslovnih događaja te sastavljanja knjigovodstvenih isprava, vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja Zajednica navodi da postupa po danim nalogima. Za poslovni prostor dan na korištenje bez naknade u lipnju 2017. u kojem su smještene stručne službe navodi da se radi o sportskoj građevini u kojoj se provode sportske djelatnosti. Nakon isteka roka na koji je prostor dan, obrazlaže da je u prosincu 2019. zaključen novi ugovor. Nadalje, navodi da je popisana sva imovina i obveze u pojedinačnim novčanim iznosima i usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.*

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Financijski izvještaji za 2018. (Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima) dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija i na mrežnim stranicama Zajednice.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. nisu iskazana potraživanja od Grada u iznosu 232.732,00 kn, rashodi budućih razdoblja koji se odnose na sportske klubove u iznosu 1.439.289,00 kn te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 1.672.021,00 kn.

Nadalje, u Bilanci je iskazana vrijednosti dugotrajne imovine (stanova) za koje Zajednica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu niti informaciju o njihovoj lokaciji te vlastitih izvora u iznosu 281.591,00 kn. Imovina te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.589.613,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 7.980.043,00 kn, što je za 1.390.430,00 kn ili 17,4 % manje.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., prihodi su iskazani u iznosu 17.358.045,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 18.210.675,00 kn, što je za 852.630,00 kn ili 4,7 % manje. U Izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazani drugi prihodi iz proračuna Grada za financiranje otplate kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn, korištenje školskih sportskih dvorana u iznosu 201.244,00 kn, financiranje otplate financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn te otplate kredita Zajednice kod poslovne banke iz prethodne godine u iznosu 71.375,00 kn. Nadalje, rashodi su iskazani u iznosu 18.154.872,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 18.848.996,00 kn, što je za 694.124,00 kn ili 3,7 % manje s obzirom na to da u Izvještaju o prihodima i rashodima nisu iskazani rashodi u vezi s financiranje povezanih neprofitnih organizacija (694.124,00 kn), koji se odnose na rashode za financiranje otplate kredita odbojkaškog kluba u iznosu 493.666,00 kn i financijskog lizinga za dva kombi vozila u iznosu 86.345,00 kn, te rashode za usluge (korištenje školskih sportskih dvorana) u iznosu 114.113,00 kn.

Zbog navedenog, manjak prihoda za 2018. trebao je biti iskazan u iznosu 638.321,00 kn umjesto u iznosu 796.827,00 kn.

Podaci o rashodima reprezentacije nisu pravilno preneseni iz glavne knjige u Izvještaj o prihodima i rashodima za 2018. Rashodi reprezentacije evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu 40.867,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. iskazani su u iznosu 7.560,00 kn. Razlika u iznosu 33.307,00 kn iskazana je na rashodima za članarine koji nisu ostvareni.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5.2. *Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da navedeno primjenjuje u svom radu.*

6. Rashodi

6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 18.154.872,00 kn, a najznačajniji udjel imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 10.643.318,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 3.554.044,00 kn te rashodi za radnike u iznosu 2.474.170,00 kn.

Zajednica je za 2018. ostvarila manjak prihoda u iznosu 796.827,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 2.492.058,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.288.885,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen.

Koncem 2018. obveze su iskazane u iznosu 9.474.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećane obveze za kredite, za 1.217.391,00 kn ili 43,7 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite u iznosu 4.000.000,00 kn te obveze prema sportskim klubovima za provođenje Programa javnih potreba u sportu iz 2018. u iznosu 1.455.015,00 kn. Iz kredita refinancirane su obveze po kreditima iz 2016. i 2017. te su dijelom podmirene obveze prema sportskim klubovima prema navedenom Programu. Prema Programu javnih potreba u sportu, Grad prenosi sredstva Zajednici u pravilu u jednakim mjesečnim iznosima na temelju pojedinačnih ugovora po aktivnostima. Također, Zajednica na temelju zaključenih ugovora prenosi sredstava sportskim udrugama za ostvarivanje javnih potreba u sportu, u pravilu u jednakim mjesečnim iznosima. Zbog nepravodobnog doznačavanja sredstava iz Grada Zajednica se u tekućoj godini kao i prethodnih godina zaduživala za podmirenje obveza prema sportskim udrugama koje provode temeljem Programa javnih potreba u sportu, pri čemu se koncem 2018. u odnosu na prethodnu godinu visina obveza za kredite povećala za 1.217.391,00 kn ili 43,7 %. U 2018. Grad je doznačio 50,0 % ili 3.191.000,00 kn od ukupno ugovorenih sredstava za aktivnost Treninzi i natjecanja te 1.050.000,00 kn ili 59,0 % za aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata. Potraživanja od Grada prenose se iz prethodne u sljedeću godinu, a u tekućoj godini se stvaraju nova potraživanja koje se ne podmiruju prema godišnjim ugovorima i prenose se u sljedeću godinu. Navedeno utječe na realizaciju redovnih programa sportskih klubova odnosno ostvarenje Programa javnih potreba u sportu. Odredbom članka 48. Zakona o sportu propisano je da se radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu, na području jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osnivaju sportske zajednice. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, između ostaloga, za poticanje i promicanje sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, te domaća i međunarodna natjecanja. U suradnji s Gradom Zajednica treba izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka u narednim razdobljima te osigurati sredstva za podmirenje kreditnih obveza i obveza prema sportskim klubovima za ostvarivanje redovnog programa za tekuću godinu kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ostvarivanje navedenih programa i poslovanja Zajednice.

Državni ured za reviziju predlaže, radi ostvarivanja zajedničkih interesa u sportu i provođenja Programa javnih potreba u sportu, u suradnji s Gradom izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka u narednim godinama i osigurati sredstva za provedbu redovnih programa u području sporta koja se iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju prema odredbama Zakona o sportu.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 2.474.170,00 kn. Koncem 2018. bilo je 20 zaposlenika. Plaće se financiraju iz proračunskih sredstava Grada u okviru Programa javnih potreba u sportu. Isplata plaća uređena je Pravilnikom o radu iz 2015., Odlukom o sistematizaciji i bodovima za obračun plaća za radna mjesta stručnih službi i računovodstva Zajednice iz 2015., koji je bio u primjeni do početka lipnja 2018. i Odlukom o sistematizaciji i bodovima za obračun plaća za radna mjesta stručnih službi i računovodstva, koji je u primjeni od lipnja 2018. (dalje u tekstu: Odluka o sistematizaciji radnih mjesta). Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta utvrđen je planirani broj zaposlenika, vrijednost boda, te bodovi i opis poslova pojedinog radnog mjesta, ali nije utvrđena potrebna stručna sprema i radno iskustvo.

Također, Pravilnikom o radu nisu propisani uvjeti za obavljanje poslova pojedinog radnog mjesta. Odredbama članaka 1. i 2. Pravilnika o radu propisano je da se spomenutim Pravilnikom uređuju prava, obveze i odgovornosti iz rada i po osnovi rada djelatnika zaposlenih u Zajednici. Nadalje, odredbom članka 4. Pravilnika o radu propisano je da se radna mjesta popunjavaju na temelju sistematizacije poslova i zadaća. Zajednica je trebala općim aktom utvrditi uvjete koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje poslova pojedinih radnih mjesta utvrđenih sistematizacijom radnih mjesta. Pod uvjetima za obavljanje poslova pojedinog radnog mjesta podrazumijevaju se vrsta i stupanj obrazovanja, potrebna znanja, vještine i kompetencije te radno iskustvo u obavljanju određenih poslova.

U okviru rashoda za radnike ostvareni su rashodi za plaće trenera u iznosu 476.919,00 kn. Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta obuhvaćen je opis poslova za pet različitih radnih mjesta trenera za što nisu utvrđeni bodovi te potreban broj izvršitelja. Na temelju ugovora o radu iz ranijih godina te iz rujna 2018. u Zajednici je bilo zaposleno pet trenera. Navedenim ugovorima o radu utvrđeni su, između ostaloga, iznosi bruto mjesečnih plaća, poslovi i radni zadaci te obveza dostavljanja mjesečnog izvještaja o obavljenim poslovima i zadacima. Plaće trenera su obračunavane u skladu s ugovorima o radu. Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta trebalo je i za radna mjesta trenera utvrditi pripadajuće bodove. Isto tako, navedenim ugovorima o radu, utvrđeni su poslovi i radni zadaci radnog mjesta trenera (ovisno o vrsti trenera) koji se sastoje od poslova stručnog savjetnika (planiranje i programiranje godišnjeg ciklusa treninga u suradnji s klubovima, unificirana škola tehnike i taktike, metodika učenja tehnike i taktike), organizacije ljetnih i zimskih kampova, dopunski rad s perspektivnim sportašima te vođenje škole nogometa, košarke ili rukometa. Zajednica nije obavljala kontrolu rada trenera s kojima su zaključeni ugovori o radu, niti su treneri dostavljali izvještaje o obavljenim poslovima i zadacima (osim jednog) što su, prema ugovorima o radu, bili obvezni.

Državni ured za reviziju nalaže internim aktom utvrditi stručnu spremu, godine radnog staža i druge uvjete za svako radno mjesto koje zaposlenik mora ispunjavati za obavljanje poslova pojedinog radnog mjesta utvrđenog sistematizacijom radnih mjesta. Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o sistematizaciji radnih mjesta utvrditi bodove radnog mjesta trenera te potreban broj izvršitelja. Također, Državni ured za reviziju nalaže, u cilju praćenja rada trenera zaposlenih u Zajednici, pribaviti mjesečne izvještaje o obavljenim poslovima i zadacima koje su treneri obavezni dostavljati prema odredbama ugovora o radu.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 514.291,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije intelektualne usluge ostvarene na temelju ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu za provođenje projekta Rijeka pliva (program poduke plivanja učenika drugih razreda osnovnih škola koji je pokrenut 2008.) u iznosu 226.575,00 kn. U okviru navedenih usluga ostvareni su rashodi u iznosu 72.740,00 kn na temelju jedanaest ugovora o stvaranju autorskog djela po narudžbi za osmišljavanje, organiziranje, pripremanje i izradu projekta Rijeka pliva i njemu pripadajućeg plana i programa provedbe projekta. Navedeni ugovori su zaključeni isti dan (4. siječnja 2018.) s istom fizičkom osobom te istom obvezom izrade projekta Rijeka pliva, ali različitim mjesecima izvršenja ugovorenog autorskog djela (za mjesec od siječnja do studenoga 2018.). U svakom ugovoru je ugovorena naknada za autorsko djelo u iznosu 5.000,00 kn neto.

Projekt Rijeka pliva pokrenut je 2008. od kada se redovno provodi svake godine s ciljem poduke učenika u plivanju, a obaveza izrade projekta Rijeka pliva, pripadajućeg plana i programa postoji za svaki mjesec.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost zaključivanja ugovora o autorskom djelu s obzirom na prirodu posla koje treba obaviti u okviru provođenja projekta Rijeka pliva.

6.2. *Zajednica prihvaća prijedlog o izradi prijedloga mjera za pokriće manjka u narednim godinama te navodi da je s Odjelom za sport i tehničku kulturu Grada započela dogovarati mjere za pokriće manjka. U vezi internog akta kojim bi se utvrdila stručna sprema, godine radnog staža i drugi uvjeti za pojedino radno mjesto koje zaposlenik mora ispunjavati, navodi da je u tijeku usklađivanje internih akata Zajednice te uređenje i utvrđivanje potrebnih uvjeta koje zaposlenici moraju ispunjavati, na način da se nedvosmisleno definiraju uvjeti za njihovo obavljanje.*

U vezi prijedloga da se preispita opravdanost zaključivanja ugovora o autorskom djelu s obzirom na prirodu posla koje treba obaviti u okviru provođenja projekta Rijeka pliva, Zajednica je mišljenja da je opravdano za navedeno djelo sklopiti ugovor o autorskom djelu. Obrazlaže da se vodila činjenicom da se radi o individualnom, originalnom djelu autora te je sukladno Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima, sklopila autorski ugovor. Nadalje, navodi da se vodila činjenicama utemeljenim na zakonskim propisima i sudskim tumačenjima da pravo izvođača djela pripada, po svojoj naravi fizičkoj osobi koja izvede predmetno djelo jer autorsko pravo traje za života autora čak i poslije. Autorsko djelo je predmet autorskog prava a za svako njegovo korištenje autoru pripada naknada. Autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz konkretnog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, ako Zakonom nije drukčije određeno. Autor djela je fizička osoba koja je autorsko djelo stvorila kojem pripada autorsko pravo činom samog stvaranja autorskog djela. Svaki od autora zadržava autorsko pravo na svojem autorskom djelu.

6.3. U siječnju 2018. Zajednica je s jednom osobom zaključila (za mjesec od siječnja do studenoga 2018.) jedanaest ugovora o stvaranju autorskog djela po narudžbi za osmišljavanje, organiziranje, pripremanje i izradu projekta Rijeka pliva i njemu pripadajućeg plana i programa provedbe projekta. S obzirom na prirodu posla koje je potrebno obaviti u okviru provođenja projekta Rijeka pliva, a to su poslovi struke budući da dolazi do primjene pravila određene struke i korištenja strukovnih metoda rada (obučavanje učenika vještini plivanja, tehnici plivanja, disanja i snalaženja u vodi, pozitivno utjecanje na psihofizičko stanje učenika, poboljšavanje pravilnog rasta i razvoja učenika, populariziranje i motiviranje učenika za bavljenje sportom te kvalitetno osmišljavanje slobodnog vremena učenika), Državni ured za reviziju ostaje kod dane preporuke da Zajednica preispita opravdanost zaključivanja ugovora o autorskom djelu.

7. Zaduživanje i pozajmljivanje

7.1. Koncem 2018. obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu 4.000.000,00 kn, a odnose se na obveze za otplatu kredita iz studenoga 2018. Zajednica je 16. studenoga 2018. s poslovnim bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu 4.000.000,00 kn uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 6,0 %. Ugovoren je rok otplate kredita u deset mjesečnih rata, od veljače do studenoga 2020.

Prema spomenutom ugovoru, namjena je podmirivanje obveza po kreditima za dva sportska kluba i za redovno poslovanje Zajednice. Ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja su jedna bjanko akceptirana mjenica Zajednice, zadužnica Zajednice u iznosu 4.000.000,00 kn te izjava o jamstvu Grada. Prema pisanom obrazloženju Zajednice, Grad nije dao izjavu o jamstvu kao osiguranje plaćanja kredita. Grad se obvezao financirati otplatu dva kredita iz ranijih godina na temelju zaključenih sporazuma i godišnjih ugovora, dok za kredit iz 2018. do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), nije zaključen ugovor, odnosno nisu osigurani izvori financiranja. Kredit je iskorišten za podmirivanje obveza prema sportskim klubovima za provođenje programa javnih potreba u 2018. u iznosu 2.669.812,00 kn, refinanciranje dva kredita Zajednice iz 2016. i 2017. (zamjenu starih kredita s novim) u iznosu 747.827,00 kn, davanje pozajmice sportskom klubu u iznosu 500.000,00 kn te podmirivanje obveza po kreditima dva sportska kluba u iznosu 82.361,00 kn. Zaduživanje Zajednice nije planirano financijskim planom za 2018., niti su donesene odluke Izvršnog odbora i Skupštine. Prema zapisniku sa sjednice Skupštine, održane 5. prosinca 2018., Glavni tajnik je izvijestio Skupštinu o zaduženju u iznosu 4.000.000,00 kn i namjeni kredita za financiranje aktivnosti Treninzi i natjecanja (nije navedeno da će se kredit koristiti za zatvaranje dospjelih obveza po kreditima dva sportska kluba te dva kredita Zajednice iz 2016. i 2017.). Prema odredbi članka 9. Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju iz prosinca 2016., Zajednica se može zadužiti samo po odobrenju Skupštine, ili iznimno Izvršnog odbora ukoliko to situacija nalaže, za ostvarivanje ciljeva koji su u skladu sa Statutom Zajednice ako se time postiže neometanost provedbe usvojenoga financijskog plana ili likvidnost. Prije zaduženja u studenome 2018. Zajednica je trebala zatražiti odobrenje Skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže prije zaduživanja pribaviti odobrenje Skupštine u skladu s odredbama Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju Zajednice.

Koncem 2018. potraživanja za dane pozajmice sportskim udrugama koje provode Program javnih potreba u sportu iskazane su u iznosu 885.903,00 kn, od kojih se na potraživanja iz 2018. odnosi 608.537,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora u 2018. dane su pozajmice sportskim udrugama ukupno u iznosu 1.272.348,00 kn, od čega je tijekom 2018. vraćeno 663.811,00 kn. Pojednim sportskim udrugama odobreno je više pozajmica tijekom 2018. Pozajmice su isplaćene iz sredstava za redovno poslovanje Zajednice, osim jedne pozajmice iz studenoga 2018. u iznosu 500.000,00 kn koja je isplaćena iz sredstava kredita.

Opći akt kojim bi se uredio postupak davanja pozajmica sportskim klubovima i društvima, odnosno utvrdili uvjeti, kriteriji i namjena davanja pozajmica te kontrola trošenja doznačenih sredstava, nije donesen. Donošenje navedenog akta s kriterijima i odobravanje pozajmica svim sportskim klubovima i društvima pod jednakim uvjetima pridonijelo bi boljem financijskom upravljanju i transparentnosti poslovanja Zajednice. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

U zaključenim ugovorima nisu navedene namjene danih pozajmica, ni rok povrata pozajmice (osim za jednu). Sportski klubovi i sportska društva vraćali su pozajmice prijebom sa sredstvima koje u skladu s ugovorima dobivaju iz Programa javnih potreba u sportu Grada.

Za odobravanje manjeg dijela pozajmica sportski klubovi su prethodno uputili zamolbu Zajednici. Pozajmice su odobravane na temelju odluke Glavnog tajnika i predsjednika, a dane su sportskim klubovima i društvima u pojedinačnim iznosima od najmanje 12.063,00 kn do najviše 500.000,00 kn, te trima sportskim klubovima u iznosima od 5.000,00 kn do 7.000,00 kn. Izvršni odbor nije odlučivao o davanju pozajmica u pojedinačnim iznosima iznad 10.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju Zajednice, kojom je propisano da Izvršni odbor ima slobodu odlučivanja o davanju jednokratnog kratkoročnog zajma ukoliko davanje takvog zajma ne ugrožava poslovanje Zajednice te je za iste potpisana valjana dokumentacija. Iznimno, kratkoročne zajmove članicama Zajednice u visini do 10.000,00 kn mogu odobriti zajednički Predsjednik i Glavni tajnik Zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže urediti postupak, način i uvjete davanja pozajmica sportskim udrugama s ciljem ostvarivanja načela dobrog financijskog upravljanja, kontrola te načela javnosti i transparentnosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže davati pozajmice sportskim klubovima i društvima u pojedinačnim iznosima iznad 10.000,00 kn na temelju odluke Izvršnog odbora u skladu s odredbama Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju Zajednice.

7.2. *Zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku usklađivanje postupaka, načina i uvjeta davanja pozajmica sportskim udrugama.*

8. Program rada

8.1. Godišnji program rada za 2018. nije donesen, već Program javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 15.985.000,00 kn, koji sadrži aktivnosti s planiranom visinom ulaganja. U prosincu 2018. donesene su izmjene navedenog Programa, prema kojima planirana ulaganja iznose 16.624.000,00 kn, što je za 639.000,00 kn ili 4,0 % više od prvobitnog plana. Osim navedenog, Zajednica je provodila devet projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije te je ostvarila prihode od sponzorskih ugovora i donacija za dvije sportske manifestacije koji nisu planirani godišnjim programom rada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija u kojem će se planirati pojedinačni programi i projekti kako bi se pratilo njihovo ostvarenje te utvrdilo jesu li postignuti ciljevi utvrđeni programom.

Na temelju odredbi članaka 48. i 75. Zakona o sportu, Skupština Zajednice je u prosincu 2017. donijela prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 15.040.000,00 kn koji sadrži aktivnosti s planiranom visinom ulaganja, a koji je nadalje prihvatilo Gradsko vijeće Grada. U veljači 2018. Skupština je donijela Detaljni plan raspodjele financijskih sredstava unutar Programa javnih potreba u sportu na koji je naknadno suglasnost dao gradonačelnik i Gradsko vijeće Grada.

Zajednica nema utvrđene pokazatelje za praćenje provedbe aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu (broj klubova i sportaša obuhvaćenih Programom, rezultati na natjecanjima, broj vrhunskih i perspektivnih sportaša, broj djece, učenika i studenata na sportskim natjecanjima, broj trenera i sportaša kojima je odobreno sufinanciranje školovanja i stručnog usavršavanja, broj klubova osoba s invaliditetom i osoba oštećenog sluha i broj sportaša). Isto tako, niti u okviru godišnjeg izvješća o ostvarenju Programa javnih potreba u sportu za 2018. nisu dani pokazatelji o ostvarenju.

Državni ured za reviziju predlaže, radi praćenja ostvarenja ciljeva i aktivnosti utvrđenih Programom javnih potreba u sportu, utvrditi pokazatelje, polazne i ciljne vrijednosti pokazatelja o ostvarenju, uspostaviti način njihova praćenja te u okviru godišnjeg izvješća izvještavati o postignutim rezultatima.

Zajednica je u listopadu 2017. objavila javni poziv za izradu Programa javnih potreba u sportu. Poziv je objavljen na mrežnim stranicama i u dnevnom tisku. Javni poziv za prijavu programa bio je otvoren 12 dana od dana javnog objavljivanja. Odredbom članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), propisano je da javni natječaj za prijavu programa mora biti otvoren najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja. Uz poziv za financiranje Programa javnih potreba u sportu nije objavljen postupak odobravanja sredstava te postupak za podnošenje prigovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, prema kojoj javni natječaj, između ostalog, propisuje postupak odobravanja sredstava i postupak za podnošenje prigovora.

U javnom pozivu za izradu Programa javnih potreba u sportu nije bila navedena aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata te za ovu aktivnost nisu bili utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za raspored sredstava. U okviru navedene aktivnosti financiraju se rashodi za energiju, komunalne usluge, fizičku i tehničku zaštitu, čišćenje, ugovore o radu i drugo sportskih objekata koji su dani na korištenje sportskim udrugama, a planirani su u iznosu 1.780.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u pozivu za prikupljanje ponuda utvrditi rok za podnošenje prijave najmanje 30 dana od dana javnog objavljivanja, objaviti postupak odobravanja sredstava te postupak za podnošenje prigovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Isto tako, nalaže u javnom pozivu objaviti i aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata te utvrditi kriterije odnosno mjerila za raspodjelu sredstava za navedenu aktivnost u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 8.2. *Zajednica navodi da prihvaća sve naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da su, Odlukom Skupštine Zajednice iz studenoga 2019. a na prijedlog Izvršnog odbora, stručne službe izradile prijedlog Programa rada za 2020. u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija u kojem su planirane pojedinačne aktivnosti i ciljevi poslovanja.*

Obrazlaže da ima sve pokazatelje za praćenje provedbe aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu, ali da nisu iskazani na način kako traži Državni ured za reviziju. Navodi da će pokazatelje prilagoditi za 2020., iskazati kao polazne i ciljne vrijednosti pokazatelja o ostvarenju te ih na taj način pratiti i izvještavati. Nadalje, navodi da su u izradi pokazatelji ostvarenja ciljeva i aktivnosti utvrđenih Programom javnih potreba u sportu za 2019. koji će biti usvojeni u ožujku 2020. nakon završnog računa.

Obrazlaže da je proveden natječaj za 2020. u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, da je za sve aktivnosti, osim Rashoda redovnog poslovanja sportskih objekata, proveden natječaj i da su utvrđeni kriteriji i mjerila za raspored sredstava. Nadalje, obrazlaže da za aktivnost Rashoda redovnog poslovanja sportskih objekata nisu izrađeni kriteriji jer Zajednica nema zaposlenika građevinske struke koji bi ih mogli sastaviti. Navodi da je u planu sve sportske objekte prenijeti na društvo Rijeka sport d.o.o., Rijeka te da su dva sportska objekta već prenesena u 2020.

Zajednica navodi da su njena misija i ciljevi usmjereni na djelovanje i ponašanje temeljeno na odgovarajućim vrijednostima i principima, kao što su transparentno i učinkovito upravljanje u sportu s jasnim kriterijima za svaki njegov segment u što je uključeno financiranje, poticanje na sudjelovanje, napredovanje, postizanje i vrednovanje vrhunskih rezultata, na modernu i prilagođenu infrastrukturu, skrb o sportašima i stvaranje sigurnog i poticajnog okruženja za sve sudionike, sprječavanje i uklanjanje negativnih pojava u sportu.

9. Javna nabava

U 2018. ostvareni su rashodi za nabavu usluga i roba u ukupnom iznosu 2.483.027,00 kn. Za 2018. Zajednica nije donijela plan nabave što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

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

Zajednica ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, Zajednica je obvezna voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene naručitelj je obavezan objaviti na mrežnim stranicama. Odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi je, između ostalog, propisan sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Zajednica je u prosincu 2016. donijela Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, kojim je, između ostalog, uređen postupak za nabavu robe, radova i/ili usluga, procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kuna za nabavu radova. Spomenuti Pravilnik nije usklađen s odredbama Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017., ni objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Prema odredbama članaka 15. i 447. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove promjene objaviti na mrežnim stranicama. Nadalje, javni i sektorski naručitelji obvezni su u roku šest mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona, uskladiti akte donesene na temelju Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao do 31. prosinca 2016. s odredbama novog Zakona o javnoj nabavi. Akti koji nisu usklađeni s odredbama novoga Zakona prestaju važiti nakon isteka navedenog roka.

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

U 2018. ostvareni su rashodi za nabavu usluga organizacije natjecanja u okviru sportske manifestacije (Homo si teć) u iznosu 150.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluga prijevoza sudionika sportskog programa Rijeka pliva u iznosu 144.791,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Usluge su nabavljene od jednog dobavljača bez prethodnog upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz 2016., kojom je propisano da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese minimalno tri gospodarska subjekta.

Nadalje, nabava uredskog materijala u vrijednosti 46.295,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je od jednog dobavljača bez ispostavljanja narudžbenica i bez zaključivanja ugovora s dobavljačem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti iz 2016., kojom je propisano da se nabava bagatelne vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kuna, a manje od 70.000,00 kuna, provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te uskladiti Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te sve njegove promjene, objaviti na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Isto tako, nalaže na mrežnim stranicama Zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kuna, a manje od 70.000,00 kuna, te roba, radova i usluga vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provoditi u skladu s odredbama općeg akta kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave.

- 9.1. Zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku usklađivanje internih akata Zajednice u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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	2012.	Na temelju odluke Skupštine donijeti financijski plan.	-	provedeno
2.		2012.	U slučaju značajnijih odstupanja od planiranih veličina donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	-	provedeno
3.		2012.	Financijskim planom obuhvatiti i sredstva za financiranje Programa javnih potreba u sportu i pripadajuće rashode za navedenu namjenu.	-	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Primljena sredstva iz gradskog proračuna za financiranje javnih potreba u sportu evidentirati na računima prihoda i pripadajućih rashoda te podatke o navedenome iskazati u financijskim izvještajima.	-	provedeno
5.	Program rada	2012.	U suradnji s Gradom izraditi strategiju sporta Grada.	-	provedeno
6.		2012.	Utvrđiti jasne i mjerljive ciljeve programa javnih potreba u sportu radi praćenja uspješnosti programa javnih potreba u sportu.	-	nije provedeno
7.		2012.	Objaviti kriterije za vrednovanje programa javnih potreba uz natječaj za financiranje programa javnih potreba u sportu.	-	nije provedeno
8.		2012.	Donijeti cjelovite i sveobuhvatne kriterije za vrednovanje programa javnih potreba u sportu u obliku jedinstvenog dokumenta koji, prema odredbama Statuta, donosi Skupština.	-	djelomično provedeno
9.	Rashodi	2012.	S obzirom na ostvareni manjak prihoda, prezaduženost i na reprogramiranje dospjelih kreditnih obveza, izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, kako ne bi bilo ugroženo funkcioniranje Zajednice u budućim razdobljima.	-	nije provedeno
10.		2012.	Pri popunjavanju pojedinih rukovodećih radnih mjesta postupiti u skladu s uvjetima propisanim odredbama internog akta o sistematizaciji u vezi potrebne stručne spreme.	-	nije primjenjivo

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
11.	Zaduživanje	2012.	Koristiti proračunska sredstava namijenjena sportu u skladu s namjenama utvrđenim planom raspodjele sredstava za sufinanciranje javnih potreba u sportu odnosno financijskim planom.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Zajednica je donijela više pravilnika kojima je utvrdila kriterije za pojedine aktivnosti, osim za aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata.
- Nalog da se kod popunjavanja pojedinih rukovodećih radnih mjesta postupa u skladu s uvjetima propisanim odredbama internog akta o sistematizaciji u vezi potrebne stručne spreme nije primjenjiv jer Pravilnikom o radu iz 2015. i Odlukom o sistematizaciji i bodovima za obračun plaća za radna mjesta stručnih službi i računovodstva Zajednice nije utvrđeno koju potrebnu stručnu spremu zaposlenik mora imati za popunjavanje pojedinog radnog mjesta, što je opisano u točki 6. Nalaza (Rashodi).

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

- 1.2. *Zajednica se nije očitovala na status naloga i preporuka, ali navodi da je spremna udovoljiti i odgovoriti svim zahtjevima i ciljevima, poštujući pozitivne propise Republike Hrvatske te drugu zakonsku regulativu u dogovorenim rokovima i kvaliteti.*