



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/19-06/11
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 28. veljače 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	26

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 Varaždina (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, javna nabava te program rada.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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.

- Financijskim planom (Prijedlogom Plana prihoda i rashoda) za 2018., prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana u iznosu 8.802.000,00 kn. U navedenom planu nije vidljiv, odnosno nije planiran rezultat poslovanja te ne sadrži obrazloženje programa i aktivnosti, kao ni potrebna financijska sredstva za njihovu provedbu. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 9.909.012,00 kn, što je za 1.107.012,00 kn ili 12,6 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 10.409.791,00 kn, što je za 1.607.791,00 kn ili 18,3 % više od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 500.779,00 kn, koji nije planiran Financijskim planom (Prijedlogom Plana prihoda i rashoda), niti su tijekom godine donesene njegove izmjene i dopune. Financijski plan (Prijedlog Plana prihoda i rashoda) nije usuglašen s Programom javnih potreba u sportu Grada za 2018., odnosno sa izmjenama navedenog Programa. Zajednica je donijela Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., a program rada Zajednice za 2018. nije donesen. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu 156.117,00 kn, za odvjetničke usluge u iznosu 3.500,00 kn te za usluge održavanja internetskog portala, izradu i objavljivanje sadržaja vezanih uz aktivnosti Zajednice, održavanje registra klubova Zajednice, vođenje evidencije sportskih rezultata, promociju internetskog portala i drugo u iznosu 30.000,00 kn, ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima kojima su ugovorene paušalne naknade te ispostavljanje mjesečnih računa za obavljene usluge, bez ugovorene obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz navedene račune. S obzirom na to da na računima nije navedena vrsta obavljenih usluga, a uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga, nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. (točka 7. Nalaza)
- Plan nabave ne sadrži sve nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Zajednica ne prati realizaciju zaključenih ugovora i ne vodi registar zaključenih ugovora. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. nije sastavljeno i dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. 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. Rashodi za opskrbu električnom energijom ostvareni su u iznosu 350.476,00 kn na temelju zaključenih ugovora izravnim ugovaranjem, bez provedenih postupaka javne nabave. (točka 8. Nalaza)

Obveze Zajednice

Zajednica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina (dalje u tekstu: Zajednica) osnovana je 23. lipnja 1961. pod nazivom Savez organizacija za fizičku kulturu Općine Varaždin. Skraćeni naziv je ZSUGV. Sjedište Zajednice je Graberje 31, Varaždin, a upisana je u Registar udruga Varaždinske županije i Registar neprofitnih organizacija.

Osim Statuta (iz listopada 2015.), doneseni su i Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima, a na mrežnim stranicama objavljeni su Kriteriji vrednovanja i stimuliranja rada sportskih škola sportskih udruga članica Zajednice, Pravilnik o dodjeli stipendija vrhunski kategoriziranim sportašima Grada Varaždina, Pravilnik za utvrđivanje liste kandidata i izbor sportaša godine, Pravilnik o dodjeli priznanja Zajednice, Pravila odabira sportskog uzora škole, Pravilnik o dodjeli nagrade Zajednice - Sportski pothvat mjeseca i Odluka o uvjetima sufinanciranja športskih udruga.

Djelokrug Zajednice je poticanje i promocija sporta na području Grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad), poticanje i promicanje sporta, osobito djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti svojih članica, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te predlaganje Programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovom ostvarivanju, skrb o kategorijama sportaša, uređivanje opsega i načina ostvarivanja njihovih prava te sudjelovanje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja, skrb o perspektivnim sportašima, sportskim školama, zdravstvenoj zaštiti sportaša, sudjelovanje u ostvarivanju programa i politike Hrvatskog olimpijskog odbora, skrb o namjeni i korištenju sportskih objekata, poticanje razvoja sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom te drugi poslovi i zadaće. Za obavljanje poslova Zajednice osnovana je Stručna služba, a računovodstveno poslovanje obavlja knjigovodstveni servis. Zajednica je u punopravnom članstvu Saveza sportova Varaždinske županije u čijoj Skupštini je predstavnik Zajednice, a navedeni Savez sportova je član Hrvatskog olimpijskog odbora. Koncem 2018. u Zajednicu su bile učlanjene 124 članice.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Glavni tajnik, Nadzorni odbor i Etički odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine je predstavnici članica Zajednice. Za mandatno razdoblje 2016. do 2020. Skupština ima 29 članova. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje između zasjedanja Skupštine upravlja poslovima Zajednice. Članovi Izvršnog odbora imaju jednaka prava, dužnosti i odgovornosti o radu Izvršnog odbora. Izvršni odbor ima devet članova. Dva dopredsjednika i članovi Izvršnog odbora biraju se na prijedlog predsjednika iz redova predstavnika u Skupštini, na vrijeme od četiri godine i mogu biti ponovno birani. Predsjednik rukovodi radom i zastupa Zajednicu, zaključuje ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora, brine o izvršavanju odluka i drugih akata Skupštine i Izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor, obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština ili Izvršni odbor, predlaže Skupštini kandidate za dopredsjednike i članove Izvršnog odbora, pokreće rješavanje pitanja razrješenja dopredsjednika ili članova Izvršnog odbora. Predsjedniku u radu pomažu dva dopredsjednika koji ga zamjenjuju u slučaju odsutnosti i spriječenosti. Mandat Predsjednika traje četiri godine i može biti ponovo biran. Predsjednik je odgovoran za svoj rad Skupštini i Izvršnom odboru. Glavni tajnik je izvršni organ Zajednice, kojeg imenuje Izvršni odbor iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu, temeljem natječaja.

Mandat Glavnog tajnika traje četiri godine i može biti ponovno imenovan. Obavlja poslove profesionalno, a za svoj rad odgovara Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku. Nadzorni odbor tijelo je Zajednice sa zadaćom nadzora nad djelatnošću Zajednice, provjere zakonitosti u radu i materijalno financijskom poslovanju, nadzora izvršavanja odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora, kontrole provedbe naloga komercijalne revizije te davanja uputa i zadaća internoj kontroli provjere pridržavanja utvrđenih normi i akata Zajednice i poštivanja Statuta. Članove bira Skupština. Nadzorni odbor ima tri člana, koji biraju predsjednika, a mandat članova je četiri godine. Etički odbor donosi prijedlog odluke po prijavama članica ili Izvršnog odbora Skupštini na usvajanje. Članove bira i opoziva Skupština na prijedlog Predsjednika Skupštine. Ima tri člana odnosno predsjednika i dva člana, a mandat traje četiri godine.

Prema Statutu imovinu Zajednice čine novčana sredstva uplatom članarina, dobrovoljni prilozi i darovi, novčana sredstva koja Zajednica stekne obavljanjem djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi, financiranjem programa i projekata Zajednice iz državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te fondova iz inozemstva, pokretne stvari i nekretnine i druga imovinska prava. Zajednica može raspolagati svojom imovinom samo za ostvarivanje ciljeva i obavljanje djelatnosti određenih Statutom, u skladu sa zakonom.

Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), Predsjednik Zajednice je Alen Runac, a Glavni tajnik Patrik Koščak. Koncem 2018. Zajednica je imala sedamnaest zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan (Prijedlog Plana prihoda i plana rashoda) za 2018. Izvršni odbor potvrdio je u prosincu 2017., a Skupština usvojila u ožujku 2018. Navedenim Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.802.000,00 kn prema računima iz računskog plana. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 600.000,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn, donacija iz proračuna Grada u iznosu 8.125.000,00 kn, drugih donacija u iznosu 40.000,00 kn, naknada štete i refundacija u iznosu 35.000,00 kn te druge prihode u iznosu 1.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za radnike u iznosu 1.635.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.607.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 15.000,00 kn, donacije u iznosu 4.435.000,00 kn te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Program odnosno plan rada Zajednice za 2018. nije donesen.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji objavljeni su 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 9.909.012,00 kn, što je za 2.480.204,00 kn ili 20,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.107.012,00 kn ili 12,6 %.

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	1.366.698,00	497.440,00	36,4
2.	Prihodi od imovine	270,00	305,00	113,0
2.1.	Prihodi od financijske imovine	270,00	305,00	113,0
3.	Prihodi od donacija	10.989.239,00	9.181.000,00	83,5
4.	Drugi prihodi	33.009,00	230.267,00	697,6
	Ukupno	12.389.216,00	9.909.012,00	80,0

Vrijednosno su značajniji prihodi od donacija u iznosu 9.181.000,00 kn, što je 92,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 728.012,00 kn ili 7,3 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu značajno su manji prihodi od prodaje robe i pružanja usluga za 869.258,00 kn ili 63,6 % (iz razloga što u 2018. nisu ostvareni prihodi od prodaje ulaznica i najma stadiona Varteks Hrvatskom nogometnom savezu) te prihodi od donacija za 1.808.239,00 kn ili 16,5 %. Također, u odnosu na prethodnu godinu značajno su veći drugi prihodi za 197.257,00 kn ili 597,6 %.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 497.440,00 kn, što je 5,0 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od najma dvorana i sportskih terena u iznosu 282.901,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 180.059,00 kn, najma kombi vozila u iznosu 30.480,00 kn i sponzorstva u iznosu 4.000,00 kn. Prihodi od najma dvorana i sportskih terena odnose se na korištenje sportskih dvorana, nogometnih terena, igrališta i pratećih objekata, balona te kaveza za nogomet i saune, a ostvareni su na temelju cjenika iz 2012. i njegovih dopuna iz 2016. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima za zakup poslovnih prostora, u razdoblju od 2010. do 2018. Zajednica upravlja nekretninama Grada Varaždina, na temelju zaključenih ugovora o upravljanju i korištenju športskih građevina, a prema navedenim ugovorima poslovni prostor koji nije u funkciji obavljanja sportske djelatnosti upravitelj daje u zakup trećim fizičkim i pravnim osobama, uz primjenu važećih zakonskih odredbi i Odluke o zakupu i korištenju poslovnih prostora Grada, pisanim ugovorom.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 9.181.000,00 kn. Odnose se na donacije iz proračuna Grada u iznosu 9.081.000,00 kn te poslovne banke u iznosu 100.000,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., iz proračuna Grada doznačena su sredstva u iznosu 9.061.000,00 kn, a 20.000,00 kn na temelju zaključka gradonačelnika (za troškove održavanja gradskog nogometnog igrališta kojim upravlja jedan nogometni klub).

Prema izvršenju navedenog Programa, doznačena sredstva iz proračuna Grada ostvarena su za djelovanje sportskih udruga, zajednica i saveza u iznosu 3.003.500,00 kn, za financiranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih sportskih građevina kojima upravlja Zajednica i financiranje djelovanja Zajednice 3.400.000,00 kn, poticanje i promicanje sporta 865.000,00 kn, sufinanciranje stručnih poslova u sportu u iznosu 710.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih sportskih građevina kojima upravljaju ostale sportske udruge u iznosu 362.500,00 kn, opću i posebnu zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 200.000,00 kn, financiranje godišnje cijene sata korištenja bazena za sportske udruge u iznosu 150.000,00 kn, provođenja dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži gradskih osnovnih škola u iznosu 120.000,00 kn, sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom u iznosu 100.000,00 kn, financiranje godišnje cijene sata korištenja gradskih školskih sportskih dvorana za provođenje programa sportskih škola u iznosu 75.000,00 kn, provođenja dijela programa studentskih sportskih udruga Grada u iznosu 30.000,00 kn, sportsko rekreativne aktivnosti građana u iznosu 30.000,00 kn te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata, elaborata i studija u sportu u iznosu 15.000,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 230.267,00 kn, što je 2,3 % ukupnih prihoda. Odnose se na povrate sredstava na temelju raskinutih ugovora u iznosu 189.696,00 kn, prihode od refundacija u iznosu 28.624,00 kn, od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 11.500,00 kn te otpisa obveza u iznosu 447,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.409.791,00 kn, što je za 1.629.377,00 kn ili 13,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.607.791,00 kn ili 18,3 %.

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	1.652.536,00	1.794.944,00	108,6
2.	Materijalni rashodi	5.268.426,00	3.126.536,00	59,3
2.1.	Naknade troškova radnicima	68.001,00	80.219,00	118,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	117.886,00	90.413,00	76,7
2.3.	Rashodi za usluge	2.757.860,00	1.457.503,00	52,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	2.083.781,00	1.355.155,00	65,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	240.898,00	143.246,00	59,5
3.	Rashodi amortizacije	156.949,00	208.656,00	132,9
4.	Financijski rashodi	23.551,00	19.283,00	81,9
5.	Donacije	4.937.706,00	5.227.759,00	105,9
6.	Drugi rashodi	0,00	32.613,00	-
	Ukupno	12.039.168,00	10.409.791,00	86,5
	Višak prihoda	350.048,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	500.779,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za donacije u iznosu 5.227.759,00 kn ili 50,2 %, materijalni rashodi u iznosu 3.126.536,00 kn ili 30,0 % te rashodi za radnike u iznosu 1.794.944,00 kn ili 17,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 260.552,00 kn, što je 2,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni rashodi za usluge za 1.300.357,00 kn ili 47,1 % te rashodi za materijal i energiju za 728.626,00 kn ili 35,0 % zbog smanjenja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje objekata kojima upravlja Zajednica.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.794.944,00 kn. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 1.437.556,00 kn (od čega se na redovan rad odnosi 1.292.991,00 kn, a prekovremeni rad 144.565,00 kn), doprinose u iznosu 247.259,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 110.129,00 kn. Tijekom 2018.godine, najviša bruto plaća isplaćena je u iznosu 17.013,27 kn, neto 11.680,61 kn. Najniža bruto plaća iznosila je 5.383,14 kn, neto 3.247,12 kn. Prosječna bruto plaća tijekom 2018. godine iznosila je 7.246,77 kn, neto 5.383,14 kn. Plaća i druge naknade su obračunane i isplaćene u skladu s ugovorom o radu i propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća te drugih naknada zaposlenima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.126.536,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.457.503,00 kn (od čega su značajnije usluge tekućeg održavanja u iznosu 301.195,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 202.920,00 kn, komunalne usluge u iznosu 189.345,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 172.574,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 98.884,00 kn te ostale usluge u iznosu 402.766,00 kn) te za materijal i energiju u iznosu 1.355.155,00 kn (od čega su značajniji rashodi za plin u iznosu 447.242,00 kn, električnu energiju u iznosu 350.476,00 kn, materijal za tekuće održavanje travnjaka u iznosu 80.771,00 kn, sitni inventar u iznosu 74.268,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 70.103,00 kn, tekuće održavanje instalacija u iznosu 64.246,00 kn te materijal za sitne popravke u iznosu 50.171,00 kn).

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 208.656,00 kn, što je 2,0 % ukupnih rashoda. Stope za obračun amortizacije dugotrajne imovine propisane su odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 19.283,00 kn, što je 0,2 % ukupnih rashoda. Odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 10.791,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 7.970,00 kn i zatezne kamate u iznosu 522,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 5.227.759,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.119.895,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 107.864,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 4.920.745,00 kn ili 96,1 % odnose se na sufinanciranje sportskih udruga - članica Zajednice na temelju kriterija za vrednovanje sportskih udruga Grada u iznosu 2.250.000,00 kn, sufinanciranje neplaniranih programskih aktivnosti ekipa i pojedinaca (ostvareni vrhunski rezultati i razvojni programi) u iznosu 799.000,00 kn, sufinanciranje rada trenera s mlađim kategorijama u iznosu 690.000,00 kn, sufinanciranje troškova održavanja gradskih sportskih građevina u iznosu 286.875,00 kn, suorganizaciju sportskih priredbi u iznosu 185.000,00 kn, donacije sportskim školama u iznosu 170.000,00 kn, nagrade vrhunskim sportašima u iznosu 164.000,00 kn, sufinanciranje cijene sata korištenja gradskih bazena u iznosu 115.660,00 kn, sportske aktivnosti osoba s poteškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom u iznosu 100.000,00 kn, korištenje gradskih sportskih školskih dvorana u iznosu 80.210,00 kn te programe osnovnih škola Grada za sportska natjecanja u iznosu 80.000,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 32.613,00 kn, što je 0,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 32.394,00 kn i neamortiziranu vrijednost prodane i otuđene imovine u iznosu 219,00 kn.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 500.779,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine koji iznosi 350.048,00 kn, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. nije iskazan kao preneseni višak izvještajnog razdoblja, nego je u tom iznosu u koloni ostvareno prethodne godine, iskazan kao višak prihoda te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Zbog navedenog, u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 500.779,00 kn, a trebalo je iskazati višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 341.631,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2018., iskazani su vlastiti izvori u iznosu 341.631,00 kn, a odnose se na višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 350.048,00 kn, vlastite izvore (kumulirani višak prihoda iz prošlih godina) u iznosu 492.362,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 500.779,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.734.521,00 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	952.872,00	1.110.392,00	116,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	952.872,00	1.110.392,00	116,5
2.	Financijska imovina	1.310.997,00	624.129,00	47,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.061.132,00	293.757,00	27,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	21.072,00	47.916,00	227,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	194.522,00	201.916,00	103,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	34.271,00	80.540,00	235,0
	Ukupno imovina	2.263.869,00	1.734.521,00	76,6
3.	Obveze	1.421.459,00	1.392.890,00	98,0
3.1.	Obveze za rashode	1.221.406,00	1.104.129,00	90,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	114.602,00	208.221,00	181,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	85.451,00	80.540,00	94,3
4.	Vlastiti izvori	842.410,00	341.631,00	40,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.263.869,00	1.734.521,00	76,6
	Izvanbilančni zapisi	18.498.391,00	18.498.391,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu 1.110.392,00 kn se odnosi na opremu u iznosu 1.527.200,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 525.240,00 kn, građevinske objekte u iznosu 66.071,00 kn te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.008.119,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 293.757,00 kn (od čega se na novac u banci odnosi 283.464,00 kn i novac u blagajni 10.293,00 kn), depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze u iznosu 47.916,00 kn (bolovanje na teret fonda u iznosu 46.716,00 kn i potraživanja za akontaciju za službeni put iz 2017. u iznosu 1.200,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 201.916,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 80.540,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 249.832,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 34.238,00 kn ili 15,9 %. Odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze u iznosu 47.916,00 kn, potraživanja od kupaca (između ostalog, za zakup poslovnog prostora i najam dvorane) u iznosu 151.916,00 kn i potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 50.000,00 kn. Dospjela su potraživanja (od kupaca) u iznosu 213.075,00 kn, a nedospjela u iznosu 36.757,00 kn. Prema podacima Zajednice od ukupnih potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2018. do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.), naplaćena su potraživanja u iznosu 181.188,00 kn ili 72,5 %.

Obveze su iskazane u iznosu 1.392.890,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.104.129,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 208.221,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 80.540,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza na dan 31. prosinca 2018., dospjele su obveze u iznosu 762.977,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 952.172,00 kn, obveze za radnike u iznosu 148.338,00 kn te na ostale obveze u iznosu 3.619,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 596.805,00 kn i na obveze prema sportskim udrugama za donacije u iznosu 272.231,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 208.221,00 kn odnose se na obveze prema dva ugovora o financijskom leasingu za nabavu kombi vozila. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.), podmirene su obveze u iznosu 1.146.038,00 kn ili 82,3 % ukupnih obveza.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 80.540,00 kn odnosi se na sredstva za podmirenje troškova održavanja gradskih sportskih građevina prema Programu javnih potreba za 2018., za koje još nije nastala obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 18.498.391,00 kn, a odnose se na knjigovodstvene vrijednosti tri objekta kojima upravlja Zajednica (Sloboda, Graberje i Varteks).

Program rada

Program rada Zajednice za tekuću godinu nije donesen. Zajednica je u kolovozu 2017. objavila javni poziv za predlaganje Programa u području javnih potreba u sportu Grada u 2018. Poziv je upućen putem elektronske pošte svim članicama Zajednice i objavljen na mrežnim stranicama Zajednice i Grada. Na temelju javnog poziva Zajednica je prikupila ponude, odnosno objedinila programe članica Zajednice, izvršila odabir prema kriterijima te u listopadu 2017. izradila Prijedlog Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., kojim su planirana potrebna sredstva u iznosu 9.440.000,00 kn.

Prijedlogom Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. utvrđeni su programski ciljevi koji se financiraju sredstvima osiguranim u proračunu Grada za 2018., a to su ulaganje u razvoj mladih sportaša, unapređenje vrhunske sportske kvalitete koja potiče razvoj sporta i doprinosi ugledu Grada, poticanje uključivanja u sport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži te održavanje i investicijska ulaganja u šest sportskih objekata kojima upravlja Zajednica.

Programska područja obuhvaćena Programom javnih potreba u sportu Grada za 2018. odnose se na poticanje i promociju sporta, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata, djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza, sportsku pripremu, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša, zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu, sportsko - rekreacijske aktivnosti građana, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i teškoćama u razvoju, planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za Grad te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata, elaborata i studija u funkciji razvoja sporta. Programsko područje poticanje i promocija sporta podijeljeno je na zasebne programe: sportske škole, vrhunske sportaše, perspektivne sportaše, međunarodne, državne, memorijalne te tradicionalne sportske manifestacije u organizaciji ili suorganizaciji Zajednice, međunarodnu suradnju te programi Hrvatskog olimpijskog odbora i sportskih zajednica. Provođenje dijela programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži gradskih osnovnih škola odnosi se na provođenje školsko sportskih natjecanja, programe školskih sportskih aktivnosti učenika i učenica osnovnih škola te na studentski sport. Djelovanje sportskih udruga i sportskih saveza odnosi se na sufinanciranje djelovanja sportskih udruga Grada na temelju kriterija Zajednice, financijsku stimulaciju ekipama i pojedincima za ostvarene vrhunske rezultate na domaćim i međunarodnim natjecanjima i razvojne programe. Sufinanciranje stručnih poslova u sportu odnosi se na rad trenera mladih dobnih kategorija te usavršavanje stručnih kadrova.

Grad je u prosincu 2017. donio Program javnih potreba u sportu i rekreaciji Grada od 2018. do 2020. (Službeni vjesnik Grada 12/17, 1/18, 3/18, 6/18 i 8/18), a tijekom 2018. donesene su četiri izmjene i dopune Programa (posljednje u studenome 2018.). Proračunom Grada za 2018. planirana su sredstva za provođenje Programa javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 8.125.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 9.061.000,00 kn. Skupština Zajednice je u ožujku 2018. prihvatila Program javnih potreba u sportu Grada za 2018. Grad i Zajednica su u travnju 2018. zaključili Ugovor o donaciji, a u prosincu 2018. Dodatak ugovoru o donaciji novčanih sredstava, prema kojem su osigurana sredstva za izvršenje programa u iznosu 9.081.000,00 kn.

Tijekom 2018. Zajednica je sufinancirala redovno djelovanje 63 sportske udruge i 13 sportskih udruga sportaša s invaliditetom. Također, Zajednica je nagrađivala 13 perspektivnih i 12 vrhunski kategoriziranih sportaša, sufinancirala je rad 43 sportske škole varaždinskih klubova (mlađe uzrasne kategorije), sufinancirala rad trenera mladih uzrasnih kategorija u 28 klubova, financirala zdravstveni pregled za 1 704 sportaša, osigurala sredstva za pomoć pri upravljanju sportskim objektima za 15 sportskih udruga te financirala korištenje gradskih bazena za sedam sportskih udruga. Zajednica je u 2018. osigurala korištenje sportskih objekata kojima upravlja za 47 sportskih udruga bez naknade.

Prema Izvješću o realizaciji Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu ostvarila prihode u iznosu 9.081.000,00 kn. Rashodi su evidentirani u okviru tekućih donacija u iznosu 5.119.895,00 kn te materijalnih rashoda i rashoda za radnike u iznosu 3.961.105,00 kn.

Zajednica je obavila aktivnosti i ispunila ciljeve utvrđene Programom javnih potreba u sportu Grada za 2018., sastavila je Izvješće o realizaciji navedenog Programa te Izvješće o radu i djelovanju Zajednice za 2018. Skupština Zajednice u ožujku 2019. prihvatila je Izvješće o realizaciji Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. te Izvješće o radu i djelovanju Zajednice za 2018. Zajednica je u travnju 2019., u skladu s odredbom članka 76. stavak 7. Zakona o sportu, izvijestila Grad o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018., a Gradsko vijeće prihvatilo je izvršenje Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna 15. srpnja 2019.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 28. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada
- provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
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. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).
10. Program javnih potreba u sportu i rekreaciji Grada od 2018. do 2020.
11. Financijski plan (prosinac 2017.)
12. Statut Zajednice (listopad 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s Tajnikom Zajednice i osobom zaduženom za vođenje knjigovodstvenog poslovanja i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje (evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza), financijske izvještaje, potraživanja, prihode od donacija, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za računovodstvene, odvjetničke i usluge promidžbe i informiranja te usluge telefona, pošte i prijevoza te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. 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. Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018. je sastavljen. Na četiri pitanja odgovor je bio djelomično potvrđan i na četiri pitanja bio je negativan. Djelomično potvrđni i negativni odgovori odnose se na izvršavanje i računovodstvo te procedure financijskog poslovanja. Zajednica je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, izvijestila Izvršni odbor o provedenoj samoprocjeni, a trebala je izvijestiti Skupštinu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, obavezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje. S obzirom da je Zajednica u 2018. ostvarila prihode u iznosu koji je veći od 3.000.000,00 kn, trebala je sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a što nije učinjeno. Odredbom članka 6. istog Pravilnika propisano je da zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena, ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja nije dan potvrđan ugovor. Akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti.

Zajednica nema uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su utvrđene nepravilnosti vezane uz planiranje, računovodstveno poslovanje (evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza), financijske izvještaje, potraživanja, prihode, rashode te javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, predlaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

1.2. *Zajednica se nije očitovala na ovu točku Nalaza, ali je, između ostalog, navela da će u slijedećem razdoblju izraditi prijedlog mjera što brže provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

2.1. Zajednica je u prosincu 2017. donijela Financijski plan (Prijedlog Plana prihoda i Plana rashoda), kojim su prihodi i rashodi planirani prema računima iz računskog plana u iznosu 8.802.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 600.000,00 kn, financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn, donacija iz proračuna Grada u iznosu 8.125.000,00 kn, drugih donacija u iznosu 40.000,00 kn, naknada štete i refundacija u iznosu 35.000,00 kn te drugih prihoda u iznosu 1.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.635.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.607.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 15.000,00 kn, donacije u iznosu 4.435.000,00 kn te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. U Financijskom planu (Prijedlogu Plana prihoda i rashoda) nije vidljiv, odnosno nije planiran rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Nadalje, Financijski plan (Prijedlog Plana prihoda i rashoda) Zajednice ne sadrži plan zaduživanja i otplate te obrazloženje financijskog plana. Odredbama članka 12. navedenog Pravilnika propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana. Također, Financijski plan (Prijedlog Plana prihoda i rashoda) ne sadrži obrazloženje programa i aktivnosti te potrebna financijska sredstva za njihovu provedbu. Prema odredbi članka 17. istog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se 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 programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 9.909.012,00 kn, što je za 1.107.012,00 kn ili 12,6 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.409.791,00 kn, što je za 1.607.791,00 kn ili 18,3 % više od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 500.779,00 kn, koji nije planiran. Izmjene i dopune financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

S obzirom na odstupanja u odnosu na planirane i ostvarene prihode i rashode, Zajednica je trebala donijeti izmjene i dopune financijskog plana, odnosno realnije planirati prihode i rashode. Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Financijski plan nije usuglašen s Programom javnih potreba u sportu Grada za 2018., odnosno s izmjenama navedenog Programa.

Program rada Zajednice za 2018. nije donesen. Odredbom članka 5. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Odredbama članka 34. Statuta propisano je da Skupština usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i izvješće o radu za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana sa svim elementima propisanim odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija kao i usuglašavanje financijskog plana/izmjena financijskog plana s Programom javnih potreba u sportu Grada, odnosno izmjenama navedenog Programa. Također, nalaže donošenje godišnjeg programa rada Zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, Državni ured za reviziju predlaže, realnije planiranje.

2.2. *Zajednica se nije očitovala na ovu točku Nalaza, ali je između ostalog, navela da će radi otklanjanja nepravilnosti u slijedećem razdoblju izraditi prijedlog mjera što brže provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi amortizacije evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 208.656,00 kn, umjesto u iznosu 260.271,00 kn, jer Zajednica (za 2018. i prethodne godine) nije primjenjivala stope za obračun amortizacije dugotrajne imovine propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (primjenjivala je veće i manje stope od propisanih). Zbog primjene pogrešnih stopa, rashodi amortizacije za 2018. manje su evidentirani u poslovnim knjigama za 51.615,00 kn. Prema odredbi članka 41. stavka 1. spomenutog Pravilnika, rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, koje su sastavni dio Pravilnika. Nadalje, odredbom članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Državni ured za reviziju nalaže za amortizaciju dugotrajne imovine primjenjivati stope propisane odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kako bi poslovni događaji bili evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2018. je obavljen. Izvješće povjerenstva za popis imovine i obveza sastavljeno je u siječnju 2019. i ovjereno od strane članova povjerenstva. Sastavni dio Izvješća nije specifikacija nefinancijske imovine pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, kao i izvanbilančnih zapisa. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) iskazana je u iznosu 1.110.392,00 kn (oprema, prijevozna sredstva i građevinski objekti), a izvanbilančni zapisi u iznosu 18.498.391,00 kn (objekti u vlasništvu Grada, dani na upravljanje Zajednici na temelju zaključenih ugovora). Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu sa odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *U vezi amortizacije dugotrajne imovine Zajednica u očitovanju navodi da je u tijeku revizije ispravila stope amortizacije koje su se pogrešno primjenjivale te je u poslovnim knjigama evidentiran rashod amortizacije koji je nastao zbog primjene pogrešnih stopa amortizacije.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Zajednica je za 2018. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje).

U Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. iskazan je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 500.779,00 kn, koliko je iskazan i manjak prihoda za 2018. Zajednica je i ranijih godina u navedenom Izvještaju iskazivala višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju ili manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju na način da je iskazala poslovni rezultat za tekuću godinu, a nije obavila umanjenje za preneseni manjak prihoda ili povećanje za preneseni višak. Prema podacima iz navedenih izvještaja o prihodima i rashodima o ostvarenju poslovnih rezultata u prethodnim razdobljima, na koncu 2018. trebalo je iskazati višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 341.631,00 kn (koji je evidentiran u poslovnim knjigama te iskazan u Bilanci u okviru vlastitih izvora), a ne manjak prihoda u iznosu 500.779,00 kn. Zbog pogrešnih primjena stopa amortizacije (većih i manjih od propisanih) manjak prihoda za 2018. iskazan je za 51.615,00 kn manje.

Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Cilj sastavljanja financijskih izvještaja je pružanje informacije o financijskom položaju neprofitne organizacije, odnosno uspješnosti poslovanja za određeno razdoblje.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u Izvještaju o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će u Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. ispraviti pogrešku u iskazivanju podataka u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da su pogrešno primijenjene stope amortizacije (veće i manje od propisanih) ispravljene u tijeku revizije, evidentirana je razlika rashoda amortizacije te će ubuduće postupati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2018. potraživanja su iskazana u iznosu 249.832,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 34.238,00 kn ili 15,9 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 213.075,00 kn, a nedospjela u iznosu 36.757,00 kn. Odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze u iznosu 47.916,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 151.916,00 kn i potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 50.000,00 kn (naplaćena do vremena obavljanja revizije).

Vrijednosno značajnija potraživanja od kupaca u iznosu 77.139,00 kn ili 50,8 % ukupnih potraživanja od kupaca, odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora i najam dvorane. Od ukupnih potraživanja od kupaca na dan 31. prosinca 2018. u iznosu 151.916,00 kn, na početno stanje odnosno potraživanja iz prethodnih godina, a koja nisu naplaćena do konca 2018. odnosi se 22.045,00 kn ili 14,5 % ukupnih potraživanja od kupaca.

Od ukupnih potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2018. u ukupnom iznosu 249.831,00 kn do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) naplaćeno je 181.188,00 kn ili 72,5 %, dok potraživanja u iznosu 68.643,00 kn ili 27,5 % nisu naplaćena.

Osim slanja opomena i otvorenih stavaka (kao obavijesti o nepodmirenim potraživanjima) u pojedinim slučajevima, druge mjere naplate nisu poduzete. Zatezne kamate se ne obračunavaju iako je ugovorima o zakupu poslovnog prostora utvrđen obračun zateznih kamata u slučaju nepodmirenja zakupnine u roku. Također, Zajednica navodi da je postupke naplate obavljalo odvjetničko društvo od kojeg ne može dobiti podatke o mjerama naplate, jer više ne obavlja poslove za Zajednicu. Zajednica nema unutarnji akt vezano uz proceduru naplate potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere naplate za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja te obračunavanje zatezних kamata u slučajevima kada je to ugovorima utvrđeno. Također, predlaže donošenje akta vezano uz proceduru naplate potraživanja.

5.2. U vezi naplate potraživanja, Zajednica navodi da je odvjetnički ured koji je zastupao Zajednicu zbog objektivnih problema prestao s djelovanjem, a poslove prethodnog odvjetničkog ureda koje je obavljalo za Zajednicu preuzeo je drugi odvjetnički ured. Navodi da je velik dio dokumentacije Zajednice zagubljen, odnosno da dio poslova nije obavljen, a odnosi se i na naplatu potraživanja.

6. Prihodi od donacija

6.1. Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 9.181.000,00 kn, od čega iz proračuna Grada u iznosu 9.081.000,00 kn te poslovne banke u iznosu 100.000,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada za 2018. iz proračuna Grada doznačena su sredstva u iznosu 9.061.000,00 kn, a 20.000,00 kn na temelju zaključka gradonačelnika (za troškove održavanja gradskog nogometnog igrališta kojim upravlja jedan nogometni klub).

Prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2018. (četiri izmjene i dopune), planirana su sredstva u iznosu 9.061.000,00 kn, koliko je i ostvareno.

Zajednica i Grad su u travnju 2018. zaključili ugovor o donaciji novčanih sredstava kojim su utvrđeni međusobni odnosi, prava i obveze donatora i primatelja donacije te način korištenja doniranih novčanih sredstava. Odredbama članka 8. ugovora utvrđeno je da se Zajednica obvezuje sredstva primljena na temelju navedenog ugovora koristiti u skladu sa svrhom ugovora, odnosno za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu Grada za 2018., utvrđenih u Programu javnih potreba u sportu i rekreaciji grada Varaždina od 2018. do 2020. Utvrđeno je da financijski dio izvješća o primljenim donacijama koji se dostavlja Gradu mora dati iskaz svih utrošenih sredstava donacije s obzirom na pojedine vrste troška utvrđene Programom.

Zajednica je u izvršenju dala prikaz utrošenih donacija s obzirom na pojedine vrste troška utvrđene Programom, ali se iznosi izvršenja pojedinih vrsta troškova razlikuju od iznosa sredstava odobrenih i primljenih za neke vrste troškova. Dodatak ugovoru o donaciji novčanih sredstava zaključen je 27. prosinca 2018. i njime su utvrđena sredstva prema programima zadovoljavanja javnih potreba u sportu Grada Varaždina za 2018. u iznosu 9.081.000,00 kn te njihov raspored prema programima (namjenama).

Izvršni odbor Zajednice je 18. prosinca 2018. donio odluku o preraspodjeli sredstava unutar Programa javnih potreba u sportu Grada Varaždina za 2018. (preraspoređeno je 70.340,00 kn ili 0,8% sredstava odobrenih Programom - sa stavke za Vrhunske sportaše 36.000,00 kn preraspoređeno je na stavku Sufinanciranje neplaniranih programskih aktivnosti ekipa i pojedinaca; sa stavke Financiranje godišnje cijene sata korištenja Gradskih bazena za članice Zajednice 34.340,00 kn preraspoređeno je na stavku Sufinanciranje neplaniranih programskih aktivnosti ekipa i pojedinaca 9.500,00 kn, stavku Opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša 2.920,00 kn te stavku Financiranje troškova održavanja i funkcioniranja gradskih sportskih građevina kojima upravlja Zajednica 21.920,00 kn).

Odredbama članka 76. Zakona o sportu, utvrđeno je da za javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava sportska zajednica županije, Grada Zagreba, grada ili općine izvještava jedinicu lokalne odnosno regionalne (područne) samouprave u rokovima propisanim Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15).

S obzirom na navedeno, preraspodjela sredstava unutar programa nije u nadležnosti Izvršnog odbora Zajednice. Izmjene Programa javnih potreba u sportu donosi Gradsko vijeće Grada Varaždina.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje pojedinih troškova u programima javnih potreba u sportu do visine sredstava odobrenih stavkama u programu javnih potreba u sportu za pojedinu godinu, a kojeg je donijelo Gradsko vijeće Grada Varaždina.

Programom javnih potreba u sportu Grada u 2016. utvrđena je stavka za izradu projektne dokumentacije za dogradnju, rekonstrukciju ili izgradnju sportske građevine na način da se poveća njena vrijednost, iz sredstava EU fondova i/ili drugih izvora te izrada projektne prijave na EU fondove i/ili druge izvore, a koji se odnose na sportske udruge koje upravljaju sportskim građevinama. Sredstva u iznosu 670.000,00 kn raspoređena su na četiri sportska kluba (za izradu glavnog projekta 370.000,00 kn te konzultantske usluge 300.000,00 kn). Ugovore s davateljima usluge izrade glavnog projekta te obavljanja konzultantskih usluga zaključili su sportski klubovi. Ugovorima o cesiji je utvrđeno da se 50,0 % sredstava uplati davateljima usluge u roku osam dana od zaključenja ugovora, a 50,0 % preostalog iznosa po izvršenju usluge za stavke priprema natječajne dokumentacije i izrada dokumenata Opis projekta/ulaganja te po predaji projektne prijave na natječaj. Davatelji usluge, sportski klub i Zajednica su u prosincu 2016. zaključili ugovore o cesiji kojima je utvrđeno postojanje dugovanja Zajednice prema sportskim klubovima uz obvezu Zajednice o podmirenju dugovanja sportskih klubova prema davateljima usluga. U prosincu 2016. davateljima usluge je Zajednica uplatila 335.000,00 kn. Tijekom 2017. davatelj usluge izrade glavnog projekta izvršio je svoju obvezu i plaćeno je preostalih 185.000,00 kn. Izvršni odbor Zajednice je u ožujku 2018. donio odluku da se s davateljem konzultantskih usluga zakluče sporazumi o raskidu ugovora o poslovnoj suradnji, zatraži povrat dijela sredstava, a navedena sredstva zajedno s preostalim obvezama prema davatelju usluga u iznosu 150.000,00 kn evidentiraju kao prihod u 2018. Tri sportska kluba, davatelj usluge te Zajednica zaključili su sporazume o raskidu ugovora o poslovnoj suradnji (nije naveden datum) kojima je utvrđeno da zbog razloga koji nisu na strani niti jedne od ugovornih strana nastavak pružanja usluga nije moguć (odlukom Grada predmetni projekt nije ušao među dva moguća za financiranje) te je utvrđeno da će davatelj usluge izdati odobrenje u korist sportskog kluba u iznosu 10.000,00 kn i izvršiti isplatu u roku 60 dana od zaključenja sporazuma o raskidu. Tri sportska kluba su u 2018. uplatila sredstva u ukupnom iznosu 37.500,00 kn, dok četvrti sportski klub nije zaključio sporazum o raskidu ugovora te sredstva u iznosu 12.500,00 kn za dio neobavljenih usluga nisu vraćena.

Tijekom 2018. i do obavljanja revizije (prosinac 2019.), nije obavljena prenamjena sredstava u iznosu 187.500,00 kn, koja nisu iskorištena za namjene utvrđene Programom javnih potreba za 2016., a za koje je Grad doznačio sredstva u 2016. i 2017. Sredstva u iznosu 175.000,00 kn su iskorištena do konca 2018., bez utvrđene namjene programom javnih potreba, a 12.500,00 kn je ostalo kod davatelja usluge zbog nezaključivanja sporazuma o raskidu ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva koristiti za namjene utvrđene Programom javnih potreba u sportu te poduzeti mjere za povrat sredstava za koje nije obavljena usluga.

6.2. *Zajednica u očitovanju navodi da u ovom slučaju nije mogla izvršiti povrat sredstava, jer sportska udruga koja je trebala potpisati sporazum o raskidu ugovora sa Zajednicom i davateljem usluga, nije željela pristupiti potpisivanju istog niti preuzeti dokumentaciju za prijavu na natječaj. Također, navodi da sportska udruga u navedeno vrijeme više nije upravljala građevinom kojom je upravljala u vrijeme zaključivanja ugovora s davateljem usluge.*

7. Rashodi

7.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 10.409.791,00 kn, što je za 1.629.377,00 kn ili 13,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.794.944,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.126.536,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 208.656,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.283,00 kn, donacije u iznosu 5.227.759,00 kn te druge rashode u iznosu 32.613,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge koji su ostvareni u iznosu 172.574,00 kn, na rashode za računovodstvene usluge odnosi se 156.117,00 kn. Ugovorom o pružanju usluga obavljanja računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova, međusobnim pravima i obvezama i financijskim uvjetima iz 2006. utvrđena je paušalna naknada za izvršene usluge u iznosu 5.000,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost, a ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Dodatkom ugovoru iz 2008., godišnja naknada za izvršene usluge utvrđena je u iznosu 100.000,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost, a dodatkom ugovoru iz 2013. u iznosu 125.000,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Navedena naknada primjenjuje se od 1. travnja 2013. i iznosi 13.021,00 kn mjesečno (s uključenim porezom na dodanu vrijednost). U ugovoru su navedeni poslovi koje se tvrtka obvezala obaviti uz navedenu naknadu, ali na računima odnosno uz račune nema specifikacije obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 3.500,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz 2009. Ugovorena je paušalna naknada u iznosu 875,00 kn mjesečno. Na računima nema specifikacije obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 52.575,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na troškove za održavanje internetskog portala, izradu i objavljivanje sadržaja vezanih uz aktivnosti Zajednice, održavanje registra klubova Zajednice, vođenje evidencije sportskih rezultata, promociju internetskog portala i drugo u iznosu 30.000,00 kn.

Ugovor o poslovno tehničkoj suradnji zaključen u siječnju 2014. za održavanje internetskog portala, objavljivanje novinarskog sadržaja na dnevnoj bazi, unapređenje i modernizaciju internetskog portala, uspostavljanje komunikacije sa svim zainteresiranim članicama Zajednice, izradu i objavljivanje novinarskih sadržaja i sadržaja vezanih uz aktivnosti Zajednice i drugo. Ugovorom nije utvrđen rok na koji se ugovor zaključuje. Ugovorena je mjesečna bruto naknada u iznosu 2.000,00 kn, a u 2018. isplaćivana je u iznosu 2.500,00 kn. Na računima nije navedena vrsta obavljenih usluga, a uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga (računovodstvenih, odvjetničkih i usluga promidžbe i informiranja) uz mjesečne račune nije ugovorena.

Prema odredbi članka 17. stavka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju povjeravanja računovodstvenih i odvjetničkih te usluga promidžbe i informiranja, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga te evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja računovodstvenih, odvjetničkih te usluga komunikacijskog i strateškog savjetovanja.

7.2. U vezi s ugovaranjem povjeravanja odvjetničkih usluga, Zajednica navodi da je odvjetnički ured koji je zastupao Zajednicu zbog objektivnih problema prestao s djelovanjem te je Zajednica zaključila novi ugovor s drugim odvjetničkim društvom u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.

8. Javna nabava

8.1. Plan nabave za 2018. donesen je u prosincu 2017. Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 125.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn u ukupnom iznosu 650.000,00 kn te roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 125.000,00 kn u ukupnom iznosu 840.000,00 kn. Zajednica je 2014. donijela unutarnji akt za provedbu nabave ispod zakonskih vrijednosnih pragova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je tada bio na snazi. Navedenim aktom utvrđeni su pragovi za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 125.000,00 kn te za nabavu veće od 125.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove. Od 1. siječnja 2017. na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema odredbi članka 447. navedenog Zakona, javni i sektorski naručitelji obvezni su u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovoga Zakona akte donesene na temelju članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14) uskladiti s odredbama ovoga Zakona, a akti koji nisu usklađeni s odredbama ovoga Zakona prestaju važiti nakon isteka navedenog roka. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2019.), doneseni akti nisu usklađeni s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Plan nabave nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Zajednica ne prati realizaciju zaključenih ugovora i ne vodi registar zaključenih ugovora. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan na internetskim stranicama objaviti plan nabave i sve njegove kasnije promjene, a u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Na mrežnim stranicama Zajednice nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je na svojim internetskim stranicama dužan objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. nije sastavljeno i dostavljeno središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu te ga dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za politiku javne nabave. Naručitelji koji su u 2018. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. bez poreza na dodanu vrijednost.

Sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i sadržaj izvješća, način, rokovi objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta, propisani su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Zajednica tijekom 2018. nije provodila postupke javne nabave. Postupak javne nabave za opskrbu plinom za Zajednicu je proveo Grad (objedinjeni postupak nabave za više korisnika proračuna). Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu 350.476,00 kn. S isporučiteljima električne energije zaključeni su ugovori izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka javne nabave. Odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi propisani su pragovi iznad kojih se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi i to za robe i usluge procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn te za radove iznad 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti unutarnji akt za provođenje postupaka nabave s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže sastaviti i objaviti plan nabave, objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te voditi registar zaključenih ugovora za sve nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže za opskrbu električnom energijom provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 8.2. *Zajednica u očitovanju navodi da je u tijeku postupak usklađivanja unutarnjeg akta za provedbu nabave ispod zakonskih pragova s odredbama Zakona o javnoj nabavi te da će biti predložen na usvajanje Skupštini koja će se održati u ožujku 2020.*

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2011.	Donijeti prijedlog programa javnih potreba u sportu i financijski plan u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
2.		2011.	Ustrojiti izvanbilančnu evidenciju sportskih građevina i opreme, odnosno tuđe materijalne imovine.	-	provedeno
3.		2011.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	-	djelomično provedeno
4.	Prihodi	2011.	Davati u podzakup poslovne prostore u vlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	-	djelomično provedeno
5.	Rashodi	2011.	Zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2011.	Nabavljati robu, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	djelomično provedeno

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

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, daje se u nastavku.

- Popisom imovine i obveza obuhvaćena su potraživanja i obveze i jednaka su evidentiranim u poslovnim knjigama. Izvješće povjerenstva za popis imovine i obveza sastavljeno je u siječnju 2019. i ovjereno od strane članova povjerenstva. Sastavni dio Izvješća nije specifikacija nefinancijske imovine pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu, kao i izvanbilančnih zapisa. U Bilanci je nefinancijska imovina iskazana u iznosu 1.110.392,00 kn, a izvanbilančni zapisi u iznosu 18.498.391,00 kn.
- Zajednica koncem 2018. ima zaključeno jedanaest ugovora o zakupu poslovnog prostora. Ugovori zaključeni u 2010. i 2011. bili su obuhvaćeni postupcima revizije za 2011. te je dan nalog za davanje u zakup poslovnih prostora na temelju natječaja. Novi ugovori nisu zaključeni, a po isteku navedenih ugovora sa prijašnjim zakupcima (tijekom godina) zaključivani su dodaci ugovorima o produljenju roka zakupa. U 2013. zaključena su tri ugovora sa zakupcima, na temelju odluke Izvršnog odbora iz ožujka 2013. (u ugovorima je navedena usmena neposredna pogodba).

Za davanja u zakup poslovnih prostora novim zakupcima u 2015., 2016. i 2017. provedeni su natječaji i zaključeni ugovori (jedan ugovor zaključen je u 2015., jedan u 2016. i dva ugovora u 2017.), dok je ugovor zaključen u 2018. raskinut. U 2018. nije bilo davanja u zakup novim zakupcima.

Skreće se pozornost na izmjene Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora iz lipnja 2015. i prosinca 2018. kojima su propisani uvjeti obnove ugovora o zakupu, odnosno ukoliko zakupnik ima zaključen ugovor o zakupu na određeno vrijeme na temelju javnog natječaja, po isteku roka zakupodavac može dati pisanu ponudu za zaključivanje novog ugovora na rok od pet godina pod istim uvjetima, uz podnesen zahtjev za obnovu ugovora 120 dana prije isteka roka na koji je ugovor o zakupu zaključen.

- Zajednica je donijela Plan nabave za 2018. Plan nabave nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice i nije vođen registar zaključenih ugovora za sve nabave. Statističko izvješće nije sastavljeno. Za opskrbu plinom objedinjeni postupak nabave je proveo Grad, a za opskrbu električnom energijom nije proveden postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

- 1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će provesti djelomično provedene naloge i preporuke iz prošle revizije.*