



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPORTSKIH UDRUGA ZA 2018.**

Zagreb, ožujak 2020.

SAŽETAK	i
SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	3
PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
Prihodi	4
Rashodi	5
Imovina te obveze i vlastiti izvori	7
Programi i projekti	9
IZRAŽENA MIŠLJENJA	12
NALAZ REVIZIJE	13
PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE	25
ZAKLJUČAK	26
Prilog 1 Prihodi sportskih udruga za 2018., prema vrstama	27
Prilog 2 Rashodi sportskih udruga za 2018., prema vrstama	28
Prilog 3 Financijski rezultat sportskih udruga za 2017. i 2018.	30
Prilog 4 Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora sportskih udruga, koncem 2018.	31

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 24 sportske udruge, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2018.

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 ili planom rada i financijskim planom, provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom ili planom rada te provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Prihodi sportskih udruga obuhvaćenih revizijom iznosili su 287.490.494,00 kn, rashodi 283.849.568,00 kn te je višak prihoda 3.640.926,00 kn (12 sportskih udruga iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.241.502,00 kn, a 12 manjak u iznosu 1.600.576,00 kn).

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sportskih udruga za 2018. izraženo je po osam bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi te unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanja sportskih udruga.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, zaduživanje i pozajmljivanje te javnu nabavu.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- U dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, utvrđeno je da jedna sportska udruga nije na svojim mrežnim stranicama objavila financijski plan i njegove izmjene, ostvarenje planova, zakone i strategije koje se odnose na područje rada navedene sportske udruge, kao ni plan i ostvarenje detaljnog plana raspodjele financijskih sredstava u okviru programa javnih potreba u sportu. Druga sportska udruga je objavila popis (nazive) svojih članica (neprofitnih sportskih udruga (klubova) i drugih neprofitnih udruga čija je djelatnost od značaja i interesa za sport u gradu, ali ne vodi popis članica u elektronskom obliku s podacima o nazivu članice, osobnom identifikacijskom broju, datumu pristupanja i kategoriji članstva, što nije u skladu sa statutom navedene sportske udruge.
- Pojedine sportske udruge nisu provodile samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, odnosno nisu popunile upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, ili su navedeni upitnik popunile izvan roka. U upitniku nisu navedene nepravilnosti i propusti koje su revizijom utvrđene u više područja (planiranje, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, provođenje programa i postupaka javne nabave), o provedenoj procjeni sportske udruge nisu izvijestile skupštinu, a pojedine sportske udruge nisu uspostavile učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

- Pojedine sportske udruge nisu financijski plan i godišnji program rada donijele prije početka poslovne godine na koju se odnose, financijskim planovima nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te nisu donesene izmjene financijskog plana kada su ostvarena značajna odstupanja. Nadalje, pojedina obrazloženja financijskog plana sportskih udruga ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, financijski plan ne sadrži financijski rezultat poslovanja, ni plan zaduživanja i otplata te nema poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Prihodi i rashodi u pojedinim financijskim planovima nisu planirani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

U dijelu koji se odnosi na program javnih potreba u sportu, utvrđeni su propusti kod poziva za prikupljanje ponuda za aktivnosti u okviru programa (između ostalog, pogrešno je utvrđen rok za podnošenje prijave od dana javnog objavljivanja, nije objavljen postupak odobravanja sredstava te postupak za podnošenje prigovora niti je navedena aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata te nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za raspored sredstava), kao i praćenje namjenskog trošenja sredstava doznačenih od jedinice lokalne samouprave.

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu potpuni (između ostalog, ne sadrže izvanbilančne zapise, pojedina potraživanja, rashode u vezi financiranja povezanih neprofitnih organizacija) te nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije. Zbog navedenog pojedini su prihodi, rashodi i imovina u financijskim izvještajima više odnosno manje iskazani u odnosu na prihode, rashode i imovinu evidentiranu u poslovnim knjigama. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

- U dijelu računovodstvenog poslovanja koje se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, utvrđeno je da sportske udruge vode propisane poslovne knjige, ali pojedine (pet) ne vode pomoćne knjige (između ostalog, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe roba) po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu obveza i potraživanja, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne te knjigu potraživanja od radnika za dane predujmove).

Pojedine sportske udruge u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirale prihode, rashode i imovinu i/ili u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirale ni u financijskim izvještajima iskazale tuđu materijalnu imovinu dobivenu na korištenje. Podaci o pojedinim prihodima, rashodima i obvezama evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama evidentiran je manjak prihoda, a preneseni višak/manjak iz prethodnih godina nije evidentiran. Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, a u pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja.

Sportske udruge su obavile popis imovine i obveza (osim dvije). Kod pojedinih sportskih udruga utvrđeno je da popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća novčana sredstva, obveze, potraživanja, pojedinu nefinancijsku imovinu, ulaganja u tuđu imovinu); odluka o obavljanju popisa nije donesena ili nije potpuna (nema utvrđene rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama zakonskom zastupniku); podaci u popisnim listama sadrže naturalne, ali ne i vrijednosne pokazatelje (novčane izraze), a izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno ni dostavljeno zakonskom predstavniku. Iz navedenih razloga, kod tih sportskih udruga nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

- U području prihoda, kod jedne sportske udruge, nepravilnosti se odnose na ostvarivanje prihoda od zakupa sportske dvorane (novoizgrađena sportska dvorana dana je sportskoj udruzi na upravljanje i održavanje na temelju ugovora iz siječnja 2018., bez provođenja postupka javnog natječaja za davanje u zakup sportske dvorane; udruge članice navedene sportske udruge koristile su sportsku dvoranu bez naknade) te prihoda od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti (po provedenom javnom natječaju, na temelju ugovora iz kolovoza 2017., kojim nije utvrđena površina poslovnog prostora koji se daje u zakup, nije popisana ugostiteljska oprema i namještaj koji je dan u zakup niti je utvrđena mjesečna zakupnina za zakup poslovnog prostora). Kod druge sportske udruge, prihodi od pružanja knjigovodstveno-računovodstvenih usluga priznavani su u trenutku naplate, neovisno o izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

- U području rashoda, nepravilnosti se odnose na rashode amortizacije (vrijednost nefinancijske imovine za koju je izvršen obračun amortizacije nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima, iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju) te rashode za računovodstvene, odvjetničke i usluge promidžbe i informiranja (ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima kojima su ugovorene paušalne naknade te ispostavljanje mjesečnih računa, bez ugovorene obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz račune). Također, utvrđeno je da jedna sportska udruga nije pribavila odgovarajuću dokumentaciju od korisnika sredstava o rashodima za izvršenu provedbu programa i projekata (s pojedinim korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori, sredstva su im doznačena na temelju zahtjeva u visini planiranih sredstava te korisnici nisu dostavili financijska izvješća o utrošku primljenih sredstava). U dijelu koji se odnosi na financiranje projekata i programa, između ostalog, za javni natječaj za predlaganje projekata odnosno programa javnih potreba u sportu na području jedinice lokalne samouprave, izvršni odbor sportske udruge imenovao je u povjerenstvo za ocjenjivanje zaprimljenih projekata i članove izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa. S obzirom na to da prije objave natječaja nije donesen opći akt kojim bi se sustavno uredili način i postupci programiranja, financiranja i raspodjele financijskih sredstava za potrebe sporta, jedna sportska udruga ocjenjivanje projekata i programa sportskih udruge provela je prema prijedlogu za izradu Pravilnika o kriterijima i mjerilima za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na području jedinice lokalne samouprave, koji nije usvojen do konca 2019., dok povjerenstvo druge sportske udruge pri ocjenjivanju nije u cijelosti postupilo prema donesenom Pravilniku o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruge. Također, utvrđeno je da je donesena odluka o raspodjeli dodatnih financijskih sredstava za sufinanciranje programa udruge članica u visini 10,0 % već ranije odobrenih sredstava, bez javnog natječaja iz drugih sredstava sportske udruge (od naknada za korištenje sportske dvorane) i bez zaključivanja ugovora s udrugama članicama navedene sportske udruge.

- U području javne nabave, između ostalog, utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na donošenje plana nabave, vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave; ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te se ne prati realizacija zaključenih ugovora), izrađivanje godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi te objavljivanje popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Pojedine usluge i roba nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem ili su nabavljene od pravne osobe/dobavljača bez upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, što nije u skladu s unutarnjim aktom.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju sportskih udruga, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Također, Državni ured za reviziju ocijenio je da su sportske udruge (20) provodile planirane aktivnosti i zadaće te ostvarile planirane ciljeve prema programima javnih potreba u sportu (državne i lokalne razine). Za manji broj sportskih udruga (četiri) ocijenio je da su djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna jedinice lokalne samouprave).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-06/1
URBROJ: 613-01-01-20-1

Zagreb, 19. ožujka 2020.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI SPORTSKIH UDRUGA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju 24 sportske udruge, i to Hrvatskog olimpijskog odbora, 16 sportskih zajednica i zajednica sportskih udruga te sedam sportskih saveza (dalje u tekstu: sportske udruge).

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 14. siječnja 2019. do 10. ožujka 2020.

Sustav sporta i sportske djelatnosti, stručni poslovi u sportu, sportska natjecanja, financiranje sporta, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport, propisani su odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 - ispravak i 98/19, s primjenom od 1. siječnja 2020.)¹. Sportske djelatnosti su djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, a sport mora biti jednako dostupan svima bez obzira na dob, rasu, spol, spolnu orijentaciju, vjeru, nacionalnost, društveni položaj, političko ili drugo uvjerenje. Razvoj sporta u Republici Hrvatskoj potiče se izgradnjom i održavanjem sportskih građevina, školovanjem i usavršavanjem stručnog kadra, znanstvenim projektima u području sporta, gospodarskim mjerama, stimuliranjem partnerstva vladinih i nevladinih organizacija u sportu te privatnog poduzetništva i financiranjem sporta sredstvima države, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba.

Prema odredbi članka 5. Zakona o sportu, sustav sporta u Republici Hrvatskoj čine: fizičke osobe (*sportaši, treneri, osobe osposobljene za rad u sportu, osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja - sportski sudac, sportski delegat i sportski povjerenik, menadžeri u sportu*), pravne osobe (*udruge, trgovačka društva, ustanove*) i školska sportska društva koja se osnivaju bez pravne osobnosti.

¹ Prema odredbi članka 1. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu (Narodne novine 86/12), u Zakonu o športu naziv Zakona mijenja se i glasi: „Zakon o sportu“. U cijelom tekstu Zakona riječi „šport“ i sve njegove izvedenice zamjenjuju se riječju „sport“ i njegovim izvedenicama u odgovarajućem padežu i rodu.

Sportske djelatnosti u smislu Zakona o sportu su: sudjelovanje u sportskom natjecanju, sportska priprema, sportska rekreacija, sportska poduka, organiziranje sportskog natjecanja, vođenje sportskih natjecanja te upravljanje i održavanje sportskom građevinom. Sportskom djelatnošću smatraju se i organizirane izvannastavne školske sportske aktivnosti i studentske aktivnosti. Sportsku djelatnost sudjelovanja u sportskom natjecanju mogu obavljati fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost sudjelovanja u sportskom natjecanju i pravne osobe koje su za to posebno registrirane (sportski klubovi), a to mogu biti: sportske udruge za natjecanje i sportska dionička društva. Sportsku djelatnost sportske pripreme, sportske rekreacije i sportske poduke mogu obavljati fizičke i pravne osobe; sportsku djelatnost organiziranja i vođenja sportskog natjecanja mogu obavljati sportske udruge i trgovačka društva; a sportsku djelatnost upravljanja i održavanja sportskih građevina mogu obavljati pravne osobe, sukladno odredbama članaka 18. i 19. Zakona o sportu.

Sportskim udrugama u smislu ovoga Zakona, smatraju se one udruge koje se osnivaju radi obavljanja sportskih djelatnosti propisanih ovim Zakonom. Sportske udruge su i udruge iz glave V. ovoga Zakona kojom su propisani oblici udruživanja: sportski savezi, nacionalni sportski savez, sportske zajednice, Hrvatski olimpijski odbor, sportske udruge osoba s invaliditetom i njihova udruženja, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski sportski savez gluhih, udruženja školskih sportskih društava i Hrvatski školski sportski savez, studentske sportske udruge i Hrvatski akademski sportski savez te sportske udruge u sportskoj rekreaciji. Na osnivanje, ustroj, pravni položaj, registraciju i prestanak udruga iz članka 14. stavaka 1. i 2. navedenog Zakona, primjenjuju se odredbe Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19, s primjenom od 1. siječnja 2020.), ako neka od tih pitanja Zakonom o sportu nisu drugačije određena.

Osnovu financiranja sporta, prema odredbama članka 74. Zakona o sportu, čine prihodi koje pravne i fizičke osobe koje obavljaju sportsku djelatnost ostvare obavljanjem sportske djelatnosti, članarine koju ostvaruju sportske udruge, dio prihoda od priređivanja igara na sreću i sredstva kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb i država pomažu obavljanje sportskih djelatnosti. Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u sportu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s navedenim Zakonom. Financiranje profesionalnog sporta od strane Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba sukladno odredbama Zakona o sportu, ako ima učinak na trgovinu između Republike Hrvatske i drugih država članica Europske unije, moguće je ako je sukladno propisima o državnim potporama (članak 107. Ugovora o funkcioniranju Europske unije).

Za izvršenje programa javnih potreba u sportu na državnoj razini osiguravaju se sredstva u državnom proračunu i iz dijela prihoda od priređivanja igara na sreću i nagradnih igara u smislu Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara (Narodne novine 83/02 i 149/02 - ispravak). Za programe, aktivnosti, poslove i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, sredstva se osiguravaju u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba. Navedenim sredstvima raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu (jedinica lokalne samouprave prenosi sredstva na račun sportske zajednice Grada Zagreba, grada ili općine). Način financiranja sportske zajednice/saveza, također je utvrđen njenim statutom.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Subjekti revizije bile su 24 sportske udruge, a predmet revizije financijski izvještaji i poslovanje navedenih subjekata za 2018.

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 ili planom rada i financijskim planom, provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom ili planom rada te provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Sportske udruge obvezne su voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijski izvještaji, prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Sportske udruge obvezne su sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Sportske udruge obuhvaćene revizijom (24) ostvarile su ukupne prihode za 2018. u iznosu 287.490.494,00 kn, rashode u iznosu 283.849.568,00 kn te višak prihoda u iznosu 3.640.926,00 kn (12 sportskih udruga iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.241.502,00 kn, a 12 manjak u iznosu 1.600.576,00 kn).

Podaci o ostvarenim prihodima, rashodima te višku prihoda sportskih udruga (obuhvaćenih revizijom) za 2017. i 2018., daju se u tablici broj 1. Podaci o financijskom rezultatu sportskih udruga (obuhvaćenih revizijom) za 2017. i 2018. daju se u Prilogu 3.

Tablica broj 1

Prihodi, rashodi te višak prihoda sportskih udruga za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno		Indeks
		2017.	2018.	
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Ukupni prihodi	238.440.597,00	287.490.494,00	120,6
2.	Ukupni rashodi	233.830.880,00	283.849.568,00	121,4
	Višak prihoda	4.609.717,00	3.640.926,00	79,0

Prihodi

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi sportskih udruga obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 287.490.494,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 6.806.752,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 3.887.510,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 170.615.401,00 kn, prihode od imovine u iznosu 658.100,00 kn, prihode od donacija u iznosu 98.803.137,00 kn, druge prihode u iznosu 1.348.723,00 kn te prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 5.370.871,00 kn. Najveći broj (20) revizijom obuhvaćenih sportskih udruga za 2018. ostvario je ukupne prihode do 10.000.000,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih sportskih udruga za 2017. i 2018., prema vrstama. Podaci o prihodima pojedinačno po sportskim udrugama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 1.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi sportskih udruga za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Ostvareno za 2018.	Udjel u %	Indeks
	1	2	3	4	5	6 (4/2)
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	2.254.267,00	0,9	6.806.752,00	2,4	301,9
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.269.226,00	1,4	3.887.510,00	1,4	118,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	146.935.253,00	61,6	170.615.401,00	59,3	116,1
4.	Prihodi od imovine	587.660,00	0,2	658.100,00	0,2	112,0
4.1.	Prihodi od financijske imovine	384.967,00	0,1	601.789,00	0,2	156,3
4.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	202.693,00	0,1	56.311,00	0,0	27,8
5.	Prihodi od donacija	80.257.216,00	33,7	98.803.137,00	34,4	123,1
6.	Drugi prihodi	657.770,00	0,3	1.348.723,00	0,4	205,0
7.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	4.479.205,00	1,9	5.370.871,00	1,9	119,9
Ukupno		238.440.597,00	100,0	287.490.494,00	100,0	120,6

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 6.806.752,00 kn, odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu (između ostalog, s dobavljačem sportske opreme i društvom koje se bavi pružanjem građevinskih usluga) u iznosu 5.262.103,00 kn te prihode od najma (dvorana, sportskih terena i kombi vozila) i zakupa poslovnih prostora, prihode od vinjeta, jedriličarskih iskaznica i pristojbi, prihode od pružanja usluga promocije na temelju zaključenih ugovora o sponzoriranju sportskih projekata i projekta međunarodne utrke i drugo u iznosu 1.544.649,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 3.887.510,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 2.967.343,00 kn ili 76,3 % odnose se na prihode Hrvatskog olimpijskog odbora ostvarene na temelju tri ugovora o zlatnom članstvu u Hrvatskoj olimpijskoj obitelji, koja je osnovana radi ostvarivanja statutom utvrđenih sportskih djelatnosti i aktivnosti Hrvatskog olimpijskog odbora, te okuplja zainteresirane poslovne subjekte koji svojim donacijama, sponzorstvima, potporama i drugim oblicima suradnje s Hrvatskim olimpijskim odborom pomažu razvoj sporta u Republici Hrvatskoj. Navedene prihode ostvarile su još četiri sportske udruge u ukupnom iznosu 920.167,00 kn, na ime članarina koje klubovi uplaćuju za članstvo u sportskoj udruzi, za međunarodnu jedriličarsku organizaciju, članarine jedriličara ovisno o vrsti jedrilice, članarine za sezonu nogometnog središta Zagreb, za održavanje dvoranskih turnira, od igrača, trenera, klubova, veterana, sudaca i delegata te kotizacija ekipa malonogometne lige veterana i ekipa ženske odbojkaške lige.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 170.615.401,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 140.879.460,00 kn ili 82,6 % odnose se na prihode Hrvatskog olimpijskog odbora ostvarene od igara na sreću i redovne prihode koji su ostvareni na temelju Odluke Središnjeg državnog ureda za šport i ugovora o definiranju međusobnih prava i obveza u vezi s financiranjem programa javnih potreba u sportu državne razine za 2018. (zaključenim između Središnjeg državnog ureda za šport i sportske udruge) te prihode za stručno osposobljavanje. Preostale prihode po posebnim propisima u ukupnom iznosu 29.735.941,00 kn ili 17,4 % ostvarilo je devet sportskih udruga iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju odredbi Zakona o sportu i zahtjeva drugih sportskih udruga (između ostalog, za redovnu djelatnost sportskih udruga, stipendije kategoriziranih sportaša, programe proglašenja najboljih sportaša i organizaciju olimpijskog festivala dječjih vrtića, organizaciju sportskih manifestacija te održavanje i korištenje sportskih objekata).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 658.100,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (pozitivne tečajne razlike, kamate) u iznosu 601.789,00 kn te prihode od nefinancijske imovine (zakup odmarališta, prodaja stanova sa stanarskim pravom) u iznosu 56.311,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 98.803.137,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na temelju Zakona o sportu i programa javnih potreba u sportu sportskih udruga te iz drugih izvora (između ostalog, drugih sportskih udruga, inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, poslovne banke, fakulteta, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba) za sufinanciranje više sportskih manifestacija.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.348.723,00 kn, odnose se, između ostalog, na kotizaciju za sudjelovanje u međunarodnoj utrci, prihode od zakupa sportske dvorane, povrate sredstava na temelju raskinutih ugovora, od refundacije troškova, prodaje dugotrajne imovine i otpisa obveza.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 5.370.871,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu 5.145.871,00 kn (za financiranje redovnog i individualnog (razvojnog) programa sportaša te angažiranja trenera), iz proračuna jedinice lokalne samouprave (grada) u iznosu 135.000,00 kn (za nabavu novog službenog automobila i opreme za rad sportskih udruga) te Hrvatske zajednice za tehničku kulturu u iznosu 90.000,00 kn (za program popularizacije radio upravljanih jedrilica, organiziranje natjecateljske lige te obuku djece i učenika za rad i jedrenje radio upravljanim jedrilicama). Navedeni prihodi ostvareni su prema programu javnih potreba u sportu te odredbama Zakona o sportu i Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09).

Rashodi

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi sportskih udruga obuhvaćenih revizijom ostvareni su u iznosu 283.849.568,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 19.229.971,00 kn, materijalne rashode u iznosu 42.313.257,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 784.381,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.712.903,00 kn, donacije u iznosu 49.506.089,00 kn, druge rashode u iznosu 25.289.528,00 kn te rashode u vezi financiranja povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 138.013.439,00 kn. Najveći broj (19) revizijom obuhvaćenih sportskih udruga za 2018. ostvario je ukupne rashode do 10.000.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima revizijom obuhvaćenih sportskih udruga za 2017. i 2018., prema vrstama. Podaci o rashodima pojedinačno po sportskim udrugama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 2.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi sportskih udruga za 2017. i 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno za 2017.	Udjel u %	Ostvareno za 2018.	Udjel u %	Indeks
	1	2	3	4	5	6 (4/2)
1.	Rashodi za zaposlene	18.219.228,00	7,8	19.229.971,00	6,8	105,5
2.	Materijalni rashodi	36.081.615,00	15,4	42.313.257,00	14,9	117,3
3.	Rashodi amortizacije	655.648,00	0,3	784.381,00	0,3	119,6
4.	Financijski rashodi	8.241.114,00	3,5	8.712.903,00	3,1	105,7
5.	Donacije	41.223.619,00	17,6	49.506.089,00	17,4	120,1
6.	Drugi rashodi	13.933.107,00	6,0	25.289.528,00	8,9	181,5
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	115.476.549,00	49,4	138.013.439,00	48,6	119,5
Ukupno		233.830.880,00	100,0	283.849.568,00	100,0	121,4

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 19.229.971,00 kn, odnose se na rashode za bruto plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene (između ostalog, jubilarne nagrade, regres, božićnicu, darove za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, potpore i pomoći za rođenje djeteta). Plaće su obračunavane u skladu s unutarnjim aktima te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima. U 2018. najviša plaća iznosila je od 28.978,00 kn bruto, odnosno 18.442,00 kn neto (Hrvatski olimpijski odbor) do 4.000,00 kn bruto, odnosno 3.200,00 kn neto (Zajednica športskih udruga grada Makarske). Najniža plaća iznosila je od 10.457,00 kn bruto, odnosno 7.813,00 kn neto (Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije) do 4.000,00 kn bruto, odnosno 3.200,00 kn neto (Sportska zajednica grada Zaboka). Koncem 2018. sportske udruge imale su 148 zaposlenika (Prilog 2).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 42.313.257,00 kn, odnose se na naknade troškova zaposlenima (između ostalog, naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa, rashode za usluge (između ostalog, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zakupnine i najamnine, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, zdravstvene usluge i druge usluge), rashode za materijal i energiju (gorivo, promidžbeni i uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje, energiju i drugo) te druge materijalne rashode (između ostalog, reprezentaciju, premije osiguranja, kotizacije i članarine).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 784.381,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu materijalnu imovinu prema stopama propisanim odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 8.712.903,00 kn, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate, negativne tečajne razlike, kamate na primljene kredite te druge financijske rashode.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 49.506.089,00 kn, a odnose se, između ostalog, na prijenos sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave drugim sportskim udrugama (članicama) za financiranje ostvarenja zajedničkih ciljeva, programa, odnosno aktivnosti, poslova i djelatnosti od značaja za razvoj sporta (sufinanciranje prijevoza sportskih klubova, programe od zajedničkog interesa, tradicionalne manifestacije u sportu, poticajne sportske programe i drugo); materijalnu i financijsku potporu drugim sportskim udrugama u stvaranju uvjeta za bavljenje sportom kroz zajedničke programe sportskih udruga; stipendije i nagrade sportašima te dane donacije trgovačkom društvu (za proizvodnju emisija kojima se promiču temeljna načela olimpizma u Republici Hrvatskoj, potiču ljudi svih uzrasta na bavljenje sportom te podiže svijest o opasnostima i štetnosti dopinga i ostalih nedopuštenih sredstava u sportu) i za sufinanciranje održavanja gradskih sportskih građevina, cijene sata korištenja gradskih bazena, sportske aktivnosti osoba s poteškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom, korištenje gradskih sportskih školskih dvorana i programe osnovnih škola za sportska natjecanja.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 25.289.528,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 24.225.834,00 kn ili 95,8 % odnose se na Hrvatski olimpijski odbor, koji je u okviru ovih rashoda iskazao prijenose sredstava sportskim klubovima i drugim korisnicima (savezi, neprofitna udruga i trgovačko društvo za obavljanje sportskih djelatnosti) za provođenje aktivnosti iz programa javnih potreba u sportu te troškove provedbe svojih drugih aktivnosti. Preostale sportske udruge (12), u okviru ovih rashoda, iskazale su, između ostalog, isplatu za kategorizirane sportaše i nagrade sportašima za sportska ostvarenja, rashode za kupnju medalja, pehara i sportske opreme, otpisana potraživanja te neamortiziranu vrijednost prodane i otuđene imovine.

Rashodi u vezi financiranja povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 138.013.439,00 kn, odnose se na tekuće rashode za financiranje povezanih neprofitnih organizacija kao što su, između ostalog, materijalni troškovi, plaće i naknade zaposlenika nacionalnih sportskih saveza, sufinanciranje i stručni rad trenera u klubovima, treninzi i natjecanja sportaša, dodatno poticanje sportskih klubova koji se natječu na najvišem rangu i nosioci su pojedinog sporta, rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom i osoba s oštećenim sluhom, natjecanja školskih sportskih klubova, sufinanciranje perspektivnih sportaša radi svrstavanja u vrhunske sportaše, organizacija i provedba visokoškolskih sportskih aktivnosti te sufinanciranje redovne djelatnosti sportskih saveza.

Imovina te obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora sportskih udruga obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 74.050.298,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2018. Podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora pojedinačno, po sportskim udrugama koje su obuhvaćene revizijom, daju se u Prilogu 4.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Nefinancijska imovina	4.021.892,00	4.494.673,00	111,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	76.842,00	144.287,00	187,8
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.378.927,00	3.692.931,00	109,3
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	396.464,00	396.464,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	34.650,00	34.650,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	135.009,00	226.341,00	167,6
2.	Financijska imovina	67.653.379,00	69.555.625,00	102,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.017.007,00	7.138.005,00	79,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.030.519,00	757.965,00	73,6
2.3.	Zajmovi	405.427,00	24.735.615,00	6.101,1
2.4.	Vrijednosni papiri	11.941,00	11.788,00	98,7
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	46.385.516,00	26.911.875,00	58,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.452.275,00	8.879.604,00	105,1
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	2.350.694,00	1.120.773,00	47,7
Ukupno imovina		71.675.271,00	74.050.298,00	103,31
3.	Obveze	43.602.305,00	42.531.032,00	97,5
3.1.	Obveze za rashode	5.756.862,00	6.879.489,00	119,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	25.651.107,00	26.245.565,00	102,3
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	12.194.336,00	9.405.978,00	77,1
4.	Vlastiti izvori	28.072.966,00	31.519.266,00	112,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		71.675.271,00	74.050.298,00	103,31
Izvanbilančni zapisi		18.498.391,00	18.498.391,00	100,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti 4.494.673,00 kn, odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (patenti, licence i ostala prava, dozvola za korištenje frekvencije radio stanice za međunarodnu utrku, računalni program i drugo) u iznosu 144.287,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine (između ostalog, zgradu odmarališta i druge građevinske objekte, uredsku opremu i namještaj, kombi vozilo, komunikacijsku opremu i ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.692.931,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti (spomenici Matija Ljubek i Franjo Bućar) u iznosu 396.464,00 kn, zalihe sitnog inventara u iznosu 34.650,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi (aplikacija za upravljanje slikama, projekti za odmaralište, izrada energetskog certifikata i boksački ring) u iznosu 226.341,00 kn.

U okviru financijske imovine, vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici (temeljni kapital i rezerve kapitala trgovačkog društva HOO TV d.o.o.) iskazane u iznosu 26.911.875,00 kn ili 38,7 % ukupno iskazane financijske imovine.

Također, značajni su i zajmovi iskazani u iznosu 24.735.615,00 kn ili 35,6 % ukupno iskazane financijske imovine, a odnose se na potraživanje za preuzimanje duga trgovačkog društva HOO TV d.o.o. kod poslovne banke (23.718.138,00 kn) te dane pozajmice članovima sportske udruge za treninge i natjecanja te troškove redovnog poslovanja sportskih objekata (koji se vraćaju iz sredstava doznačenih iz proračuna jedinica lokalne samouprave za realizaciju programa javnih potreba u sportu), Srednjoj strukovnoj školi za radove na nadogradnji rasvjete u sportskoj dvorani, drugoj sportskoj udruzi za stipendije vrhunskih sportaša i drugo (1.017.477,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja (po posebnim propisima iz proračuna jedinice lokalne samouprave, od pravnih osoba na temelju ugovora o sponzorstvu i drugo) iznose 8.879.604,00 kn ili 12,8 % ukupno iskazane financijske imovine, a novac u banci i blagajni u iznosu 7.138.005,00 kn ili 10,3 %. U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda (aktivna vremenska razgraničenja), koji su iskazani u iznosu 1.120.773,00 kn, značajniji u iznosu 750.863,00 kn ili 67,0 % odnose se na rashode budućih razdoblja (police osiguranja i usluge putničke agencije) te nedospjelu naplatu prihoda (prihode na temelju ugovora o sponzorstvu).

Obveze su iskazane u iznosu 42.531.032,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 26.245.565,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 9.405.978,00 kn te obveze za rashode (između ostalog, obveze prema dobavljačima, za zaposlene, za financijske rashode i druge obveze) u iznosu 6.879.489,00 kn.

U okviru obveza za kredite i zajmove, vrijednosno najznačajnije u iznosu 21.815.088,00 kn ili 83,1 % odnose se na dugoročni kredit (iz svibnja 2017.), za koji je zaključen ugovor s jednom poslovnom bankom za refinanciranje kreditnih obveza trgovačkog društva HOO TV d.o.o. prema drugoj poslovnoj banci (za preostale obveze po četiri kredita u kojima je sportska udruga jamac i za koja je izdala sredstva osiguranja plaćanja), na temelju odluke skupštine Hrvatskog olimpijskog odbora o dugoročnom zaduživanju, odnosno preuzimanju duga navedenog društva, zbog otežanih uvjeta poslovanja društva, a s ciljem financijskog i operativnog restrukturiranja.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 31.519.266,00 kn, odnose se na vlastite izvore poslovanja te višak/manjak prihoda poslovanja.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 18.498.391,00 kn, odnose se na knjigovodstvene vrijednosti tri objekta kojima upravlja jedna sportska udruga.

Programi i projekti

Prema odredbama Zakona o sportu, Nacionalni program sporta je dokument kojim se utvrđuju ciljevi i zadaće razvoja sporta, aktivnosti potrebne za provedbu tih ciljeva i zadaća te određuju nositelji razvoja i mjere kontrole njegove provedbe, a donosi ga Hrvatski sabor na prijedlog Vlade Republike Hrvatske za razdoblje osam godina. U srpnju 2019. donesen je Nacionalni program športa 2019. - 2026. (Narodne novine 69/19), koji obuhvaća analizu stanja (hrvatski šport u brojkama te sustav športa i športska udruženja), financiranje športa, šport i športaše u sustavu obrazovanja, športske građevine, stručne kadrove u športu, zakonodavni okvir, swot analizu - snage i slabosti te prilike i prijetnje u sustavu športa u Republici Hrvatskoj, viziju (budućnosti športa u Republici Hrvatskoj) i misiju, opće i posebne ciljeve s pripadajućim akcijskim planom te osiguranje provedbe i definiranje sustava praćenja i izvještavanja kao i definiranje sustava vanjskog vrednovanja same provedbe.

Javne potrebe u sportu na državnoj razini, prema odredbama članka 75. Zakona o sportu, su: poticanje i promicanje sporta, osobito sporta djece, mladeži, studenata i osoba s invaliditetom; poticanje planiranja i izgradnje sportskih građevina; skrb o vrhunskim sportašima; djelovanje nacionalnih sportskih saveza, Hrvatskoga olimpijskog odbora, Hrvatskoga paraolimpijskog odbora i Hrvatskoga sportskog saveza gluhih; djelovanje informacijskog sustava u sportu; dodjeljivanje državne nagrade za sport „Franjo Bučar“ i državnih nagrada za vrhunska sportska postignuća; međunarodna sportska suradnja i međunarodne obveze Republike Hrvatske u sportu; te znanstveni i razvojni programi u sportu. Programe javnih potreba u sportu na državnoj razini donosi Hrvatski sabor na prijedlog Vlade Republike Hrvatske, zajedno s državnim proračunom.

Programe javnih potreba u sportu na državnoj razini, sukladno odredbama Zakona o sportu, sufinancira Središnji državni ured za šport. Također, potiče i skrbi razvoj sporta od najmlađe dobi, preko rekreativnoga do vrhunskoga i profesionalnoga sporta. Koncem listopada 2017., Središnji državni ured za šport donio je Pravilnik o metodologiji, rokovima za izradu i dostavu, načinu izvršavanja programa javnih potreba, o načinu i rokovima izvještavanja o provedbi programa te o metodologiji izrade financijskog plana javnih potreba u sportu (Narodne novine 108/17). Odredbe navedenog Pravilnika odnose se na Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski akademski sportski savez, Hrvatski školski sportski savez i Hrvatski sportski savez gluhih.

Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba, prema odredbama članka 76. Zakona o sportu su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave: poticanje i promicanje sporta; provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i studenata; djelovanje sportskih udruga, sportskih zajednica i saveza; sportska priprema, domaća i međunarodna natjecanja te opća i posebna zdravstvena zaštita sportaša; zapošljavanje osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu; sportsko-rekreacijske aktivnosti građana; sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom; planiranje, izgradnja, održavanje i korištenje sportskih građevina značajnih za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba; te provođenje i financiranje znanstvenih i razvojnih projekata elaborata i studija u funkciji razvoja sporta. Navedene programe predlaže sportska zajednica, a programe koji se odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži, nadležnim tijelima za poslove sporta u jedinicama područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu predlažu školski sportski savezi i sportske zajednice. Donosi ih 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). Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava za te programe. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb mogu općim aktom detaljnije propisati metodologiju i rokove za izradu i dostavu Programa javnih potreba, način izvršavanja Programa javnih potreba, način i rokove izvještavanja o provedbi Programa javnih potreba te metodologiju izrade financijskog plana iz ovoga članka Zakona o sportu.

Sportske udruge obuhvaćene revizijom donijele su programe javnih potreba u sportu (Hrvatski olimpijski odbor kao najviša nevladina nacionalna sportska udruga donio je Program javnih potreba sporta državne razine) u skladu s odredbama Zakona o sportu te Pravilnika o metodologiji, rokovima za izradu i dostavu, načinu izvršavanja programa javnih potreba, o načinu i rokovima izvještavanja o provedbi programa te o metodologiji izrade financijskog plana javnih potreba u sportu. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Hrvatski olimpijski odbor iz državnog proračuna) raspoređivale su drugim sportskim udrugama, na temelju zaključenih ugovora te dostavljale financijska izvješća o namjenski utrošenim sredstvima.

Nadalje, u 2018. Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez, provodila je 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). Navedena sportska udruga nositelj je projekata Just sport-antidoping initiative, A Path to transportation (APTSA), projekt PASSPORT, Mobility of Staff (MOST), Safe in Sport (SIS), Sport Education Trigering Entrepreneurial action (SETEA) te s-PORTEND. Također je partner na projektima GREEN SEAL i projektu GOOD Governance in Sport. Za provođenje navedenih projekata ostvareni su prihodi i rashodi 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.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Mišljenja o financijskim izvještajima izražavaju se u odnosu na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja za sportske zajednice i sportske saveze - Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18). Mišljenja o usklađenosti poslovanja izražavaju se u odnosu na zakone, druge propise te unutarnje akte, koji sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja sportskih zajednica i sportskih saveza, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka te davanje naloga i preporuka.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sportskih udruga za 2018. izraženo je po osam bezuvjetnih i 16 uvjetnih mišljenja. U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2018., te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena ili je izraženo mišljenje), po sportskim udrugama.

Tablica broj 5

Izražena mišljenja po sportskim udrugama

Redni broj	Sportska udruga	Mišljenje za 2018.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
	1	2	3	4
1.	Hrvatski olimpijski odbor	uvjetno	bezuvtjetno	bezuvtjetno
2.	Dubrovački savez športova	uvjetno	uvjetno	-
3.	Hrvatski jedriličarski savez	uvjetno	bezuvtjetno	-
4.	Krapinski sportski savez	uvjetno	uvjetno	-
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije	uvjetno	uvjetno	-
6.	Požeški športski savez	uvjetno	uvjetno	uvjetno
7.	Savez sportova Nova Gradiška	bezuvtjetno	bezuvtjetno	uvjetno
8.	Splitski savez športova	uvjetno	bezuvtjetno	-
9.	Sportska zajednica Grada Zaboka	uvjetno	uvjetno	uvjetno
10.	Sportska zajednica općine Pitomača	uvjetno	uvjetno	uvjetno
11.	Zajednica sportova Grada Šibenika	uvjetno	uvjetno	uvjetno
12.	Zajednica sportova grada Vodica	uvjetno	uvjetno	-
13.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	bezuvtjetno	bezuvtjetno	uvjetno
14.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	bezuvtjetno	uvjetno	uvjetno
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije	uvjetno	uvjetno	-
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	uvjetno	uvjetno	uvjetno
17.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavenskog Broda	uvjetno	bezuvtjetno	bezuvtjetno
18.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	bezuvtjetno	uvjetno	uvjetno
19.	Zajednica športskih udruga grada Makarske	bezuvtjetno	uvjetno	uvjetno
20.	Zajednica športskih udruga grada Sinja	uvjetno	uvjetno	-
21.	Zajednica športskih udruga Grada Velike Gorice	uvjetno	uvjetno	uvjetno
22.	Zajednica športskih udruga Grada Vukovara	bezuvtjetno	uvjetno	uvjetno
23.	Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije	bezuvtjetno	bezuvtjetno	uvjetno
24.	Zajednica športskih udruga Kaštela	bezuvtjetno	bezuvtjetno	uvjetno

NALAZ REVIZIJE

Financijskom revizijom sportskih udruga utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, financijske izvještaje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, zaduživanje i pozajmljivanje te javnu nabavu.

- Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo sportskih udruga (između ostalog, osnivanje, naziv, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, stjecanje i upravljanje imovinom, prava i obveze članova te tijela upravljanja) utvrđeno je Zakonom o sportu, Zakonom o ustanovama, Zakonom o udrugama te statutima i drugim općim aktima sportskih udruga.

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, informacije o postupcima javne nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Utvrđeno je da jedna sportska udruga nije na svojim mrežnim stranicama, između ostalog, objavila financijski plan i njegove izmjene, ostvarenje planova, zakone i strategije koje se odnose na područje rada navedene sportske udruge, kao ni plan i ostvarenje detaljnog plana raspodjele financijskih sredstava u okviru programa javnih potreba u sportu (pojedini objavljeni zakoni više se ne primjenjuju, a propise koji se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija nije moguće otvoriti putem pristupne poveznice).

Za drugu sportsku udrugu utvrđeno je da je na mrežnim stranicama objavila popis (nazive) svojih članica (neprofitnih sportskih udruga (klubova) i drugih neprofitnih udruga, čija je djelatnost od značaja i interesa za sport u gradu, ali ne vodi popis članica u elektroničkom obliku s podacima o nazivu članice, osobnom identifikacijskom broju, datumu pristupanja i kategoriji članstva, što nije u skladu sa statutom navedene sportske udruge.

Ured je naložio na mrežnim stranicama objaviti zakone i strategije koje se odnose na područje rada sportske udruge, financijski plan i godišnji program rada te ostvarenje planova i programa javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Također, naložio je voditi popis članica sportske udruge u skladu s odredbama statuta.

- Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog 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. Neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo obvezna je provesti samoprocjenu učinkovitog djelovanja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Prema odredbama članaka 4. do 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, a nakon popunjavanja upitnika obvezan je izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni. Nadalje, obvezan je sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola (ako je neprofitna organizacija ostvarila prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili višem iznosu u godini za koju se provodi samoprocjena), ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu.

Nepravilnosti su utvrđene u vezi financijskog upravljanja i kontrola kod osam sportskih udruga, koje se, između ostalog, odnose na neprovođenje samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola odnosno nepopunjavanje upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola ili njegovo popunjavanje izvan roka; upitnikom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje su revizijom utvrđene u više područja (planiranje, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozjamljivanje, provođenje programa i postupaka javne nabave); o provedenoj procjeni sportske udruge nisu izvijestile skupštinu. Također, utvrđeno je da pojedine sportske udruge nisu uspostavile učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

Ured je naložio provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu 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. Naložio je pravodobno popuniti Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti skupštinu o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također, naložio je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

- Planiranje i program rada

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 12., 13. i 17. navedenog Pravilnika, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana (može sadržavati i plan novčanih tijekova), a priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Obrazloženje financijskog plana neprofitne organizacije, sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Prvi financijski plan u skladu s odredbom članka 27. stavka 3. ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Sportske udruge donijele su financijski plan i godišnji program rada (najviše tijelo sportske udruge kod jedne sportske udruge nije donijelo financijski plan i program rada, a kod druge nije potvrdilo izmjene financijskog plana). Pojedine sportske udruge nisu financijski plan i godišnji program rada donijele prije početka poslovne godine na koju se odnose, financijskim planovima nisu realno planirani pojedini prihodi i rashodi te, iako su utvrđena značajna odstupanja, nisu donesene izmjene financijskog plana. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Pravilnika, financijski plan izvršava se u skladu s raspoloživim sredstvima i dospjelim obvezama, a financijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Nadalje, utvrđeno je da, između ostalog, pojedina obrazloženja financijskog plana sportskih udruga ne sadrže obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, financijski plan ne sadrži financijski rezultat poslovanja, ni plan zaduživanja i otplata te nema poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Također, utvrđeno je da prihodi i rashodi u pojedinim financijskim planovima nisu planirani najmanje na razini skupine računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguće pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po vrstama.

U dijelu koji se odnosi na program javnih potreba u sportu, utvrđene nepravilnosti i propusti (dvije sportske udruge), odnose se na propuste kod poziva za prikupljanje ponuda za aktivnosti u okviru programa (između ostalog, u pozivu je pogrešno utvrđen rok 12 dana za podnošenje prijave od dana javnog objavljivanja, umjesto najmanje 30 dana, nije objavljen postupak odobravanja sredstava te postupak za podnošenje prigovora niti je navedena aktivnost Rashodi redovnog poslovanja sportskih objekata te nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za raspored sredstava) te praćenje namjenskog trošenja sredstava doznačenih od jedinice lokalne samouprave (nije donesena odluka o smanjenju planiranih sredstava za sufinanciranje sportskih udruga; izvješće o radu ne sadrži rashode ostvarene po pojedinim aktivnostima iz programa javnih potreba u sportu te sportska udruga nije dostavila navedenoj lokalnoj jedinici izvještaj o izvršenju i utrošku sredstava). 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, a javni natječaj, između ostalog, utvrđuje i postupak odobravanja sredstava i postupak za podnošenje prigovora. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu lokalne samouprave. Sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže sportska zajednica u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na način da jedinica lokalne samouprave prenosi sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba na račun sportske zajednice. O izvršenju programa javnih potreba i utrošku sredstava, sportska zajednica izvještava jedinicu lokalne odnosno regionalne (područne) samouprave.

Ured je naložio donošenje financijskog plana i programa rada prije početka poslovne godine na koju se odnose, da financijski plan te plan i program rada donosi najviše tijelo neprofitne organizacije odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, financijskim planom realnije planirati prihode i rashode, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja te obrazloženja financijskog plana (koje se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda koje mora sadržavati parametre za izračun potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda) i programa, aktivnosti i projekata (koja moraju sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu) 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.

U dijelu koji se odnosi na program javnih potreba u sportu, Ured je naložio 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. Naložio je 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. Nadalje, Ured je naložio u slučaju povećanja ili smanjenja novčanih sredstava planiranih programom javnih potreba u sportu, donijeti odluku o razlozima i iznosima povećanja ili smanjenja novčanih sredstava koja se doznachavaju sportskim udrugama, u skladu s unutarnjim aktom te dostavljati izvještaj o izvršenju programa javnih potreba u sportu i utrošku sredstava doznachenih iz proračuna lokalne jedinice radi praćenja provedbe aktivnosti i ciljeva utvrđenih programom javnih potreba u sportu, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

U vezi s ocjenom pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna, utvrđeno je da su sportske udruge (20) provodile planirane aktivnosti i zadaće te ostvarile planirane ciljeve prema programima javnih potreba u sportu (državne i lokalne razine). Za manji broj sportskih udruga (četiri), utvrđeno je da su djelomično ostvarile planirane ciljeve (između ostalog, zbog manje doznachenih sredstava iz proračuna jedinice lokalne samouprave; s obzirom na to da financijski plan ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, a izvješće o radu ne sadrži provedene aktivnosti planirane planom rada i financijskim planom, ne može se sa sigurnošću utvrditi jesu li i u kojoj mjeri ispunjeni ciljevi i zadaće predviđeni godišnjim programom rada).

- **Financijski izvještaji**

Sportske udruge sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sportske udruge obuhvaćene revizijom sastavile su propisane financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu i bilješke uz financijske izvještaje (odnosno Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima), osim četiri sportske udruge koje nisu sastavile bilješke.

Nepravilnosti se odnose na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, odnosno iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu potpuni (između ostalog, ne sadrže izvanbilančne zapise, pojedina potraživanja, rashode u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija) te nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama niti su iskazani prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije (zbog navedenog su pojedini prihodi, rashodi i imovina u financijskim izvještajima više odnosno manje iskazani u odnosu na prihode, rashode i imovinu evidentiranu u poslovnim knjigama).

Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na stanje prethodne godine.

Ured je naložio sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- **Računovodstveno poslovanje**

Sportske udruge vode poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije (dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige). Također, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala proizvoda i robe), knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova, knjigu blagajni te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila. Osim navedenih pomoćnih knjiga, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, a nije ih obvezna voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Utvrđene nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja kod sportskih udruga (15), najvećim dijelom se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

Sportske udruge vode propisane poslovne knjige, ali pojedine (pet) ne vode pomoćne knjige, a izravnim raščlanjivanjem stavki u okviru glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci (između ostalog, ne vode knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe roba) po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu obveza i potraživanja, knjigu izlaznih računa, knjigu blagajne te knjigu potraživanja od radnika za dane predujmove).

U dijelu računovodstvenog poslovanja koje se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, utvrđeno je da pojedine sportske udruge u poslovnim knjigama nisu na propisanim računima evidentirale prihode, rashode i imovinu, što nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana neprofitnih organizacija.

Također, utvrđeno je da pojedine sportske udruge u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirale ni u financijskim izvještajima iskazale tuđu materijalnu imovinu dobivenu na korištenje; podaci o pojedinim prihodima, rashodima i obvezama evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima; u poslovnim knjigama evidentiran je manjak prihoda, a prenesni višak/manjak iz prethodnih godina nije evidentiran; pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije; pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača (zaduženjem računa rashoda i odobrenjem žiro računa), a obveze nisu evidentirane.

Nadalje, u pojedinim slučajevima nije poštivano računovodstveno načelo nastanka događaja. Između ostalog, u poslovnim knjigama prihodi od pružanja usluga nisu priznati u prihode 2017., nego su evidentirani u 2018.; kod evidentiranja primljenog predujma za provedbu projekta Zajedno u sportu, koji je financiran sredstvima Europske unije, nije primjenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja te su evidentirani prihodi od donacija za provedbu projekta u iznosu troškova provedbe projekta, umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda; rashode i obveze prema dobavljačima za plaćanja koja su izvršena u 2018. trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama za 2018., a sportska udruga ih je evidentirala u poslovnim knjigama za 2019.

Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. 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. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a rashodi u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Sportske udruge su obavile popis imovine i obveza (osim dvije), ali je kod pojedinih sportskih udruga utvrđeno da obavljeni popis nije cjelovit (između ostalog, ne obuhvaća novčana sredstva, obveze, potraživanja, pojedinu nefinancijsku imovinu, ulaganja u tuđu imovinu), odluka o obavljanju popisa nije donesena ili nije potpuna (nema utvrđene rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama zakonskom zastupniku), podaci u popisnim listama sadrže naturalne, ali ne i vrijednosne pokazatelje (novčane izraze) te izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno ni dostavljeno zakonskom predstavniku. Zbog navedenog, kod tih sportskih udruga nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

S obzirom na to da poslovne knjige trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, prihoda i rashoda, Ured je naložio ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, između ostalog, naložio je evidentirati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- **Prihodi**

Osnova financiranja sporta utvrđena je Zakonom o sportu (između ostalog, čine je prihodi koje pravne i fizičke osobe koje obavljaju sportsku djelatnost ostvare obavljanjem sportske djelatnosti, članarine koju ostvaruju sportske udruge, dio prihoda od priređivanja igara na sreću i sredstva kojima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb i država pomažu obavljanje sportskih djelatnosti).

Kod jedne sportske udruge, utvrđene nepravilnosti u području prihoda, odnose se na ostvarivanje prihoda od zakupa sportske dvorane (novoizgrađena sportska dvorana dana je sportskoj udruzi na upravljanje i održavanje na temelju ugovora iz siječnja 2018., bez provođenja postupka javnog natječaja za davanje u zakup sportske dvorane; udruge članice navedene sportske udruge koristile su sportsku dvoranu bez naknade) te prihoda od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti (po provedenom javnom natječaju, na temelju ugovora iz kolovoza 2017., kojim nije utvrđena površina poslovnog prostora koji se daje u zakup, nije popisana ugostiteljska oprema i namještaj koji je dan u zakup niti je utvrđena mjesečna zakupnina za zakup poslovnog prostora, nego je ugovorena mjesečna naknada u visini režijskih troškova).

Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj objavljuje za, između ostalog, dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte. Odlukom gradonačelnika o kriterijima i uvjetima korištenja sportske dvorane bez naknade, utvrđeno je da se za korištenje sportske dvorane plaća naknada prema cjeniku, kojeg donosi izvršni odbor uz prethodnu suglasnost gradonačelnika. Iznimno, naknada za korištenje dvorane ne plaća se za održavanje manifestacija u organizaciji grada, održavanje posebnih događaja od interesa za grad i održavanje humanitarnih događaja, a odluku o oslobađanju od plaćanja naknade za korištenje sportske dvorane (u spomenutim slučajevima izuzeća) donosi predsjednik sportske udruge, uz suglasnost gradonačelnika (za događaje od posebnog interesa za Grad).

Nadalje, odredbama članka 5. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, propisano je da ugovor o zakupu poslovnoga prostora, između ostalog, treba sadržavati podatke za identifikaciju poslovnog prostora koji se mogu nedvojbeno utvrditi (broj zemljišnoknjižne čestice i zemljišnoknjižnog uloška u koji je poslovni prostor upisan, površinu poslovnog prostora, etažu na kojoj se poslovni prostor nalazi, poziciju na etaži, tlocrtni opis poslovnog prostora), kao i sve druge potrebne podatke za nedvojbenu identifikaciju poslovnog prostora te iznos mjesečne zakupnine.

Kod druge sportske udruge, utvrđeno je da su prihodi od pružanja knjigovodstveno-računovodstvenih usluga, priznavani u trenutku naplate, neovisno o izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Odredbom članka 26. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi od pružanja usluga su recipročni prihodi koji se u računovodstvu neprofitnih organizacija trebaju priznati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Ured je naložio za zakup sportske dvorane provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro. Također, u slučaju davanja dvorane u zakup bez naknade, naložio je postupati u skladu s Odlukom grada o kriterijima i uvjetima korištenja sportske dvorane bez naknade. Nadalje, kod davanja poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, naložio je ugovorom o zakupu jasno odrediti poslovni prostor, opremu i namještaj koji se daje u zakup te odrediti mjesečnu zakupninu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. U vezi prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, naložio je priznati ih u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o naplati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- **Rashodi**

Sportske udruge koriste sredstva za obavljanje djelatnosti utvrđene Zakonom o sportu, statutima sportskih udruga, programima rada i financijskim planovima.

Utvrđene nepravilnosti u području rashoda (dvije sportske udruge), odnose se na rashode amortizacije (vrijednost nefinancijske imovine za koju je izvršen obračun amortizacije nije istovjetna vrijednosti evidentiranoj u poslovnim knjigama i iskazanoj u financijskim izvještajima, iz poslovnih knjiga nije vidljiva vrsta ni pojedinačna vrijednost imovine za koju je trebalo obračunati amortizaciju) te rashode za računovodstvene, odvjetničke i usluge promidžbe i informiranja (ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima kojima su ugovorene paušalne naknade te ispostavljanje mjesečnih računa bez ugovorene obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz račune).

Također, jedna sportska udruga nije pribavila odgovarajuću dokumentaciju od korisnika sredstava o rashodima za izvršenu provedbu programa i projekata (s pojedinim korisnicima sredstava nisu zaključeni ugovori, sredstva su im doznačena na temelju zahtjeva u visini planiranih sredstava te korisnici nisu dostavili financijska izvješća o utrošku primljenih sredstava), što nije u skladu s odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojima je propisano da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

U dijelu koji se odnosi na financiranje projekata i programa (dvije sportske udruge), za javni natječaj za predlaganje projekata odnosno programa javnih potreba u sportu na području jedinice lokalne samouprave, izvršni odbor sportske udruge imenovao je u povjerenstvo za ocjenjivanje zaprimljenih projekata i članove izvršnog odbora, zbog čega nije u potpunosti osigurana potpuna nepristranost i objektivnost u ocjenjivanju projekata i programa. S obzirom na to da prije objave natječaja, nije donesen opći akt kojim bi se sustavno uredili način i postupci programiranja, financiranja i raspodjele financijskih sredstava za potrebe sporta, jedna sportska udruga provela je ocjenjivanje projekata i programa sportskih udruga, prema prijedlogu za izradu Pravilnika o kriterijima i mjerilima za programiranje i financiranje javnih potreba sporta na području jedinice lokalne samouprave, koji nije usvojen do konca 2019. (pri ocjenjivanju pojedinih programa bilo je vidljivo da se utvrđeni kriteriji nisu mogli na odgovarajući način primijeniti na sve udruge; bodovanje određenih područja predviđeno je od jedan do deset, a nije jasno određeno kada se određeno područje boduje s određenim brojem bodova, nego su broj bodova subjektivno određivali ocjenjivači pojedinačno), dok povjerenstvo druge sportske udruge pri ocjenjivanju nije u cijelosti postupilo prema donesenom Pravilniku o kriterijima za vrednovanje i financiranje sportskih udruga (udruge su vrednovane prema pojedinim kriterijima iz Pravilnika, a nije obavljeno njihovo bodovanje (između ostalog, sportske udruge nisu podijeljene u propisane skupine, nisu bodovane propisanim vrijednostima boda, niti je određena vrijednost boda), što nije u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.). Također, utvrđeno je da je donesena odluka o raspodjeli dodatnih financijskih sredstava za sufinanciranje programa udruga članica u visini 10,0 % već ranije odobrenih sredstava, bez javnog natječaja, i to iz drugih sredstava sportske udruge (od naknada za korištenje sportske dvorane) i bez zaključivanja ugovora s udrugama članicama navedene sportske udruge.

Odredbama članka 29. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da je Povjerenstvo za ocjenjivanje nezavisno stručno ocjenjivačko tijelo kojega osniva te njegove članove imenuje davatelj financijskih sredstava i kojega ovisno o nacionalnoj ili lokalnoj razini davatelja financijskih sredstava i prioritetima natječaja čine predstavnici tijela državne uprave, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, predstavnici organizacija civilnoga društva, predstavnici znanstvenih i stručnih institucija i nezavisni stručnjaci za područja obuhvaćena prioritetnim područjima natječaja. Zaposlenici davatelja financijskih sredstava uključeni u natječajni postupak, a nisu i članovi ocjenjivačkog povjerenstva ni na koji način ne smiju utjecati na rad ocjenjivača.

Ured je naložio iskazivanje rashoda amortizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a 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. Također, naložio je zaključivati ugovore sa svim korisnicima sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

U vezi financiranja projekata i programa, Ured je naložio imenovanje povjerenstva za ocjenjivanje prijave za dodjelu financijskih sredstava za financiranje programa ili projekata udruga u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Naložio je ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja, vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani, prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, naložio je financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata čime se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, nalaže se s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u vezi s planiranjem financijskih sredstava, ugovaranjem, praćenjem financiranja, javnim objavljivanjem i izvještavanjem u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- **Zaduživanje i pozajmljivanje**

U okviru obveza za kredite i zajmove, kod jedne sportske udruge utvrđeno je da se navedene obveze odnose na obveze za otplatu kredita iz studenoga 2018., koji je sportska udruga zaključila s poslovnom bankom za podmirivanje obveza po kreditima za dva sportska kluba i svoje redovno poslovanje. Zaduzivanje sportske udruge nije planirano financijskim planom za 2018., niti su donesene odluke odnosno zatraženo prethodno odobrenje izvršnog odbora i skupštine. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju, iz prosinca 2016., navedena sportska udruga može se zadužiti samo po odobrenju skupštine, ili iznimno izvršnog odbora ukoliko to situacija nalaže, za ostvarivanje ciljeva koji su u skladu sa statutom ako se time postiže neometanost provedbe usvojenoga financijskog plana ili likvidnost.

Također, navedena sportska udruga je tijekom 2018. odobrila pojedinim sportskim udrugama (sportskim klubovima i društvima) više pozajmica, na temelju odluke glavnog tajnika i predsjednika u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 500.000,00 kn. O davanju pozajmica u pojedinačnim iznosima iznad 10.000,00 kn nije odlučivao izvršni odbor, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju sportske udruge, kojom je propisano da izvršni odbor ima slobodu odlučivanja o davanju jednokratnog kratkoročnog zajma ukoliko davanje takvog zajma ne ugrožava poslovanje te je za iste potpisana valjana dokumentacija (iznimno, kratkoročne zajmove članicama sportske udruge do 10.000,00 kn mogu odobriti zajednički predsjednik i glavni tajnik sportske udruge). Nadalje, 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 sportske udruge. 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.

Ured je naložio prije zaduzivanja pribaviti odobrenje skupštine te 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 sportske udruge. Također, naložio je 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.

- Javna nabava

Postupci javne nabave tijekom 2018. obavljani su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).² Ukupno procijenjena vrijednost javne nabave sportskih udruga iznosila je 5.720.240,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Sportske udruge (15) obavljale su jednostavnu nabavu prema unutarnjim aktima, kojima su uređena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave (do vrijednosti pragova za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn), u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi.

Utvrđeno je da jedna sportska udruga nije donijela opći akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a druga sportska udruga ga je donijela u svibnju 2018. i prosincu 2019.

Prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Također, obvezan je ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora sa svim njihovim promjenama, javni naručitelj obvezan je objaviti na mrežnim stranicama (u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a njihov sadržaj, rok donošenja, način i rokovi objavljivanja, način promjene i druga pitanja, između ostalog, propisuje Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan na temelju izjava predstavnika naručitelja 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. Naručitelj je također, prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Utvrđene nepravilnosti u području javne nabave, između ostalog, odnose se i na donošenje plana nabave, vođenje registra ugovora (u pojedinim slučajevima navedeni registar nije vođen ili nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave; ne sadrži podatke o predmetu nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te se ne prati realizacija zaključenih ugovora), izrađivanje godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi te objavljivanje popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Također, utvrđeno je da su pojedine usluge i robe nabavljene bez provođenja propisanih postupaka nabave odnosno nabava je obavljena izravnim ugovaranjem ili su nabavljene od pravne osobe/dobavljača bez upućivanja poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta kako je utvrđeno općim aktom.

Ured je u vezi utvrđenih nepravilnosti i propusta u području nabave, naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su revizijom za 2018. utvrđene nepravilnosti kod sportskih udruga, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

² Članak 261. Zakona o javnoj nabavi, stupio je na snagu 18. travnja 2018., a članak 269. stupio je na snagu 18. listopada 2018. Postupci javne nabave pokrenuti do stupanja na snagu navedenog Zakona dovršavaju se prema odredbama zakona kojim se regulira javna nabava, a koji je bio na snazi u vrijeme započinjanja postupka nabave.

Tablica broj 6

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod sportskih udruga, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja

Redni broj	Sportska udruga	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Sustav unutarnjih kontrola	Planiranje		Financijski izvještaji	Računovodstveno poslovanje		Prihodi	Rashodi	Zaduživanje i pozajmljivanje	Javna nabava
				Program rada	Financijski plan		Poslovne knjige	Popis imovine i obveza				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Hrvatski olimpijski odbor					X	X					
2.	Dubrovački savez športova			X		X	X			X		X
3.	Hrvatski jedriličarski savez						X	X				
4.	Krapinski sportski savez		X		X		X	X		X		X
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije		X		X		X					
6.	Požeški športski savez		X	X	X	X	X	X		X		X
7.	Splitski savez športova					X	X					
8.	Sportska zajednica Grada Zaboka		X		X		X	X	X	X		X
9.	Sportska zajednica općine Pitomača		X		X	X	X					X
10.	Zajednica sportova Grada Šibenika				X	X	X	X	X			
11.	Zajednica sportova Grada Vodica		X	X	X			X				
12.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije			X	X							
13.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije			X	X		X					X
14.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	X	X	X	X	X	X	X			X	X
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavenskog Broda						X	X				
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina			X	X					X		X
17.	Zajednica športskih udruga grada Makarske			X	X							
18.	Zajednica športskih udruga grada Sinja	X			X	X	X	X				
19.	Zajednica športskih udruga Grada Velike Gorice		X	X	X	X	X	X				X
20.	Zajednica športskih udruga Grada Vukovara				X							X

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLE REVIZIJE

Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbama članka 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured od sportskih udruga traži da u roku 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostave pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazu revizije, odnosno Plan provedbe naloga i preporuka s planiranim aktivnostima, rokovima i osobama zaduženim za provedbu.

U izvješću o obavljenoj reviziji, u okviru Provedbe naloga i preporuka, između ostalog, navodi se status naloga i preporuka (provedeno, u postupku provedbe, djelomično provedeno, nije provedeno ili nije primjenjivo). U prošlim revizijama sportskih udruga dano je 105 naloga i preporuka (za 16 sportskih udruga). Revizijom za 2018., utvrđeno je da je 54 ili 51,4 % naloga i preporuka provedeno, djelomično su provedena ili su u postupku provedbe šest ili 5,7 %, nisu provedena 34 ili 32,4 % naloga i preporuka, a zbog izmjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije primjenjivo jedanaest ili 10,5 % naloga i preporuka.

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema sportskim udrugama daju se u tablici broj 7. Sportske udruge su i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima i preporukama Ureda, koji nisu u cijelosti provedeni.

Tablica broj 7

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Sportska udruga	Godina prošle revizije	Broj naloga i preporuka iz prošle revizije	Status naloga i preporuka			
				provedeno	djelomično provedeno	nije provedeno	nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Hrvatski olimpijski odbor	2010.	10	6	0	4	0
2.	Požeški športski savez	2011.	15	2	0	13	0
3.	Savez sportova Nova Gradiška	2010.	7	3	0	0	4
4.	Sportska zajednica Grada Zaboka	2011. i 2012.	4	1	1	2	0
5.	Sportska zajednica općine Pitomača	2012.	7	5	0	2	0
6.	Zajednica sportova Grada Šibenika	2011. i 2012.	10	6	0	1	3
7.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	2011. i 2012.	5	5	0	0	0
8.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	2011. i 2012.	4	3	0	1	0
9.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	2011. i 2012.	11	6	1	3	1
10.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavnskog Broda	2010.	1	0	0	1	0
11.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	2011.	6	3	3	0	0
12.	Zajednica športskih udruga grada Makarske	2011. i 2012.	2	2	0	0	0
13.	Zajednica športskih udruga Grada Velike Gorice	2011.	5	0	0	5	0
14.	Zajednica športskih udruga Grada Vukovara	2011. i 2012.	8	5	0	1	2
15.	Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije	2010.	6	5	0	1	0
16.	Zajednica športskih udruga Kaštela	2011. i 2012.	4	2	1	0	1
Ukupno			105	54	6	34	11

ZAKLJUČAK

Sustav sporta i sportske djelatnosti, stručni poslovi u sportu, sportska natjecanja, financiranje sporta, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport, propisani su odredbama Zakona o sportu. Sportske djelatnosti su djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, a sport mora biti jednako dostupan svima, bez obzira na dob, rasu, spol, spolnu orijentaciju, vjeru, nacionalnost, društveni položaj, političko ili drugo uvjerenje. Razvoj sporta u Republici Hrvatskoj potiče se izgradnjom i održavanjem sportskih građevina, školovanjem i usavršavanjem stručnog kadra, znanstvenim projektima u području sporta, gospodarskim mjerama, stimuliranjem partnerstva vladinih i nevladinih organizacija u sportu te privatnog poduzetništva i financiranjem sporta sredstvima države, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba.

Sportskim udrugama u smislu ovoga Zakona, smatraju se one udruge koje se osnivaju radi obavljanja sportskih djelatnosti propisanih ovim Zakonom. Sportske udruge su i udruge iz glave V. ovoga Zakona kojom su propisani oblici udruživanja: sportski savezi, nacionalni sportski savez, sportske zajednice, Hrvatski olimpijski odbor, sportske udruge osoba s invaliditetom i njihova udruženja, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski sportski savez gluhih, udruženja školskih sportskih društava i Hrvatski školski sportski savez, studentske sportske udruge i Hrvatski akademski sportski savez te sportske udruge u sportskoj rekreaciji.

Sportske udruge vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja, najvećim dijelom odnose se na planiranje i računovodstveno poslovanje.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju sportskih udruga, Ured je dao 283 naloga i preporuka, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

Također, Ured je ocijenio da su sportske udruge (20) provodile planirane aktivnosti i zadaće te ostvarile planirane ciljeve prema programima javnih potreba u sportu (državne i lokalne razine). Za manji broj sportskih udruga (četiri) ocijenio je da su djelomično ostvarile planirane ciljeve, između ostalog, zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna jedinica lokalne samouprave.

Prilog 1

Prihodi sportskih udruga za 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Sportska udruga	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi po posebnim propisima	Prihodi od imovine	Prihodi od donacija	Drugi prihodi	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	Ukupno	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Hrvatski olimpijski odbor	5.262.103,00	2.967.343,00	140.879.460,00	552.805,00	6.524.857,00	358.407,00	0,00	156.544.975,00	54,5
2.	Dubrovački savez športova	277.810,00	0,00	0,00	140,00	17.594.600,00	321.782,00	0,00	18.194.332,00	6,3
3.	Hrvatski jedriličarski savez	323.384,00	403.165,00	0,00	196,00	0,00	424,00	5.235.871,00	5.963.040,00	2,1
4.	Krapinski sportski savez	0,00	0,00	0,00	1,00	980.000,00	125,00	0,00	980.126,00	0,3
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije	202.775,00	361.015,00	161.209,00	37,00	207.250,00	0,00	0,00	932.286,00	0,3
6.	Požeški sportski savez	0,00	147.887,00	0,00	9,00	2.748.181,00	52.976,00	0,00	2.949.053,00	1,0
7.	Savez sportova Nova Gradiška	0,00	0,00	1.319.527,00	49.487,00	10.000,00	0,00	0,00	1.379.014,00	0,5
8.	Splitski savez športova	0,00	0,00	0,00	177,00	26.219.270,00	61,00	0,00	26.219.508,00	9,1
9.	Sportska zajednica Grada Zaboka	0,00	0,00	0,00	1.446,00	2.153.500,00	315.550,00	135.000,00	2.605.496,00	0,9
10.	Sportska zajednica općine Pitomača	0,00	0,00	0,00	37.393,00	723.572,00	15.782,00	0,00	776.747,00	0,3
11.	Zajednica sportova Grada Šibenika	51.300,00	0,00	5.401.200,00	9,00	127.250,00	0,00	0,00	5.579.759,00	1,9
12.	Zajednica sportova grada Vodica	0,00	0,00	1.610.800,00	2,00	1.250,00	0,00	0,00	1.612.052,00	0,6
13.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	0,00	0,00	3.500.464,00	9.268,00	48.350,00	1.019,00	0,00	3.559.101,00	1,2
14.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	0,00	0,00	1.614.241,00	5,00	0,00	0,00	0,00	1.614.246,00	0,6
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije	0,00	8.100,00	0,00	63,00	3.378.708,00	0,00	0,00	3.386.871,00	1,2
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	150.000,00	0,00	15.018.497,00	3.849,00	2.145.494,00	40.205,00	0,00	17.358.045,00	6,0
17.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavenskog Broda	0,00	0,00	0,00	3,00	3.732.576,00	0,00	0,00	3.732.579,00	1,3
18.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	497.440,00	0,00	0,00	305,00	9.181.000,00	230.267,00	0,00	9.909.012,00	3,5
19.	Zajednica sportskih udruga grada Makarske	0,00	0,00	1.110.000,00	8,00	590.000,00	0,00	0,00	1.700.008,00	0,6
20.	Zajednica sportskih udruga grada Sinja	0,00	0,00	0,00	2.852,00	2.385.307,00	0,00	0,00	2.388.159,00	0,8
21.	Zajednica sportskih udruga Grada Velike Gorice	6.000,00	0,00	3,00	0,00	8.583.050,00	4.000,00	0,00	8.593.053,00	3,0
22.	Zajednica sportskih udruga Grada Vukovara	35.940,00	0,00	0,00	29,00	3.944.057,00	8.125,00	0,00	3.988.151,00	1,4
23.	Zajednica sportskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije	0,00	0,00	0,00	2,00	2.922.865,00	0,00	0,00	2.922.867,00	1,0
24.	Zajednica sportskih udruga Kaštela	0,00	0,00	0,00	14,00	4.602.000,00	0,00	0,00	4.602.014,00	1,6
Ukupno (1.-24.)		6.806.752,00	3.887.510,00	170.615.401,00	658.100,00	98.803.137,00	1.348.723,00	5.370.871,00	287.490.494,00	100,0

Prilog 2

Rashodi sportskih udruga za 2018., prema vrstama

u kn

Redni broj	Sportska udruga	Broj zaposlenika	Rashodi za zaposlene*	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	Ukupno	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Hrvatski olimpijski odbor	56	8.700.714,00	28.267.422,00	276.476,00	823.710,00	9.415.796,00	744.484,00	104.284.500,00	152.513.102,00	53,7
2.	Dubrovački savez športova	3	484.631,00	1.578.659,00	6.507,00	6.670,00	16.086.900,00	0,00	0,00	18.163.367,00	6,4
3.	Hrvatski jedriličarski savez	4	498.459,00	561.716,00	18.365,00	6.832,00	325.171,00	9.645,00	4.641.134,00	6.061.322,00	2,1
4.	Krapinski sportski savez	0	0,00	90.735,00	3.225,00	2.336,00	894.810,00	157,00	0,00	991.263,00	0,3
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije	1	77.110,00	606.456,00	8.930,00	3.279,00	3.198,00	22.940,00	0,00	721.913,00	0,3
6.	Požeški športski savez	3	266.735,00	154.339,00	74.581,00	15.527,00	2.407.306,00	4.343,00	138.460,00	3.061.291,00	1,1
7.	Savez sportova Nova Gradiška	1	86.250,00	123.586,00	50.348,00	6.496,00	1.086.327,00	0,00	0,00	1.353.007,00	0,5
8.	Splitski savez športova	7	1.088.154,00	360.413,00	6.968,00	6.366,00	0,00	24.225.834,00	0,00	25.687.735,00	9,0
9.	Sportska zajednica Grada Zaboka	5	343.110,00	573.961,00	31.026,00	2.035,00	0,00	1.750,00	1.498.620,00	2.450.502,00	0,9
10.	Sportska zajednica općine Pitomača	0	0,00	112.982,00	37.393,00	2.076,00	641.545,00	0,00	0,00	793.996,00	0,3
11.	Zajednica sportova Grada Šibenika	5	527.654,00	67.703,00	3.716,00	3.360,00	4.979.382,00	0,00	0,00	5.581.815,00	2,0
12.	Zajednica sportova grada Vodica	3	76.025,00	9.262,00	0,00	1.652,00	0,00	0,00	1.520.000,00	1.606.939,00	0,6
13.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	3	411.080,00	537.770,00	1.370,00	3.424,00	0,00	15.000,00	2.577.000,00	3.545.644,00	1,2
14.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	1	164.309,00	19.214,00	0,00	2.482,00	1.438.883,00	0,00	0,00	1.624.888,00	0,6
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije	2	157.062,00	239.013,00	1.176,00	2.415,00	0,00	22,00	2.964.982,00	3.364.670,00	1,2

Redni broj	Sportska udruga	Broj zaposlenika	Rashodi za zaposlene*	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Donacije	Drugi rashodi	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	20	2.474.170,00	3.554.044,00	34.975,00	213.793,00	1.201.613,00	32.959,00	10.643.318,00	18.154.872,00	6,4
17.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavonskog Broda	1	133.132,00	64.900,00	750,00	3.138,00	0,00	0,00	3.536.275,00	3.738.195,00	1,3
18.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	17	1.794.944,00	3.126.536,00	208.656,00	19.283,00	5.227.759,00	32.613,00	0,00	10.409.791,00	3,7
19.	Zajednica športskih udruga grada Makarske	1	56.256,00	49.256,00	1.337,00	5.308,00	1.596.676,00	0,00	0,00	1.708.833,00	0,6
20.	Zajednica športskih udruga grada Sinja	6	730.114,00	312.172,00	8.355,00	1.866,00	1.358.543,00	0,00	0,00	2.411.050,00	0,8
21.	Zajednica športskih udruga Grada Velike Gorice	2	255.561,00	523.429,00	0,00	7.566.232,00	0,00	79.944,00	0,00	8.425.166,00	3,0
22.	Zajednica športskih udruga Grada Vukovara	1	156.084,00	1.006.875,00	8.889,00	8.157,00	2.822.180,00	0,00	0,00	4.002.185,00	1,4
23.	Zajednica športskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije	4	558.988,00	158.041,00	0,00	5.182,00	0,00	0,00	2.178.554,00	2.900.765,00	1,0
24.	Zajednica športskih udruga Kaštela	2	189.429,00	214.773,00	1.338,00	1.284,00	20.000,00	119.837,00	4.030.596,00	4.577.257,00	1,6
Ukupno (1.-24.)		148	19.229.971,00	42.313.257,00	784.381,00	8.712.903,00	49.506.089,00	25.289.528,00	138.013.439,00	283.849.568,00	100,0

* u pojedinačnim izvješćima sportskih udruga, rashodi za radnike, prema Obrascu PR-RAS-NPF

Prilog 3

Financijski rezultat sportskih udruga za 2017. i 2018.

u kn

Redni broj	Sportska udruga	2017.			2018.		
		Prihodi	Rashodi	Višak/manjak	Prihodi	Rashodi	Višak/manjak
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Hrvatski olimpijski odbor	134.202.698,00	130.380.053,00	3.822.645,00	156.544.975,00	152.513.102,00	4.031.873,00
2.	Dubrovački savez športova	16.099.627,00	16.049.183,00	50.444,00	18.194.332,00	18.163.367,00	30.965,00
3.	Hrvatski jedriličarski savez	5.072.075,00	4.922.580,00	149.495,00	5.963.040,00	6.061.322,00	-98.282,00
4.	Krapinski sportski savez	962.077,00	958.221,00	3.856,00	980.126,00	991.263,00	-11.137,00
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije	593.735,00	589.455,00	4.280,00	932.286,00	721.913,00	210.373,00
6.	Požeški športski savez	2.486.112,00	2.410.030,00	76.082,00	2.949.053,00	3.061.291,00	-112.238,00
7.	Savez sportova Nova Gradiška	1.317.411,00	1.298.589,00	18.822,00	1.379.014,00	1.353.007,00	26.007,00
8.	Splitski savez športova	14.850.810,00	14.749.197,00	101.613,00	26.219.508,00	25.687.735,00	531.773,00
9.	Sportska zajednica Grada Zaboka	2.141.964,00	1.932.735,00	209.229,00	2.605.496,00	2.450.502,00	154.994,00
10.	Sportska zajednica općine Pitomača	745.203,00	723.481,00	21.722,00	776.747,00	793.996,00	-17.249,00
11.	Zajednica sportova Grada Šibenika	4.492.061,00	4.478.624,00	13.437,00	5.579.759,00	5.581.815,00	-2.056,00
12.	Zajednica sportova grada Vodica	1.381.712,00	1.379.721,00	1.991,00	1.612.052,00	1.606.939,00	5.113,00
13.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	3.705.508,00	3.721.629,00	-16.121,00	3.559.101,00	3.545.644,00	13.457,00
14.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	1.606.011,00	1.586.879,00	19.132,00	1.614.246,00	1.624.888,00	-10.642,00
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije	469.882,00	377.324,00	92.558,00	3.386.871,00	3.364.670,00	22.201,00
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	15.245.448,00	15.710.429,00	-464.981,00	17.358.045,00	18.154.872,00	-796.827,00
17.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavenskog Broda	3.510.701,00	3.504.014,00	6.687,00	3.732.579,00	3.738.195,00	-5.616,00
18.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	12.389.216,00	12.039.168,00	350.048,00	9.909.012,00	10.409.791,00	-500.779,00
19.	Zajednica sportskih udruga grada Makarske	1.510.128,00	1.538.367,00	-28.239,00	1.700.008,00	1.708.833,00	-8.825,00
20.	Zajednica sportskih udruga grada Sinja	295.506,00	278.519,00	16.987,00	2.388.159,00	2.411.050,00	-22.891,00
21.	Zajednica sportskih udruga Grada Velike Gorice	8.136.460,00	8.015.322,00	121.138,00	8.593.053,00	8.425.166,00	167.887,00
22.	Zajednica sportskih udruga Grada Vukovara	360.953,00	382.213,00	-21.260,00	3.988.151,00	4.002.185,00	-14.034,00
23.	Zajednica sportskih udruga i saveza Brodsko - posavske županije	2.363.287,00	2.381.214,00	-17.927,00	2.922.867,00	2.900.765,00	22.102,00
24.	Zajednica sportskih udruga Kaštela	4.502.012,00	4.423.933,00	78.079,00	4.602.014,00	4.577.257,00	24.757,00
Ukupno (1.-24.)		238.440.597,00	233.830.880,00	4.609.717,00	287.490.494,00	283.849.568,00	3.640.926,00

Prilog 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora sportskih udruga, koncem 2018.

u kn

Redni broj	Sportska udruga	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	Zajmovi	Vrijednosni papiri	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	3.7.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8	
1.	Hrvatski olimpijski odbor	1.157.727,00	55.169.146,00	1.475.008,00	436.805,00	23.718.138,00	11.788,00	26.911.875,00	1.864.669,00	750.863,00	56.326.873,00	27.673.782,00	2.119.714,00	21.815.088,00	3.738.980,00	28.653.091,00	56.326.873,00	0,00
2.	Dubrovački savez športova	51.827,00	119.211,00	115.265,00	3.946,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.038,00	96.627,00	96.627,00	0,00	0,00	74.411,00	171.038,00	0,00
3.	Hrvatski jedriličarski savez	51.603,00	1.416.329,00	1.228.482,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.847,00	0,00	1.467.932,00	238.811,00	226.811,00	0,00	12.000,00	1.229.121,00	1.467.932,00	0,00
4.	Krapinski sportski savez	13.270,00	33.781,00	33.659,00	122,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.051,00	40.943,00	40.943,00	0,00	0,00	6.108,00	47.051,00	0,00
5.	Nogometni savez Krapinsko - zagorske županije	308.289,00	434.871,00	256.861,00	4.065,00	0,00	0,00	0,00	173.945,00	0,00	743.160,00	71.468,00	40.658,00	0,00	30.810,00	671.692,00	743.160,00	0,00
6.	Požeski sportski savez	218.339,00	213.695,00	213.695,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432.034,00	271.818,00	241.818,00	30.000,00	0,00	160.216,00	432.034,00	0,00
7.	Savez sportova Nova Gradiska	662.803,00	91.769,00	90.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.599,00	0,00	754.572,00	126.039,00	9.053,00	116.986,00	0,00	628.533,00	754.572,00	0,00
8.	Splitski savez sportova	13.687,00	3.279.964,00	1.009.731,00	1.832,00	11.399,00	0,00	0,00	2.257.002,00	0,00	3.293.651,00	2.159.174,00	264.409,00	0,00	1.894.765,00	1.134.477,00	3.293.651,00	0,00
9.	Sportska zajednica Grada Zaboka	281.387,00	214.641,00	183.047,00	3.484,00	0,00	0,00	0,00	28.110,00	0,00	496.028,00	88.915,00	88.915,00	0,00	0,00	407.113,00	496.028,00	0,00
10.	Sportska zajednica općine Pitomača	130.876,00	1.159,00	1.159,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.035,00	131.599,00	724,00	0,00	130.875,00	436,00	132.035,00	0,00
11.	Zajednica sportova Grada Šibenika	14.738,00	87.998,00	71.798,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.200,00	0,00	102.736,00	61.094,00	61.094,00	0,00	0,00	41.642,00	102.736,00	0,00
12.	Zajednica sportova grada Vodica	0,00	20.359,00	20.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.359,00	8.546,00	8.546,00	0,00	0,00	11.813,00	20.359,00	0,00
13.	Zajednica sportova Primorsko-goranske županije	1.180,00	312.472,00	312.472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313.652,00	220.877,00	40.877,00	0,00	180.000,00	92.775,00	313.652,00	0,00
14.	Zajednica sportova Šibensko-kninske županije	0,00	28.095,00	27.548,00	547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.095,00	16.154,00	16.154,00	0,00	0,00	11.941,00	28.095,00	0,00
15.	Zajednica sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije	470,00	362.848,00	361.748,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363.318,00	13,00	13,00	0,00	0,00	363.305,00	363.318,00	0,00
16.	Zajednica sportskih udruga Grada Rijeke Riječki sportski savez	401.720,00	6.187.893,00	945.829,00	17.694,00	885.903,00	0,00	0,00	4.127.614,00	210.853,00	6.589.613,00	9.474.767,00	2.186.459,00	4.000.000,00	3.288.308,00	-2.885.154,00	6.589.613,00	0,00
17.	Zajednica sportskih udruga Grada Slavonskog Broda	11.250,00	49.150,00	49.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.400,00	58.294,00	8.594,00	0,00	49.700,00	2.106,00	60.400,00	0,00
18.	Zajednica sportskih udruga Grada Varaždina	1.110.392,00	624.129,00	293.757,00	47.916,00	0,00	0,00	0,00	201.916,00	80.540,00	1.734.521,00	1.392.890,00	1.104.129,00	208.221,00	80.540,00	341.631,00	1.734.521,00	18.498.391,00
19.	Zajednica sportskih udruga grada Makarske	740,00	16.281,00	16.281,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.021,00	4.960,00	4.960,00	0,00	0,00	12.061,00	17.021,00	0,00
20.	Zajednica sportskih udruga grada Sinja	52.970,00	67.040,00	13.154,00	11.769,00	42.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.010,00	44.855,00	44.855,00	0,00	0,00	75.155,00	120.010,00	0,00

Redni broj	Sportska udruga	Nefinancijska imovina	Financijska imovina	Novac u banci i blagajni	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	Zajmovi	Vrijednosni papiri	Dionice i udjeli u glavnici	Potraživanja za prihode poslovanja	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	Ukupno imovina	Obveze	Obveze za rashode	Obveze za kredite i zajmove	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	Vlastiti izvori	Ukupno obveze i vlastiti izvori	Izvanbilančni zapisi
	1	2	3	3.1.	3.2.	3.3.	3.4.	3.5.	3.6.	3.7.	4 (2+3)	5	5.1.	5.2.	5.3.	6	7 (5+6)	8
21.	Zajednica sportskih udruga Grada Velike Gorice	0,00	221.641,00	2.915,00	63.251,00	76.958,00	0,00	0,00	0,00	78.517,00	221.641,00	92.196,00	16.926,00	75.270,00	0,00	129.445,00	221.641,00	0,00
22.	Zajednica sportskih udruga Grada Vukovara	7.559,00	189.118,00	168.416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.702,00	0,00	196.677,00	69.184,00	69.184,00	0,00	0,00	127.493,00	196.677,00	0,00
23.	Zajednica sportskih udruga i saveza Brodsko-posavske županije	0,00	194.025,00	27.491,00	166.534,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.025,00	168.414,00	168.414,00	0,00	0,00	25.611,00	194.025,00	0,00
24.	Zajednica sportskih udruga Kaštela	3.846,00	220.010,00	220.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223.856,00	19.612,00	19.612,00	0,00	0,00	204.244,00	223.856,00	0,00
Ukupno (1.-24.)		4.494.673,00	69.555.625,00	7.138.005,00	757.965,00	24.735.615,00	11.788,00	26.911.875,00	8.879.604,00	1.120.773,00	74.050.298,00	42.531.032,00	6.879.489,00	26.245.565,00	9.405.978,00	31.519.266,00	74.050.298,00	18.498.391,00