



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/19-06/35
URBROJ: 613-10-20-7

Rijeka, 3. ožujka 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	8
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zajednice sportskih udruga Grada Opatije Sportski savez Grada Opatije (dalje u tekstu: Zajednica) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zajednice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nisu evidentirana ni iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 124.992,00 kn, koja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna Grada Opatije (dalje u tekstu Grad) u iznosu 122.292,00 kn i za članarine u iznosu 2.700,00 kn. (točka 3. Nalaza)

Ostale informacije

U skladu s odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak), sredstva za javne potrebe u sportu se od 1. siječnja 2018. raspodjeljuju i doznajuju sportskim klubovima putem Zajednice, a do 2018. navedena sredstva su se doznajavala sportskim klubovima putem Grada. Obavijest o načinu prenošenja sredstava dostavljena je u listopadu 2018. te je Zajednica imala kratak vremenski period za prilagodbu na novi način doznajavanja sredstava sportskim klubovima.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijski plan i program rada za 2018. nisu donijeti prije početka poslovne godine na koju se odnose. U Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi nisu planirani na razini skupina iz Računskog plana za neprofitne organizacije te većina ostvarenih prihoda i rashoda nije usporediva s planiranim приходima i rashodima. (točka 2. Nalaza)
- Zajednica nije donijela opći akt za nabavu roba, radova i usluga te plan nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je osnovana u veljači 1998. Sjedište je Vladimira Nazora 2, Opatija. Upisana je u Registar udruga i Registar neprofitnih organizacija.

Članice Zajednice su sportske udruge, trgovačka društva i ustanove osnovane radi sportske djelatnosti s područja Grada Opatije te druge sportske udruge čija je djelatnost od značenja i interesa za sport u Gradu.

Djelokrug Zajednice je određen Statutom, koji je donesen u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17). Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i ostvarivanje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih postignuća, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko rekreacijskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, fair playa, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2018. u Zajednicu je bilo učlanjeno 36 sportskih udruga koje su punopravne članice Zajednice. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o plaćama, Poslovnik o radu skupštine, Pravilnik o izboru i proglašenju najuspješnijih sportaša i sportskih djelatnika Grada Opatije te Pravilnik o postupku prijave programa za uvrštenje u Program javnih potreba u sportu Primorsko-goranske županije - Upute za prijavitelje.

Tijela Zajednice su skupština, izvršni odbor, predsjednik, dopredsjednik, glavni tajnik nadzorni odbor te stegovna komisija. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja i čine je svi predstavnici članica. Skupština usvaja Statut i njegove izmjene i dopune, donosi druge opće akte, usvaja plan rada i financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana i plana rada. Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo koje između zasjedanja skupštine upravlja Zajednicom. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata, priprema materijale za Skupštinu, donosi plan rada i financijski plan te izmjene i dopune. Ima pet članova. Nadzorni odbor Zajednice obavlja nadzor te kontrolira provođenje zakonitosti nad poslovanjem Zajednice. Predsjednik rukovodi radom Zajednice te je zastupa i predstavlja, dopredsjednik pomaže predsjedniku u radu te ga zamjenjuje u slučaju spriječenosti ili odsutnosti. Glavni tajnik sudjeluje u radu skupštine, izvršnog odbora i drugih tijela, ali bez prava glasa. Stegovna komisija je prvostupanjsko tijelo za rješavanje sporova. Izvori financiranja Zajednice su proračun jedinica lokalne samouprave (Grad Opatija) te članarine.

Dužnost predsjednika Zajednice u 2018. te do srpnja 2019. obavljao je Fernando Kirigin, a od srpnja 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), dužnost predsjednika obavlja Dragutin Galina. Poslove glavne tajnice u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), obavlja Milena Tomić. Koncem 2018. u Zajednici bilo je dvoje zaposlenika.

Planiranje

Zajednica je donijela Financijski plan u veljači 2018. te Program rada za 2018 u travnju 2018. Izmjenama financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.897.158,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.516.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 5.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 12.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu 200,00 kn. U okviru ukupnih prihoda planirana su i prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 363.958,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za aktivnosti Zajednice: redovan rad sportskih klubova u iznosu 2.307.535,00 kn, sportske manifestacije u iznosu 780.000,00 kn, redovan rad Zajednice u iznosu 335.385,00 kn, aktivnost vrhunskih sportaša u iznosu 170.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 130.000,00 kn, opremanje sportskih klubova u iznosu 100.000,00 kn, stručni rad u sportu i školovanje trenera u iznosu 35.000,00 kn, sportsko rekreativne aktivnosti građana u iznosu 35.000,00 kn te aktivnost osoba s invaliditetom u iznosu 4.238,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni u Registru neprofitnih organizacija koje vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.386.871,00 kn, što je za 2.916.989,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 510.287,00 kn ili 13,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	9.900,00	8.100,00	81,8
2.	Prihodi od imovine	304,00	63,00	20,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	304,00	63,00	20,7
3.	Prihodi od donacija	459.678,00	3.378.708,00	735,0
	Ukupno	469.882,00	3.386.871,00	720,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 3.378.708,00 kn ili 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa i imovine) iznose 8.163,00 kn ili 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje prihoda od donacija za 2.919.030,00 kn ili 635,0 % zbog više ostvarenih prihoda iz proračuna Grada (od 1. siječnja 2018., u skladu s odredbama članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu raspolaže Zajednica).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 8.100,00 kn na temelju Odluke o visini članarine iz travnja 2014., prema kojoj članarina iznosi 300,00 kn godišnje.

Prihodi od donacija u iznosu 3.378.708,00 kn odnose se na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznosu 3.373.708,00 kn te na donacije iz poslovne banke (za rad Zajednice) u iznosu 5.000,00 kn.

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 3.370.708,00 kn te iz proračuna Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu Županija) u iznosu 3.000,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju zaključenog ugovora s Gradom iz veljače 2018. kojim su predviđena sredstva za sufinanciranje korisnika u ukupnom iznosu 3.503.000,00 kn. Ugovorena sredstva su namijenjena za: redovan rad sportskih klubova u iznosu 2.031.000,00 kn, za manifestacije u iznosu 730.000,00 kn, za rad Zajednice u iznosu 246.000,00 kn, za vrhunske sportaše u iznosu 210.000,00 kn, za zdravstvenu zaštitu u iznosu 130.000,00 kn, za opremanje sportskih klubova u iznosu 60.000,00 kn, za stručni rad u sportu i školovanje trenera u iznosu 48.000,00 kn, za sportsko rekreativne aktivnosti građana u iznosu 35.000,00 kn te za sport osoba s invaliditetom u iznosu 13.000,00 kn. Zajednica je dostavila Gradu Izvještaj o utrošku proračunskih sredstava. Prihodi od donacija iz proračuna Županije u iznosu 3.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o sufinanciranju programa Izdavanje brošure o aktivnosti članica Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.364.670,00 kn, što je za 2.987.346,00 kn ili 791,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 532.488,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	143.988,00	157.062,00	109,1
2.	Materijalni rashodi	189.726,00	239.013,00	126,0
2.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	6.036,00	9.613,00	159,3
2.2.	Rashodi za usluge	170.887,00	196.501,00	115,0
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	11.081,00	14.850,00	134,0
2.4.	Drugi materijalni rashodi	1.722,00	18.049,00	1 048,1
3.	Rashodi amortizacije	1.176,00	1.176,00	100,0
4.	Financijski rashodi	1.534,00	2.415,00	157,4
5.	Drugi rashodi	6.400,00	22,00	0,3
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	34.500,00	2.964.982,00	8 594,2
	Ukupno	377.324,00	3.364.670,00	891,7
	Višak prihoda	92.558,00	22.201,00	24,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.964.982,00 kn ili 88,1 %, materijalni rashodi u iznosu 239.013,00 kn ili 7,1 % i rashodi za radnike u iznosu 157.062,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 3.613,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 157.062,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 13.074,00 kn ili za 9,1 %. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 98.700,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 49.362,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 9.000,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su sve zakonom propisane obveze. U ugovorima o radu, zaključenim s radnicima, ugovoren je obračun plaća u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama u bruto iznosu, a odluku o visini plaće donosi izvršni odbor. Najniža isplaćena plaća u 2018. iznosila je 5.087,00 kn bruto, odnosno 4.000,00 kn neto, a najviša plaća 5.508,00 kn bruto, odnosno 4.256,00 kn neto.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi ostvareni su za rashode za usluge u iznosu 196.501,00 kn, a odnose se na zdravstvene usluge (sistematski pregledi sportaša) u iznosu 130.000,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 20.625,00 kn te druge usluge (između ostalog, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne usluge) u ukupnom iznosu 45.876,00 kn.

Rashodi za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.964.982,00 kn veći su za 2.930.482,00 kn u odnosu na prethodnu godinu jer Zajednica od 2018. raspodjeljuje sredstva sportskim klubovima (do konca 2017. navedene poslove je obavljao Grad). Dobivena sredstva Zajednica raspodjeljuje sportskim klubovima na temelju programa javnih potreba u sportu Grada te Kriterija za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu. Sredstva doznačuje korisnicima (30 sportskih klubova) na temelju zahtjeva.

Višak prihoda za 2018. iznosi 22.201,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 341.104,00 kn te je višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 363.305,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 363.318,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.647,00	470,00	28,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.647,00	470,00	28,5
2.	Financijska imovina	339.457,00	362.848,00	106,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	338.357,00	361.748,00	106,9
2.2.	Zajmovi	1.100,00	1.100,00	100,0
	Ukupno imovina	341.104,00	363.318,00	106,5
3.	Obveze	0,00	13,00	-
3.1.	Obveze za rashode	0,00	13,00	-
4.	Vlastiti izvori	341.104,00	363.305,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	341.104,00	363.318,00	106,5

U odnosu na prethodnu godinu ukupna imovina je veća za 22.214,00 kn ili 6,5 % zbog povećanja novčanih sredstava na računu kod poslovne banke.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na vrijednost opreme (prijenosnog računala).

Financijska imovina u iznosu 362.848,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 361.748,00 kn (od čega se na novac na računu poslovne banke odnosi 361.641,00 kn, a blagajne 107,00 kn) te dane zajmove u iznosu 1.100,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 363.305,00 kn odnose se na višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 341.104,00 kn te višak iz tekuće godine 22.201,00 kn.

Program rada

Programom rada za 2018. planirane su aktivnosti koje se odnose na operativne aktivnosti, redovan rad Zajednice, izradu prijedloga programa javnih potreba u sportu te provođenje drugih aktivnosti u cilju razvoja sporta.

Na temelju odredbi članaka 48. i 76. Zakona o sportu, Strategije razvoja Grada Opatije 2014. do 2020. (Službene novine Primorsko-goranske županije 11/15) te javnog natječaja koji je objavio Grad u listopadu 2017. prikupljeni su prijedlozi programa javnih potreba u sportu za 2018. u ukupnom iznosu 8.645.264,00 kn. Navedeni Prijedlog programa javnih potreba u sportu odnosi se na redovan rad sportskih klubova i pričuvu, zdravstvenu zaštitu, rad Zajednice, stručni rad i školovanje trenera, stipendije za vrhunске sportaše, opremanje sportskih klubova, sport osoba s invaliditetom, manifestacije te sportsko-rekreativne aktivnosti građana. Prijedlog programa javnih potreba u sportu u ukupnom iznosu 3.503.000,00 kn bez detaljne raspodjele krajnjim korisnicima prihvaćen je na sjednici Gradskog vijeća Grada u prosincu 2017. Sredstva su namijenjena za sljedeće aktivnosti: redovan rad sportskih klubova, sportske manifestacije, redovan rad Zajednice, aktivnost vrhunskih sportaša, zdravstvenu zaštitu sportaša, opremanje sportskih klubova, stručni rad u sportu i školovanje trenera, sportsko rekreativne aktivnosti građana te sport osoba s invaliditetom.

Na temelju prihvaćenog Programa javnih potreba u sportu za 2018. te Kriterija za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu, Zajednica je objedinila i uskladila programe sportskih udruga prema programskim izvještajima klubova, u skladu s osiguranim sredstvima u programu javnih potreba te sredstva raspodijelila po krajnjim korisnicima (30 sportskih klubova) u ukupnom iznosu 3.503.000,00 kn. Prema navedenim kriterijima, 52,0 % sredstava je namijenjeno za organizaciju i troškove rada sportskih škola i ekipa podmlatka, 40,0 % za natjecanja, 3,0 % za paušalne iznose ekipama koje nemaju sportsku ekipu podmlatka, a 5,0 % sredstava se zadržava u pričuvi za neplanirane rashode natjecanja.

Zajednica je iz proračuna Grada za provedbu programa javnih potreba u sportu za 2018. ostvarila prihode u iznosu 3.492.000,00 kn (od čega je 3.370.708,00 kn doznačeno i evidentirano u 2018., a 121.292,00 kn u 2019.). Navedena sredstva su utrošena za sufinanciranje rada sportskih klubova u ukupnom iznosu 3.247.685,00 kn (od čega se na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnosi 2.964.982,00 kn, rashode za radnike 157.062,00 kn te materijalne rashode 125.641,00 kn). Odnose se na sufinanciranje redovnog rada 30 sportskih klubova u iznosu 1.903.761,00 kn (aktivnosti s djecom i mladima - 20 sportskih škola i 64 ekipe podmlatka), sufinanciranje 33 sportske manifestacije u iznosu 709.016,00 kn, redovan rad Zajednice 246.000,00 kn.

Nadalje, sredstva su utrošena na nagrade za devet vrhunskih sportaša u iznosu 142.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu sportaša u iznosu 130.000,00 kn (995 preventivni pregleda za sportaše), sufinanciranje nabave opreme za dvanaest sportskih klubova 60.000,00 kn, sportsko rekreativne aktivnosti građana (provođenje zimskog kampa) u iznosu 35.000,00 kn, stručni rad u sportu i školovanje trenera za pet klubova u iznosu 17.670,00 kn te za sufinanciranje troškova natjecanja za osoba s invaliditetom jednom klubu u iznosu 4.238,00 kn.

Zajednica je obavila aktivnosti i ostvarila ciljeve utvrđene Programom javnih potreba u sportu za 2018. Izvješće o radu zajednice za 2018. je dostavljeno Gradu koncem siječnja 2019. te prihvaćeno na sjednici Skupštine u travnju 2019., Izvršenje Programa javnih potreba u sportu je prihvatilo Gradsko vijeće Grada u lipnju 2019.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 2. prosinca 2019. do 3. ožujka 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o udrugama
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
6. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Statut

9. Kriteriji za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Zajednica je obvezna provoditi samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zajednica je popunila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2018. Obavljena je samoprocjena funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zakonski predstavnik nije izvijestio najviše tijelo upravljanja Zajednice (Skupštinu) o provedenoj samoprocjeni za 2018. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja Upitnika, obavezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje. Nadzorni odbor je u ožujku 2019. obavio nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice.

Zajednica nema akte kojima se uređuju uvjeti i način provođenja poslovnih postupaka i kontrola odgovornih osoba. S obzirom da su revizijom utvrđene nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te javnu nabavu, Zajednica nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, a koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu sustava. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Skupštinu o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja.

- 1.2. *U svom očitovanju Zajednica navodi da je obavijest o načinu prenošenja sredstava dobila koncem listopada 2017. Zbog postojeće sistematizacije radnih mjesta i povećanog obujma posla, bilo je kratko razdoblje za prilagodbu na novi način poslovanja. Do 2018. Grad je doznačavao sredstva sportskim klubovima i vodio taj dio poslovanja. Nadalje, obrazlaže da se unutarnja kontrola obavlja i na način da glavna tajnica na svojoj token kartici vezanoj za internet bankarstvo ima samo mogućnost unosa virmana, dok verifikaciju odobrava isključivo predsjednik Zajednice. Nadalje, navodi da su kontrolu poslovanja obavili Nadzorni odbor i stručne službe Grada, odnosno Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti. Također, navodi da će donijeti Pravilnik o materijalnom i financijskom poslovanju. Isto tako, navodi da je sastavljen Upitnik o provedenoj samoprocjeni učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te će biti dostavljen na sljedećoj redovnoj sjednici Skupštine Zajednice.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan Zajednice za 2018. usvojen je u veljači 2018., a Plan rada za 2018. u travnju 2018. na sjednicama Skupštine. Prema odredbama članaka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članaka 10. i 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Zajednica je obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu najkasnije do konca tekuće godine.

U Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi su planirani po izvorima, a rashodi po aktivnostima. Prihodi i rashodi nisu planirani na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije te većina ostvarenih prihoda i rashoda nije usporediva s planiranim prihodima i rashodima. Odredbama članka 13. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se Plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Izmjenama financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.897.158,00 kn. U okviru ukupnih prihoda navedenih izmjena financijskog plana, planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 363.958,00 kn, što je za 22.854,00 kn više od ostvarenog prenesenog viška prihoda koncem 2017., koji je ostvaren u iznosu 341.104,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Zajednica nije donijela obrazloženje financijskog plana.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 12. i 17. navedenog Pravilnika, prema kojima se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana za sljedeću godinu do konca tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže financijskim planom za tekuću godinu planirati ostvareni rezultat poslovanja, prihode i rashode planirati najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije te sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2.2. *U svom očitovanju Zajednica navodi da je program rada i financijski plan za 2018. donesen na sjednici Izvršnog odbora koncem 2017. Nadalje, u skladu s Kriterijima za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu i financijskim planom, sredstva su raspodijeljena članicama. Napominje da u sportu nije moguće planirati ostvareni rezultat poslovanja i u cijelosti ostvariti plan. Ostvarenje planova klubova ovisi o sportskim uspjesima i plasiranju ili neplasiranju u daljnju razinu natjecanja. Od osnivanja Zajednice (1998.) neutrošena sredstva iz prethodne godine raspoređivala su se na temelju Kriterija za programiranje i dodjelu sredstava za zadovoljavanje javnih potreba u sportu. Na zahtjev Skupštine i u dogovoru sa članicama plan je prezentiran po troškovima i prihodima bez pripadajućih konta jer je raščlanjivanje prihoda i rashoda na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije za članice nerazumljivo. Isto tako, navodi da se obrazloženje plana sastavlja od 2019.*

2.3. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članaka 10. i 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Zajednica je obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu najkasnije do konca tekuće godine za sljedeću. S obzirom da je odredbama članaka 34. i 40. Statuta Zajednice, propisano da Izvršni odbor donosi program rada i financijski plan, a Skupština ih usvaja, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga kojim Zajednica mora donijeti program rada i financijski plan za sljedeću godinu do konca tekuće godine. Program rada i financijski plan smatraju se donesenim kada ih usvoji Skupština Zajednice, odnosno kad su sa financijskim planom i programom rada upoznati svi članovi Zajednice.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Zajednica vodi dnevnik knjiženja, glavnu knjigu, knjigu dugotrajne imovine, knjigu obveza te knjigu blagajne. Zajednica ne vodi knjigu potraživanja niti su izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani potrebni podaci.

Također, ne vodi knjigu ulaznih računa, ali su izravnim raščlanjivanjem stavki u glavnoj knjizi osigurani podaci o obvezama. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja te knjigu ulaznih računa, osim ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćne knjige, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje i iskazivanje prihoda i potraživanja

Prihodi iz proračuna Grada za financiranje programa javnih potreba u sportu u iznosu 3.370.708,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Prema odredbama članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, prihodi po posebnim propisima su prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju prema zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. nisu evidentirana ni iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 124.992,00 kn, koja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna Grada u iznosu 122.292,00 kn i potraživanja za članarine u iznosu 2.700,00 kn. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja.

Zajednica koristi poslovni prostor 33,67 m² i pripadajući sanitarni čvor bez naknade koji joj je Grad dao na korištenje 2017. Davanje na korištenje poslovnih prostora bez naknade predstavlja donaciju u naravi. Navedena donacija nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Zajednice. Prema odredbama članka 34. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 35 - Prihodi od donacija, obuhvaća novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od inozemnih vlada i međunarodnih institucija, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Za korištenje poslovnog prostora koji je dan bez naknade trebalo bi poduzeti aktivnosti, u dogovoru s Gradom, s ciljem utvrđivanja vrijednosti navedene donacije kako bi se poslovni događaj mogao evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode iz proračuna Grada za financiranje programa javnih potreba u sportu na računima propisanim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od Grada i za članarine u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

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

- Javna objava podataka

Zajednica na mrežnim stranicama nije objavila, godišnje planove, programe, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o postupcima nabave i obavijesti o raspisanim natječajima. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti su obvezna na mrežnim stranicama objaviti, između ostalog, godišnje planove, programe, izvještaje o radu, informacije o unutarnjem ustrojstvu, financijska izvješća, informacije o postupcima nabave i obavijesti o raspisanim natječajima.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati sve informacije na mrežnim stranicama Zajednice u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

3.2. U svom očitovanju Zajednica obrazlaže da knjigovodstveni servis koji je vanjski suradnik Zajednice, kod knjiženja koristi program u kojem nisu definirane pomoćne knjige i zbog toga su dobavljači raščlanjeni po zasebnim računima. Zajednica nema kupaca i ne izdaje račune pa su članarine evidentirane na računu prihoda od članarina po načelu nastanka poslovnog događaja. Navodi da je smatrala da su na navedeni način osigurani potrebni podaci u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, ali prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te će u budućem razdoblju ustrojiti navedene pomoćne knjige.

U vezi evidentiranja i iskazivanja prihoda i potraživanja, obrazlaže da je tek koncem 2017. od Grada preuzela raspodjelu sredstava klubovima za 2018. Ugovor s Gradom o financiranju programa javnih potreba u sportu potpisan je početkom ožujka 2018. Evidentiranje poslovnih prihoda obavljalo se po načelu nastanka poslovnog događaja, jer je u prijašnjim godinama Zajednica raspolagala isključivo sredstvima za svoj rad, a ne i za sufinanciranje programa javnih potreba u sportu. Nadalje, navodi da će ubuduće u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od Grada i za članarine u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Isto tako, u vezi korištenja poslovnog prostora Grada bez naplate, na temelju ugovora o korištenju prostora između Grada i Zajednice, obrazlaže da su se pouzdali u pravne službe Grada. Navedeni prostor Zajednica koristi bez naknade od osnutka (1998.) te će poduzeti radnje u cilju usklađenja s propisima.

U vezi objave podataka, Zajednica navodi da je objavila na svojim mrežnim stranicama informacije o unutarnjem ustrojstvu, tablice raspodjele proračunskih sredstava za sport i sportske manifestacije, natječaje koje nakon roka natječaja uklanja sa stranice te sve zapisnike s redovnih, izvanrednih i izbornih skupština.

4. Financijski izvještaji

4.1. Zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i izvještaja o prihodima i rashodima. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu: pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. *U svom očitovanju Zajednica navodi da smatra da su Bilješke sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju neprofitnog računovodstva i Registru neprofitnih organizacija te da je koncept Bilješki preuzet od jedne organizacije kod koje je prethodno obavljena revizija. Također navodi da su Bilješke sastavljene na temelju vjerodostojne dokumentacije, a u budućem razdoblju će ih nadopuniti s dodatnim tablicama radi lakšeg razumijevanja i uspoređivanja podataka iz Bilješki.*

4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Prema odredbama navedenog Pravilnika, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. U navedenom slučaju (financijski izvještaji Zajednice za 2018.), značajno su povećani prihodi i rashodi u 2018. u odnosu na prethodnu godinu, što nije bilo obrazloženo kroz Bilješke.

5. Javna nabava

5.1. Tijekom 2018. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 239.013,00 kn. Za usluge zdravstvenih pregleda sportaša s ponuditeljem je zaključen ugovor o poslovnoj suradnji u vrijednosti 130.000,00 kn. Ostala roba i usluge nabavljene su temeljem narudžbenica, a pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Zajednica nije donijela opći akt kojim je potrebno utvrditi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Naručitelj je obavezan navedeni opći akt te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama.

Zajednica nije donijela plan nabave i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi Zajednica je obvezna donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Nadalje, plan nabave i sve njegove kasnije promjene obvezna je objaviti na mrežnim stranicama kao i registar ugovora i sve njegove kasnije promjene. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Od siječnja 2018. stupio je na snagu Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojemu se planovi nabave i registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljuju u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

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

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

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općeg akta kojim će se utvrditi pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te plana nabave kao i ustrojavanje registra ugovora o javnoj nabavi te njihovu objavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te na 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 u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Zajednica u svom očitovanju navodi da se prethodni nalaz odnosi na zdravstvene usluge (pregledi sportaša) za koje Zajednica od osnutka ima zaključen Ugovor o suradnji sa Specijalnom bolnicom za medicinsku rehabilitaciju bolesti srca, pluća i reumatizma Thalassotherapy, Opatija. Zajednica nije imala opći akt o nabavi jer su sredstva namijenjena programu zdravstvene zaštite direktno uplaćivana iz Grada na račun navedene zdravstvene ustanove.*

Nadalje, navodi da je Zajednica obavijest o načinu prenošenja sredstava dobila tek koncem listopada 2017., a s obzirom na sistematizaciju radnih mjesta i veliki obujam posla imala je prekratak period za izradu općeg akta o nabavi. Navodi da će poduzeti radnje u cilju usklađenja sa zakonskim odredbama.