



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/22-06/4  
URBROJ: 613-06-23-15  
Karlovac, 20. ožujka 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Športska zajednica  
Grada Ogulina  
za 2021.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje	10
	Financijski izvještaji	11
	Program rada	17
III.	REVIZIJA ZA 2021.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2021.	21

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Športske zajednice Grada Ogulina (dalje u tekstu: Zajednica) za 2021.

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 u cilju 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 nepovoljna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2021. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

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

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Zajednica vodi dnevnik i glavnu knjigu (koja sadrži analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja za prihode po obveznicima i obveza prema dobavljačima), knjigu ulaznih i izlaznih računa te knjigu blagajne, putem računalnog programa. Također, ručno se vodi evidencija putnih naloga i korištenja službenog vozila. Zaključna knjiženja koncem godine nisu provedena te rezultat poslovanja za 2021. nije utvrđen. Glavna knjiga koncem 2021. nije zaključena.

Na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, uredne ni prethodno kontrolirane, u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani pojedini rashodi (između ostalog, za intelektualne i osobne usluge te za materijal i sirovine) u iznosu od 150.997,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu od 32.068,00 kn te naknade volonterima po ugovorima o djelu u iznosu od 24.359,00 kn, uz koje nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova) te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

Prihodi u iznosu od 2.002.372,00 kn i rashodi u iznosu od 847.000,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru propisanih skupina računa iz računskog plana. Naime, prihodi iz proračuna Grada i Županije (prijenosom putem Zajednice športova Karlovačke županije) za financiranje programa javnih potreba u sportu u iznosu od 1.700.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima; prihodi od potpore za očuvanje radnih mjesta ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i iz državnog proračuna u iznosu od 302.372,00 kn evidentirani su i iskazani na računu drugih prihoda, umjesto na računu prihoda od donacija. Nadalje, sredstva za financiranje sportskih klubova u sustavu natjecanja i koji se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija koja je Zajednica ostvarila na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada te doznabila svojim članicama u iznosu od 847.000,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za donacije, umjesto na računu rashoda za financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Podaci o pojedinim rashodima, imovini, obvezama i vlastitim izvorima evidentirani u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima te Bilanci). Tako su ukupni rashodi u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 2.508.856,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu od 2.508.536,00 kn, što je za 320,00 kn manje. Novac u banci i blagajni je u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 76.724,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazan je u iznosu od 69.664,00 kn ili 7.060,00 kn manje. Potraživanja za prihode su u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 91.557,00 kn, a iskazana su u Bilanci u iznosu od 80.521,00 kn ili 11.036,00 kn manje. Obveze za rashode su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 150.215,00 kn, a u Bilanci iskazane u iznosu od 86.140,00 kn, što je 64.075,00 kn manje. Nadalje, u glavnoj knjizi evidentirana je preplata obveze za kamate po kreditu u iznosu od 20.355,00 kn, a u Bilanci je iskazana obveza za kredite i zajmove u jednakom iznosu. Vlastiti izvori u glavnoj knjizi nisu evidentirani, a u Bilanci su iskazani u iznosu od 137.745,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 21.168,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2021. na temelju računa ispostavljenih u prijašnjim godinama, što nije u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Zajednica je na temelju ugovora s Gradom zaključenih od 2018. do 2021. dobila pravo upravljanja, korištenja i održavanja 14 sportskih objekata i terena u vlasništvu Grada na deset godina, bez naknade.

Ugovorima nije utvrđena vrijednost sportskih objekata i terena koji se daju na upravljanje i korištenje Zajednici. Prema podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine Grada, koncem 2021. sadašnja vrijednost navedenih objekata iznosi 42.095.072,00 kn. Vrijednost navedene imovine koju je dobila na upravljanje i održavanje od Grada, Zajednica nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa.

Nadalje, Zajednica je ostvarila prihode od zakupa sportskih objekata za provođenje tjelesnog odgoja na temelju ugovora zaključenih s dvije osnovne i srednjom školom u iznosu od 328.344,00 kn. Na računima za zakupninu za održavanje tjelesnog odgoja Zajednica je obračunala porez na dodanu vrijednost po stopi od 25,0 % odnosno u iznosu od 82.086,00 kn. Također, ostvareni su prihodi od zakupa sportskih dvorana osobama koje se bave sportom, za provođenje sportskih aktivnosti u iznosu od 10.040,00 kn te je za navedene usluge obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.510,00 kn, iako su usluge usko vezane za sport ili tjelesni odgoj što ih obavljaju neprofitne pravne osobe osobama koje se bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju oslobođene poreza na dodanu vrijednost.

Popis imovine i obveza nije cjelovit jer Povjerenstvo nije popisalo stanje novca u banci i blagajni u iznosu od 76.724,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 91.557,00 kn i druge obveze u iznosu od 61.795,00 kn, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 4. Nalaza)

- Zajednica je sastavila Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilancu za 2021., koje Skupština Zajednice nije usvojila do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.). Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu sastavljene. (točka 5. Nalaza)

## **B) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2021. u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Podaci o broju članova Zajednice nisu ujednačeni, i to: podaci navedeni u evidenciji članova koju Zajednica vodi s podacima navedenim u zapisnicima s održanih Skupština.

Zajednica ne vodi elektronički popis svih članova, kako je utvrđeno Statutom, a u dostavljenom popisu nema podatke o osobnom identifikacijskom broju, datumu pristupanja Zajednici te o datumu prestanka članstva. Nadalje, za udruge koje su članovi Zajednice nije provjereno ispunjavaju li kriterije za članstvo, odnosno jesu li upisane u odgovarajuće registre kako je također utvrđeno Statutom.

Za članove Nadzornog odbora izabrani su kandidati koji su i predstavnici u Skupštini, iako prema Statutu mogu biti predloženi i izabrani samo kandidati koji nisu predstavnici u Skupštini ili drugima tijekom Zajednice. (točka 1. Nalaza)

- Zajednica je provela samoprocjenu popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021., a o provođenju samoprocjene nije izvjestila Skupštinu. Nadalje, nije uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja, zbog čega su utvrđene nepravilnosti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i programa rada, financijskih izvještaja, imovine, javne nabave, a naročito u računovodstvenom poslovanju. Na mrežnim stranicama Zajednica nije objavila zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose i kojima se utječe na interese korisnika, programe rada, registre i baze podataka iz njihove nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, obavijesti o raspisanim natječajima, a informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela te podacima za kontakt nisu ažurirane. (točka 2. Nalaza)

Godišnji program rada za 2021., kojim bi bili utvrđeni ciljevi koje Zajednica treba postići provođenjem planiranih programa i aktivnosti, nije donesen. Nadalje, Financijski plan za 2021., kojim su planirani prihodi i rashodi (za razvoj sporta i rekreacije te za kapitalna ulaganja u sportske objekte) u iznosu od 4.535.000,00 kn, Skupština Zajednice usvojila je 16. srpnja 2021., umjesto najkasnije do 31. prosinca prethodne godine.

U Financijskom planu prihodi i rashodi nisu planirani prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je otežana usporedba ostvarenih prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima s planiranim. Također, nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na 31. prosinca 2020. Nadalje, Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata (iako se Zajednica tijekom 2021. zaduživala kod poslovne banke), kao ni obrazloženje Financijskog plana (obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan).

Financijski plan za 2021. sadrži, uz prihode i rashode Zajednice u iznosu od 2.785.000,00 kn, prihode i rashode koji se odnose na ulaganja u kapitalne projekte kojih je nositelj Grad u iznosu od 1.750.000,00 kn. Grad ne prenosi sredstva za navedene kapitalne projekte na žiroračun Zajednice kao donacije za nabavu nefinancijske imovine, nego provodi nabavu te iskazuje rashode za nabavu nefinancijske imovine i povećava vrijednost sportskih objekata i terena u svojim poslovnim knjigama, prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Zbog navedenog, ukupni prihodi i rashodi planirani Financijskim planom nisu realni. (točka 3. Nalaza)

- Sportski objekti u vlasništvu Grada dani su na upravljanje Zajednici na temelju odluke Grada te ugovora o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata zaključenih od 2018. do 2021. na deset godina, bez naknade. Zajednica nije sastavila i podnijela Gradskom vijeću godišnje izvješće o poslovanju sportskih objekata, a Gradu polugodišnje izvješće, kako je utvrđeno ugovorima o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata.

Nadalje, Zajednica je od 2018. do 2021. zaključila ugovore kojima je prenijela pravo upravljanja i korištenja nad sedam sportskih građevina sportskim udrugama, članicama Zajednice, za provođenje sportskih djelatnosti, pod istim uvjetima pod kojima je Grad prenio spomenute objekte na Zajednicu (na deset godina, bez naknade). Za prijenos prava upravljanja i korištenja sportskih građevina sportskim udrugama Zajednica nije provela javni natječaj na način propisan Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. (točka 6. Nalaza)

- Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi, a nije donijela plan nabave za 2021. i ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Tijekom 2021. nabavljena je, između ostalog, roba u vrijednosti od 319.145,00 kn i usluge u vrijednosti od 276.966,00 kn na temelju narudžbenica i/ili izdanog računa. Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama. Nadalje, Zajednica nije donijela opći akt kojim je potrebno utvrditi pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije sastavljeno, odnosno nisu uneseni podaci o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga putem jednostavne nabave. (točka 7. Nalaza)

### **Obveze Zajednice**

Zajednica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.



## II. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga osnovana za obavljanje aktivnosti u sportu, organiziranje i razvijanje sportskih udruga i djelatnosti te drugih djelatnosti u sportu na području Grada Ogulina (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske u veljači 1998., u Registar neprofitnih organizacija u kolovozu 2009. te u Registar sportskih djelatnosti Karlovačke županije u svibnju 2014.

Statutom iz studenoga 2014., utvrđene su: opće odredbe, načela djelovanja, ciljevi i zadaće, članovi, upravljanje poslovima Zajednice, izbor i opoziv likvidatora, imovina i načini stjecanja imovine, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, informiranje i javnost rada, nagrade i priznanja, način i postupak donošenja statuta i drugih akata te postupanje u slučaju prestanka rada Zajednice.

Ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i uvjeta za postizanje sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportskih aktivnosti građana i osoba s invaliditetom, promicanje odgojnih funkcija sporta, sportskog poštenja, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

Djelatnosti Zajednice odnose se na utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području Grada; obavljanje zadaća u provedbi Nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe Nacionalnog programa sporta; poticanje i promicanje sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, osobito sporta djece, mladeži i studenata te osoba s invaliditetom; usklađivanje aktivnosti članova Zajednice; objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te predlaganje programa javnih potreba u sportu Grada i skrb o njegovom ostvarivanju; raspolaganje sredstvima namijenjenim za javne potrebe u sportu te podnošenje izvješća o izvršenju programa i utrošku sredstava Gradskom vijeću Grada; sudjelovanje sa školskim sportskim savezom u predlaganju programa javnih potreba koje se odnose na provođenje sportskih aktivnosti djece i mladeži; skrb o vrhunskim – kategoriziranim sportašima; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripremu vrhunskih sportaša za natjecanje, osobito za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga velika međunarodna natjecanja; sudjelovanje u stvaranju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi o sportašima; sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih; skrb o namjeni i korištenju sportskih građevina; sudjelovanje u planiranju izgradnje sportskih građevina davanjem mišljenja o mreži sportskih objekata; davanje nadležnom ministarstvu prethodnog mišljenja o prenamjeni površine planirane za javnu sportsku građevinu, njezino uklanjanje ili prenamjenu za djelatnost koja nije sportska; biranje predstavnika u nadzorni odbor trgovačkog društva ili upravno vijeće ustanove koja upravlja sportskim građevinama u vlasništvu Grada; sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim građevinama; sudjelovanje u unaprjeđenju stručnog rada i skrb o osposobljavanju stručnih djelatnika, a posebno osoba koje obavljaju stručne poslove u sportu – trenera te obavljanje i drugih poslova i zadaća određenih zakonom i pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, od Hrvatskog olimpijskog odbora, Zajednice športova Karlovačke županije, prihoda od obavljanja gospodarske djelatnosti (iznajmljivanje sportskih objekata i poslovnih prostora u sportskim objektima, iznajmljivanje kombi vozila, usluge reklamiranja i organiziranje sportskih natjecanja) te drugih prihoda u skladu sa zakonom.

S obzirom na to da obavlja i spomenute gospodarske djelatnosti, Zajednica je obveznik poreza na dobit, ali i poreza na dodanu vrijednost.

U Zajednicu se učlanjuju pravne osobe iz sustava sporta (sportske udruge) te druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom. Članstvo u Zajednici može biti punopravno i privremeno. Koncem 2021. u Zajednicu je bila učlanjena 61 udruga, od kojih je 48 aktivno.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela Zajednice je četiri godine, osim Tajnika koji profesionalno obavlja dužnost na koju je izabran.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednice. Ukupan broj predstavnika članova Skupštine utvrđuje odlukom Izvršni odbor prije slanja poziva za održavanje sjednice Skupštine, a na temelju kriterija utvrđenih Statutom. Članovi Zajednice koji su uključeni u natjecanja imaju od jednog do pet predstavnika u Skupštini, ovisno o broju natjecateljskih ekipa u matičnom nacionalnom savezu ili po načelu minimalne brojnosti i aktivnosti registriranih natjecatelja kluba člana matičnog saveza, a članovi koji promiču rekreativni sport, sport osoba s invaliditetom, sportske škole, udruge sportskih učitelja, trenera ili sudaca i ostale udruge koje nisu uključene u ligaški sustav natjecanja imaju jednog predstavnika u Skupštini. Skupština zasjeda na sjednicama koje se sazivaju po potrebi, najmanje jednom godišnje, a mogu biti redovne, izborne, izvanredne i svečane. Saziva ih predsjednik Zajednice na temelju zaključka Izvršnog odbora, na zahtjev Nadzornog odbora ili najmanje četvrtine punopravnih članova Zajednice. Skupština, između ostalog, donosi Statut, izmjene i druge opće akte, utvrđuje politiku i programsku orijentaciju, usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću godinu te izvješće o radu za prethodnu godinu, usvaja godišnje financijsko izvješće, donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava, objedinjuje i usklađuje program sporta, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi o njegovu ostvarenju, odlučuje o primanju u punopravno članstvo u Zajednicu na temelju prijedloga Izvršnog odbora, odlučuje o stjecanju ili otuđenju nekretnina, bira i razrješava Predsjednika, Izvršni odbor i Nadzorni odbor, bira i razrješava druga tijela te proglašava počasne članove. Skupština je u srpnju 2021. održala dvije sjednice, izbornu i izvještajnu. Prema izvješću Verifikacijske komisije, pravo na zastupanje u Skupštini imalo je 78 predstavnika, od kojih je sjednici prisustvovalo 47 predstavnika.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje ima sedam članova među kojima su i predsjednik te dva dopredsjednika. Predsjednik Izvršnog odbora ujedno je i predsjednik Zajednice. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta, pravilnika i općih akata koje donosi Skupština te prijedloge njihovih izmjena i dopuna, donosi pravilnike koji prema Statutu nisu u nadležnosti Skupštine te donosi Poslovnik o svom radu, priprema materijale o kojima će odlučivati Skupština, bira i opoziva predstavnike u tijela organizacije u čijem radu sudjeluju i predstavnici Zajednice, razmatra rad predstavnika Zajednice u županijskom savezu sportova, raspisuje natječaj te imenuje i razrješava Tajnika. Organizira rad i djelovanje Zajednice između dvije sjednice Skupštine, provodi i osigurava provođenje odluka Skupštine, donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje i izvršavanje programa Zajednice ako nisu u nadležnosti Skupštine. Određuje prioritetne sportove Zajednice prije zasjedanja izborne skupštine, odlučuje o primanju u privremeno članstvo te predlaže Skupštini prijam u punopravno članstvo Zajednice. Utvrđuje prijedlog kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu, prijedlog financijskog plana i završnog računa Zajednice.

Izvršava financijski plan Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava, upravlja pokretnom i nepokretnom imovinom Zajednice, odlučuje o davanju u zakup poslovnog prostora. Imenuje predsjednike i članove stalnih i povremenih radnih tijela Zajednice te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština.

Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu te odgovara za zakonitost rada Zajednice. Predsjednik je po funkciji i predsjednik Skupštine i predsjednik Izvršnog odbora. Bira ga Skupština neposredno tajnim glasovanjem na temelju kandidature i prijedloga Izvršnog odbora Zajednice, na vrijeme od četiri godine i može biti ponovno biran. Podnosi Skupštini prijedlog financijskog izvješća, brine se o izvršavanju odluka i drugih akata Skupštine i Izvršnog odbora, potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor, dostavlja zapisnik s redovne sjednice Skupštine nadležnom uredu koji vodi registar udruga, zaključuje ugovore i poduzima radnje u pravnom prometu na temelju planova i programa Zajednice. Od prosinca 2018. do izborne Skupštine u srpnju 2021. Predsjednik Zajednice bio je Željko Tonković, a od izborne Skupštine i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) Predsjednik Zajednice je Miljan Vorkapić.

Tajnik je stručno administrativno tijelo Zajednice, koje zastupa Zajednicu i odgovara za zakonitost rada i ispunjavanje zakonom, ugovorom ili na drugi način preuzetih obveza Zajednice. Imenuje ga Izvršni odbor na temelju provedenog javnog natječaja. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovara Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku. Sudjeluje u radu Skupštine, Izvršnog odbora i drugih tijela bez prava odlučivanja. Tajnik obavlja stručne poslove za Zajednicu, poduzima mjere za ostvarivanje utvrđenog plana i programa Zajednice, rukovodi radom stručne službe i svih zaposlenika, pomaže u radu Predsjedniku i drugim tijelima. Odgovara za pravodobnu pripremu sjednica Skupštine, Izvršnog odbora i drugih tijela, brine se o osiguranju javnosti rada Zajednice i poslovima informiranja. Naredbodavac je za izvršenje financijskog plana te odlučuje u granicama svojih ovlaštenja o zaključivanju ugovora potrebnih za redovno poslovanje, a kojima se uspostavljaju prava i obveze Zajednice te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost odlukom Skupštine, Izvršnog odbora ili Predsjednika. Od veljače 2006. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) Tajnik Zajednice je Mario Pavić.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitosti rada svih tijela Zajednice, materijalno-financijskim poslovanjem Zajednice, izvršavanjem odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora te provedbe ugovornih i drugih obveza. Ima predsjednika i dva člana, koje bira Skupština izvan sastava predstavnika u Skupštini ili drugim tijelima Zajednice. O svome radu podnosi izvješće Skupštini najmanje jednom godišnje. Izvješće o svom radu podnio je Skupštini u travnju 2022.

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi Zajednice te Pravilnik o izboru najboljih u športu Grada i dodjeli nagrade za životno djelo.

Zajednica je koncem 2021. imala osam zaposlenika na neodređeno puno radno vrijeme i jednu zaposlenicu na određeno puno radno vrijeme (tajnik, šest pomoćnih radnika (čistačica), sportski animator referent i domar).

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Nadzorni odbor obavio je nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice za 2021. te je Izvješće o provedenom nadzoru podneseno Skupštini u travnju 2022. U navedenom Izvješću utvrđeno je da je Zajednica u 2021. poslovala u skladu sa zakonima, donesenim aktima i odlukama Skupštine te da je godišnje financijsko izvješće sastavljeno u skladu s poslovnim knjigama. Nadalje se navodi da je pregledana dokumentacija o poslovanju Zajednice i utvrđeno je da su svu dokumentaciju potpisale odgovorne osobe, s potrebnim priložima i računima, a financijski rezultat i ostale pozicije financijskog poslovanja u potpunosti odgovaraju podnesenom Izvješću o financijskom poslovanju za 2021.

Računovodstveni i administrativni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Zajednica je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021., kojim je utvrđeno da se provode sve aktivnosti i da nema nepravilnosti i propusta u sustavu financijskog upravljanja i kontrola Zajednice.

Na mrežnim stranicama Zajednice objavljeni su izvještaji s važnih sportskih događanja, a Zajednica objavljuje važne obavijesti i na lokalnom radiju.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2021., koji je donijela Skupština u srpnju 2021., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 4.535.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema aktivnostima. Izmjene Financijskog plana nisu donesene.

Planirani prihodi odnose se na prihode Zajednice u iznosu od 2.785.000,00 kn, od čega iz proračuna Grada na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada u iznosu od 2.025.000,00 kn, prihode od imovine (zakup sportskih objekata i poslovnog prostora u sportskim objektima) u iznosu od 700.000,00 kn te prihode iz proračuna Karlovačke županije odnosno prijenosom od Zajednice športova Karlovačke županije na temelju Programa javnih potreba u sportu Županije za djelovanje Zajednice u iznosu od 60.000,00 kn, dok se na prihode iz proračuna Grada za kapitalna ulaganja, čiji je nositelj Grad, na temelju Programa javnih potreba u sportu, odnosi 1.750.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za aktivnosti Zajednice u iznosu od 2.785.000,00 kn (redovan rad Zajednice u iznosu od 1.760.000,00 kn, redovan rad sportskih klubova u iznosu od 900.000,00 kn, sportske manifestacije u iznosu od 50.000,00 kn, zdravstvena zaštita sportaša u iznosu od 50.000,00 kn i rekreativni sport u iznosu od 25.000,00 kn) te rashode za kapitalna ulaganja na sportskim objektima koja izravno ostvaruje Grad u iznosu od 1.750.000,00 kn (uređenje svlačionica u Gradskoj sportskoj dvorani u iznosu od 1.250.000,00 kn, opremanje prostorija u Teniskoj dvorani u iznosu od 350.000,00 kn i postavljanje zidne obloge u školskoj sportskoj dvorani u iznosu od 150.000,00 kn). Financijskim planom nisu odvojeno planirani rashodi koji su povezani s gospodarskom djelatnosti odnosno koji se financiraju iz prihoda od zakupa.

Program rada za 2021. nije donesen.

Skupština Zajednice je u travnju 2022. donijela Izvješće o financijskom poslovanju za 2021. Prema navedenom Izvješću ostvareni su prihodi u iznosu od 2.534.287,00 kn, što je 250.713,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih prihoda za redovan rad i aktivnosti Zajednice. Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.476.470,00 kn, što je 308.530,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih rashoda za rad i aktivnosti Zajednice.

### 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 i Bilanca. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija. Financijske izvještaje za 2021. Skupština Zajednice nije usvojila do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.).

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.612.659,00 kn, što je 260.663,00 kn ili 11,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez pogrešno planiranih prihoda iz proračuna Grada za kapitalna ulaganja, za koje je nositelj Grad) manji za 172.341,00 kn ili 6,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	423.332,00	537.587,00	127,0
1.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	423.332,00	537.587,00	127,0
2.	Prihodi od donacija	1.832.704,00	1.770.000,00	96,6
3.	Drugi prihodi	95.960,00	305.072,00	317,9
	Ukupni prihodi	2.351.996,00	2.612.659,00	111,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 1.770.000,00 kn ili 67,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine te drugi prihodi iznose 842.659,00 kn ili 32,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na druge prihode koji su 209.112,00 kn ili 217,9 % veći (najvećim dijelom zbog u poslovnim knjigama pogrešno evidentiranim i u financijskim izvještajima iskazanim potporama za očuvanje radnih mjesta koje u prethodnoj godini Zajednica nije primila).

– Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 537.587,00 kn i čine 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na prihode od zakupa sportskih objekata kojima upravlja Zajednica (gradska, školska i teniska dvorana). Prihodi su ostvareni od zakupa sportskih objekata za provođenje sportskih aktivnosti u iznosu od 374.989,00 kn (od čega se na provođenje tjelesnog odgoja u školama odnosi 328.344,00 kn) i zakupa poslovnih prostora u navedenim objektima u iznosu od 162.598,00 kn. Zajednica je zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama korištenja dvorana za provođenje tjelesnog odgoja s dvije osnovne i srednjom školom, kojima je ugovorena cijena sata u skladu s Odlukom Karlovačke županije o uvjetima, kriterijima i postupku za uzimanje i davanje u zakup i najam imovine školskih ustanova. O korištenju sportskih dvorana za provođenje tjelesnog odgoja vode se evidencije, na temelju kojih se obračunava mjesečna zakupnina te školama ispostavljaju računi. Za zakup četiri poslovna prostora zaključeni su ugovori s tri zakupca u prijašnjim godinama na tri ili pet godina, na temelju javnih natječaja koje je objavio Grad. Najniži iznos zakupnine za poslovne prostore utvrđen je odlukom Grada, a ugovorena je prema ponuđenom iznosu u natječajnom postupku. U 2021. su s dva zakupca koji su redovno podmirivali dug za zakupninu obnovljeni ugovori na sljedećih tri i pet godina (do listopada 2024., odnosno ožujka 2026.). Zakupcima se mjesečno ispostavljaju računi.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u iznosu od 1.770.000,00 kn odnose se na prihode iz proračuna prema programima javnih potreba u sportu u iznosu od 1.700.000,00 kn (od čega iz proračuna Grada u iznosu od 1.647.000,00 kn i Karlovačke županije, prijenosom putem Zajednice športova Karlovačke županije u iznosu od 53.000,00 kn) te od Hrvatskog olimpijskog odbora u iznosu od 70.000,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su na temelju Programa javnih potreba Grada u sportu te izmjena i dopuna navedenog Programa i ugovora o namjenskoj doznaci sredstava za financiranje planiranih aktivnosti u sportu, mjesečno u jednakim iznosima, za programe udruga u sportu s područja Grada u iznosu od 825.000,00 kn, redovnu djelatnost Zajednice u iznosu od 800.000,00 kn te za organizaciju sportskih manifestacija u iznosu od 22.000,00 kn. Sredstva prenesena putem Zajednice športova Karlovačke županije ostvarena su na temelju Programa javnih potreba u sportu Karlovačke županije, za djelovanje gradskih sportskih zajednica. Prihodi od donacija od Hrvatskog olimpijskog odbora ostvareni su prema Programu Aktivne zajednice, kao novčana potpora ulaganju za stvaranje osnovnih materijalnih uvjeta za rad sa sportašima.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 305.072,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od potpora za zadržavanje radnih mjesta u iznosu od 302.372,00 kn i prihode od naknade štete na objektu od osiguravatelja na temelju police osiguranja u iznosu od 2.700,00 kn.

Prihodi od potpora za zadržavanje radnih mjesta ostvareni su na temelju zahtjeva Zajednice za dodjelu potpore zbog narušene gospodarske djelatnosti uzrokovane posebnim okolnostima (koronavirusom). Hrvatski zavod za zapošljavanje doznačio je potpore za netoplaće zaposlenika za osam mjeseci u iznosu od 224.000,00 kn, a iz državnog proračuna su podmireni doprinosi iz i na plaću u iznosu od 78.372,00 kn. Ugovor za dodjelu potpore između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Zajednice nije zaključen i, prema obrazloženju Zajednice, izvješće o namjenskom trošenju sredstava nije trebalo dostaviti davatelju potpore.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.508.536,00 kn, što je 272.631,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane (bez pogrešnog planiranja kapitalnih ulaganja u sportske objekte koje provodi Grad) manji za 276.464,00 kn ili 9,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	777.718,00	811.614,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	647.166,00	690.182,00	106,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.767,00	3.888,00	220,0
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	1.200,00	-
2.3.	Naknade volonterima	68.160,00	41.568,00	61,0
2.4.	Rashodi za usluge	173.222,00	190.754,00	110,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	296.443,00	333.491,00	112,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	107.574,00	119.281,00	110,9
3.	Rashodi amortizacije	55.305,00	33.573,00	60,7
4.	Financijski rashodi	16.149,00	10.889,00	67,4
5.	Donacije	739.567,00	927.300,00	125,4
6.	Drugi rashodi	0,00	34.978,00	-
	Ukupni rashodi	2.235.905,00	2.508.536,00	112,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.351.996,00	2.612.659,00	111,1
	Višak prihoda	116.091,00	104.123,00	89,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju donacije u iznosu od 927.300,00 kn ili 37,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 811.614,00 kn ili 32,3 % te materijalni rashodi u iznosu od 690.182,00 kn ili 27,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi iznose 79.440,00 kn ili 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na donacije za koje su rashodi ostvareni 187.733,00 kn ili 25,3 % više (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda prema Programu javnih potreba u sportu u iznosu od 133.000,00 kn, koje je Zajednica dodijelila sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 811.614,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 524.645,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 239.369,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.600,00 kn (od čega se na regres odnosi 15.200,00 kn, paušalni trošak prehrane 13.200,00 kn, nagradu za dobre radne rezultate 9.900,00 kn, uskrnicu 4.800,00 kn i božićnicu 4.500,00 kn). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na puno radno vrijeme. Navedeni rashodi bili su u okvirima porezno priznatih rashoda i ostvareni su u skladu s ugovorima o radu i odlukama Tajnika Zajednice.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 690.182,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 333.491,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 190.754,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu od 119.281,00 kn, naknade volonterima u iznosu od 41.568,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.888,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 1.200,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 333.491,00 kn odnose se na rashode za energiju u iznosu od 263.664,00 kn (loživo ulje u iznosu od 127.771,00 kn, električna energija u iznosu od 115.713,00 kn te peleti u iznosu od 20.180,00 kn) i rashode za materijal i sirovine (keramičke pločice, sanitarna oprema, uredski materijal, mreža za mali nogomet i za rukomet, plastična ulazna vrata, autodijelovi te autoservis) u iznosu od 69.827,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 190.754,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 48.580,00 kn, usluge tekućeg održavanja sportskih objekata, službenih vozila i opreme u iznosu od 33.803,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 24.640,00 kn, ostale usluge (usluge izrade pehara, logotipa Zajednice, 24-satnog nadzora u vatrogasnom operativnom centru, pripremni tečaj za polaganje stručnog ispita za ložača centralnog grijanja, troškovi ispita za poslove upravljanja i rukovanja energetskim postrojenjima i uređajima, licenciranje i kategorizacija kuglane, usluge deratizacije, najam *Sky track* uređaja) u iznosu od 24.961,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 23.307,00 kn, komunalne usluge (opskrba pitkom vodom te iznošenje i odvoz smeća) u iznosu od 18.463,00 kn te zakup šatora za natkrivanje klizališta u iznosu od 17.000,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 119.281,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za premije osiguranja u iznosu od 87.425,00 kn (i to sportskih objekata u iznosu od 70.672,00 kn i službenih vozila u iznosu od 16.753,00 kn) i sistemske preglede u iznosu od 23.240,00 kn.

Naknade volonterima ostvarene su u iznosu od 41.568,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na ugovore o djelu za obavljanje poslova loženja centralnog grijanja za sportski objekt (Gradsku športsku dvoranu) u iznosu od 14.742,00 kn, naknade Predsjedniku Zajednice za financijsko savjetovanje i ostale poslove propisane Statutom u iznosu od 8.467,00 kn, poslove održavanja i redovnog servisiranja automata na kuglani u iznosu od 5.292,00 kn, novinarske poslove (priprema, organiziranje i provedba Izбора najboljih u sportu za 2021.) u iznosu od 4.989,00 kn te administrativne poslove vezane za prijavljivanje na sufinanciranje Programa javnih potreba u sportu u iznosu od 7.673,00 kn.



Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.888,00 kn odnose se na naknade troškova korištenja privatnog vozila u službene svrhe u iznosu od 3.630,00 kn te troškove cestarine u iznosu od 258,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene su u iznosu od 1.200,00 kn, a odnose se na pogrešno u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan dar za dvoje djece do 15 godina starosti zaposlenici Zajednice, koji je trebalo evidentirati i iskazati u okviru ostalih rashoda za zaposlene.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 33.573,00 kn i čine 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju nabavljene dugotrajne imovine koja je obračunana u skladu s propisanim stopama amortizacije.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 10.889,00 kn i čine 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljeni kredit od poslovne banke u iznosu od 6.482,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu od 4.407,00 kn.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 927.300,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 901.500,00 kn i stipendije u iznosu od 25.800,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice, i to prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2021. za donacije sportskim klubovima u sustavu natjecanja, sportskim klubovima rekreativnog karaktera i za organizaciju sportskih manifestacija u iznosu od 847.000,00 kn te iz vlastitih sredstava Zajednice u iznosu od 54.500,00 kn. Nakon donošenja Programa javnih potreba u sportu Grada proveden je javni poziv. Zajednica je prema propisanim kriterijima utvrdila godišnji iznos sredstava koja se dodjeljuju sportskim udrugama za rad ili za organizaciju sportskih manifestacija, koji je prihvatio Izvršni odbor. Tijekom 2021. zaključeno je 26 ugovora o donacijama (od čega za rad 16 sportskih klubova i sedam rekreacijskih klubova te za organizaciju tri sportske manifestacije). Sredstva su udrugama doznačavana mjesečno, u okviru odobrenog godišnjeg iznosa. Donacije iz vlastitih sredstava Zajednice dodijeljene su na temelju zahtjeva sportskih klubova i odluka Izvršnog odbora, za sedam sportskih klubova, i to za podmirivanje troškova prijevoza igrača na utakmice, organizacije i provedbe turnira, troškova članarine i kotizacije, školovanje kadrova, nabavu sportske opreme te održavanje klupskih prostorija. Sportske udruge dostavljaju Zajednici izvješća o utrošku sredstava. Rashodi za stipendije ostvareni su na temelju Odluke Izvršnog odbora o stipendiranju darovitih sportaša koji su kategorizirani odlukom Hrvatskog olimpijskog odbora (III., IV., V. i VI. kategorija) i zaključenih ugovora o stipendiranju, u iznosu od 300,00 kn mjesečno. Tijekom 2021. stipendije je koristilo deset sportaša, na temelju 14 ugovora koji su zaključivani od srpnja 2020. do srpnja 2021.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 34.978,00 kn i čine 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na pogrešno u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane otpisane obveze u iznosu od 32.068,00 kn i otpisana potraživanja od zakupa u iznosu od 2.910,00 kn na temelju odluke Izvršnog odbora.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 104.123,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu od 33.622,00 kn (višak prihoda za 2020. u iznosu od 116.091,00 kn i preneseni manjak u iznosu od 82.469,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 137.745,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 244.240,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	122.233,00	94.055,00	76,9
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	122.233,00	94.055,00	76,9
2.	Financijska imovina	68.921,00	150.185,00	217,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	55.425,00	69.664,00	125,7
2.2.	Potraživanja za prihode	13.496,00	80.521,00	596,6
	Ukupno imovina	191.154,00	244.240,00	127,8
3.	Obveze	157.532,00	106.495,00	67,6
3.1.	Obveze za rashode	110.661,00	86.140,00	77,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	46.871,00	20.355,00	43,4
4.	Vlastiti izvori	33.622,00	137.745,00	409,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	191.154,00	244.240,00	127,8

Vrijednost imovine koncem 2021. veća je za 53.086,00 kn ili 27,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog povećanja potraživanja za prihode (za 67.025,00 kn ili 496,6 %).

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 94.055,00 kn u cijelosti se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu, od čega se na službeno vozilo (kombi) odnosi 87.111,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene 5.923,00 kn i uredski namještaj 1.021,00 kn.

Financijska imovina iskazana u iznosu od 150.185,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode u iznosu od 80.521,00 kn te novac na žiroračunu u iznosu od 69.664,00 kn. Potraživanja za prihode odnose se na prihode od zakupa sportskih objekata i poslovnih prostora. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za zakup jednog poslovnog prostora (od ožujka do prosinca 2021.) koji se koristi za obavljanje trgovačke djelatnosti u iznosu od 52.588,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2022.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 23.975,00 kn.

Obveze su koncem 2021. iskazane u iznosu od 106.495,00 kn te su sve nedospjele. Odnose se na obveze za rashode u iznosu od 86.140,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 20.355,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze za zaposlenike u iznosu od 47.545,00 kn (brutoplaće i doprinosi na plaće za prosinac 2021.), obveze za materijalne rashode u iznosu od 28.562,00 kn (prema dobavljačima u iznosu od 27.262,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.300,00 kn) i ostale obveze (za porez na dodanu vrijednost) u iznosu od 10.033,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) obveze su u cijelosti podmirene.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazanih koncem godine u iznosu od 20.355,00 kn, pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze za kamate na obnavljajući kredit koji je u cijelosti otplaćen tijekom godine. Zajednica je u 2019. zaključila ugovor o obnavljajućem kreditu s poslovnom bankom u iznosu od 190.000,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 6,7 % na korišteni dio kredita. Iz sredstava odobrenog kredita financirana je nabava kombi vozila, na temelju odluke Izvršnog odbora iz studenoga 2019. u vrijednosti od 149.333,00 kn. Koncem 2020. vraćen je dio kredita u iznosu od 60.000,00 kn te je početkom 2021. dug iznosio 130.000,00 kn. U siječnju 2021. obnovljen je jednogodišnji ugovor o kreditu u iznosu jednakom visini duga (130.000,00 kn) uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 6,7 % na korišteni dio kredita te jednokratnom isplatom naknade za odobravanje kredita u visini od 1,0 % od ugovorenog iznosa kredita. Tijekom godine obveza po kreditu u cijelosti je podmirena.

Vlastiti izvori u iznosu od 137.745,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (od čega preneseni višak prihoda iznosi 33.622,00 kn, a višak prihoda tekuće godine 104.123,00 kn).

## **Program rada**

Program rada Zajednice za 2021. nije donesen (prema Financijskom planu, planirane su aktivnosti Zajednice u iznosu od 2.785.000,00 kn, i to za redovan rad Zajednice i sportskih klubova, sportske manifestacije, zdravstvenu zaštitu sportaša i rekreativni sport te kapitalna ulaganja na sportskim objektima u iznosu od 1.750.000,00 kn).

Javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju se programom javnih potreba u sportu. Zajednica je u prosincu 2020., na temelju prikupljenih financijskih planova sportskih udruga, članica Zajednice, izradila te predložila Gradu Program javnih potreba u sportu za 2021. Prijedlogom je obuhvaćeno financiranje sporta putem Zajednice, kapitalna ulaganja u sportske objekte kojih je nositelj Grad te sredstva za rad školskih sportskih društava u iznosu od 1.740.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu za 2021. Grad je donio u prosincu 2020. prema navedenom prijedlogu, a usvojila Skupština Zajednice u srpnju 2021.

Tijekom godine Grad je donio dvije izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu za 2021. (prve u srpnju, a druge u prosincu 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama spomenutog Programa, planirani su rashodi u iznosu od 2.890.000,00 kn, što je 1.150.000,00 kn ili 66,1 % više u odnosu na Program javnih potreba u sportu Grada iz prosinca 2020. Programom su utvrđene aktivnosti i vrsta rashoda koji će se financirati kroz djelatnost Zajednice u iznosu od 1.650.000,00 kn, kapitalna ulaganja u sportske objekte kojih je nositelj Grad u iznosu od 1.220.000,00 kn i donacije školama za rad školskih sportskih društava koja nisu pravne osobe u iznosu od 20.000,00 kn.

Sredstva za djelatnost Zajednice odnose se na redovnu djelatnost Zajednice u iznosu od 800.000,00 kn (rashode za zaposlene u iznosu od 540.000,00 kn, energiju u iznosu od 540.000,00 kn, troškove osiguranja sportskih objekata u iznosu od 80.000,00 kn i ostale materijalne troškove u iznosu od 20.000,00 kn), donacije sportskim klubovima u sustavu natjecanja u iznosu od 800.000,00 kn i klubovima rekreativnog karaktera u iznosu od 25.000,00 kn te organizaciju sportskih manifestacija u iznosu od 25.000,00 kn. Ulaganja u kapitalne projekte kojih je nositelj Grad odnose se na izgradnju vanjske toplinske jedinice za školsku sportsku dvoranu u iznosu od 1.050.000,00 kn, uređenje i obnovu sportskih igrališta u iznosu od 140.000,00 kn i uređenje svlačionica u Gradskoj sportskoj dvorani u vrijednosti od 30.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu Grada za 2021. te izmjene i dopune Programa objavljene su u službenom glasilu Grada.

Sredstva planirana iz proračuna Grada na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada te izmjena i dopuna navedenog Programa nisu usklađena s prihodima i rashodima planiranim Financijskim planom Zajednice. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Programa, planirana sredstva manja su za 885.000,00 kn ili 23,4 % u odnosu na Financijski plan.

Prema Izvješću o izvršenju Programa javnih potreba u sportu za 2021., koji je Grad prihvatio u ožujku 2022., za razvoj sporta i rekreacije putem Zajednice je iz proračuna Grada doznačeno ukupno 1.647.000,00 kn, što je 3.000,00 kn manje od planiranog iznosa. Sredstva su doznačena za sufinanciranje programa i projekata sportskih udruga u iznosu od 825.000,00 kn, za redovan rad Zajednice u iznosu od 800.000,00 kn te za organizaciju sportskih manifestacija u iznosu od 22.000,00 kn. Ulaganja u kapitalne projekte u sportu, kojih je nositelj Grad, ostvarena su u iznosu od 849.399,00 kn, što je 370.601,00 kn ili 30,4 % manje od planiranog. Za rad školskih sportskih društava organiziranih u okviru škola doznačena su sredstva u iznosu od 16.742,00 kn, što je 3.258,00 kn ili 16,3 % manje od planiranog iznosa. Prema obrazloženju uz Izvješće o ostvarenju Programa javnih potreba u sportu, u sportske aktivnosti je uključeno preko 2 000 aktivnih sudionika, od čega 500 registriranih sportaša. Zajednica je prenijela sredstva za rad i razvoj sporta za 23 sportske udruge, osigurala sredstva za stipendije darovitim sportašima, održavala sportske objekte i terene te osiguravala imovinu. U organizaciji Zajednice i njezinih članova su na području Grada provedena dvoranska državna prvenstva, takmičenja, organizirani turniri, manifestacije (autotrka, veslačka regata, *Street ball*). Za rad školskih sportskih društava doznačena su sredstva osnovnim i srednjim školama na području Grada. Ulaganja koja je ostvario Grad odnose se na izgradnju vanjske toplinske jedinice za školsku sportsku dvoranu.

Prema navedenom, aktivnosti Zajednice planirane Programom javnih potreba u sportu Grada su, osim u dijelu ulaganja u kapitalne projekte kojih je nositelj Grad, provedene u cijelosti.

### III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 22. kolovoza 2022. do 17. ožujka 2023.

#### 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, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20), koji je bio na snazi do konca 2022.
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
4. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20)

9. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19 i 138/20)
10. Statut (studenj 2014.)
11. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020.)
12. Program javnih potreba u sportu Grada Ogulina za 2021. (prosinac 2021.)
13. Izvješće o izvršenju Programa javnih potreba u sportu Grada Ogulina za 2021. (ožujak 2022.).

### **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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su zaprimljene predstavke, 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 s приходima, obračunom plaća i naknada za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s Tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, imovinu te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Djelokrug Zajednice, ciljevi i zadaće, članovi, upravljanje poslovima Zajednice, izbor i opoziv likvidatora, imovina i načini stjecanja imovine, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, informiranje i javnost rada, kao i druga pitanja važna za djelovanje Zajednice utvrđena su Statutom. Nepravilnosti su utvrđene kod ispunjavanja uvjeta za članstvo u Zajednici i imenovanja članova Nadzornog odbora.

#### – Članovi Zajednice

Podaci o broju članova Zajednice nisu ujednačeni. Prema evidenciji članova koju vodi, Zajednica koncem 2021. ima 48 aktivnih i 14 neaktivnih članova (evidencija sadrži i podatke o nazivu člana i njegovoj aktivnosti). Prema zapisniku s Izborne skupštine Zajednice održane u srpnju 2021., Zajednica je imala 61 člana, od kojih 20 nema aktivni mandat, a prema zapisniku s redovne godišnje Skupštine održane u travnju 2022. ima 41 člana.

Zajednica u dostavljenom popisu nema podataka o osobnom identifikacijskom broju, datumu pristupanja Zajednici te o datumu prestanka članstva. Nadalje, uvidom u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar neprofitnih organizacija Republike Hrvatske te Registar sportskih djelatnosti Karlovačke županije, utvrđeno je da 14 članova nije upisano u propisane registre te ne ispunjavaju uvjete za članstvo.

Odredbama članaka 13. i 17. Statuta, utvrđeno je da su članovi Zajednice sportske udruge, a mogu biti i druge pravne osobe čija je djelatnost značajna za sport i u vezi sa sportom, trgovačka društva i ustanove koje djeluju na području Zajednice, koje da bi postale članovi Zajednice, između ostalog, moraju biti upisane u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar neprofitnih organizacija Republike Hrvatske i Registar sportskih djelatnosti Karlovačke županije. Osim toga, Statutom je utvrđeno da Zajednica treba voditi elektronički popis svih članova koji obvezno sadrži: podatak o nazivu člana, osobni identifikacijski broj člana, datum pristupanja Zajednici, kategoriju članstva i datum prestanka članstva.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi koje sportske udruge, druge pravne osobe, trgovačka društva i ustanove ispunjavaju uvjete za članstvo u Zajednici te ustrojiti elektronički popis svih članova s podacima utvrđenim odredbama Statuta.***

– Nadzorni odbor

U Zapisniku s Izborne skupštine od 16. srpnja 2021. navedeni su prisutni članovi Skupštine s aktivnim mandatom te su, između ostalog, navedena i dva trenutna člana Nadzornog odbora, koja su razriješena članstva u Nadzornom odboru na navedenoj sjednici zbog isteka mandata. Nadalje, na istoj sjednici Skupštine predloženi su i izabrani za članove Nadzornog odbora tri člana Skupštine s aktivnim mandatom koji su također bili prisutni na Sjednici.

Odredbom članka 42. Statuta utvrđeno je da prijedlog za člana Nadzornog odbora može dati svaki punopravni član Zajednice, a za članove Nadzornog odbora mogu biti predloženi i izabrani samo kandidati koji nisu predstavnici u Skupštini ili drugim tijelima Zajednice.

**Državni ured za reviziju nalaže birati članove Nadzornog odbora u skladu s odredbama Statuta.**

- 1.2. *Zajednica je dostavila djelomično Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, i to na nalaz Državnog ureda za reviziju, koji se odnosi na poslovanje Zajednice za 2021., odnosno utvrđene činjenice te izraženo nepovoljno mišljenje o usklađenosti poslovanja. Na izraženo mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja, Zajednica navodi da je preteško, ne odgovara stvarnom stanju utvrđenih činjenica i navodi na zaključak o potpuno neusklađenom poslovanju, odnosno neurednom i nezakonitom poslovanju Zajednice, što kako se nadalje navodi, ne odgovara istini i suprotno je sa, u provedenoj reviziji, stvarno utvrđenim činjenicama i stanjem.*

*U vezi s članovima Zajednice, u Očitovanju je navedeno da podaci o broju članova ne mogu biti ujednačeni zbog propusta Ureda državne uprave u Karlovačkoj županiji (jedini ovlašten osnivati i likvidirati udruge), koji ne postupa u skladu sa zakonom u pitanjima likvidacije udruga koje nisu uskladile svoje akte ili statusna pitanja sa zakonskim odredbama. Nadalje, u Očitovanju Zajednica obrazlaže da vodi popis članova te da je izabrala članove Nadzornog odbora u skladu sa zakonom (mišljenje Državnog ureda za reviziju s tim u vezi, kako se nadalje navodi, bilo bi ispravno kada bi članovi Skupštine bili personalizirani u cijelom izbornom mandatu, a to niti je namjera niti je tako uređeno; može se eventualno govoriti o neprihvatanju glasa takvog člana na Skupštini).*

- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s utvrđivanjem koje sportske udruge, druge pravne osobe, trgovačka društva i ustanove ispunjavaju uvjete za članstvo u Zajednici te ustrojavanjem elektroničkog popisa svih članova. Naime, u postupku revizije nedvojbeno je utvrđena neujednačenost podataka o broju članova Zajednice, i to: navedenih u evidenciji koju Zajednica vodi i zapisniku s Izborne skupštine Zajednice iz srpnja 2021. te unesenih u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar neprofitnih organizacija Republike Hrvatske i Registar sportskih djelatnosti Karlovačke županije. Spomenuti Registar udruga vodi Ministarstvo pravosuđa i uprave, Registar neprofitnih organizacija vodi Ministarstvo financija, a Registar sportskih djelatnosti Karlovačke županije vodi Upravni odjel za školstvo Karlovačke županije te su javno dostupni. Slijedom navedenog, a temeljem javno dostupnih podataka, Zajednica bi trebala poduzimati aktivnosti u vezi s ažuriranjem podataka o popisu članova kako bi popis sadržavao samo one članove koji ispunjavaju uvjete za članstvo.



U dijelu koji se odnosi na izbor članova Nadzornog odbora, Državni ured za reviziju također ostaje pri danom nalogu. Naime, izbor članova Nadzornog odbora utvrđen je odredbom članka 42. Statuta, prema kojoj članovi Nadzornog odbora mogu biti predloženi i izabrani samo ako nisu predstavnici u Skupštini ili drugim tijelima Zajednice, a prema Zapisniku s Izborne skupštine od 16. srpnja 2021., za članove Nadzornog odbora predložena su i izabrana tri člana Skupštine s aktivnim mandatom.

## 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Financijsko upravljanje i kontrole su, prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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. Nadalje, prema odredbama članka 4. navedenog Zakona i članaka 3. i 4. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Zajednica je provela samoprocjenu popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021., ali zakonski predstavnik o tome nije izvijestio Skupštinu. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), zakonski predstavnik je, nakon popunjavanja Upitnika, obvezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, što navedeno tijelo prima na znanje.

Upitnikom o samoprocjeni nisu navedene, a revizijom su utvrđene nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, financijske izvještaje, imovinu, javnu nabavu, a osobito na računovodstveno poslovanje. Nadalje, Nadzorni odbor je obavio nadzor nad financijskim poslovanjem Zajednice za 2021. te je Izvješće o provedenom nadzoru podneseno Skupštini u travnju 2022. Nadzorom je utvrđeno da je Zajednica poslovala u skladu sa zakonima, donesenim aktima i odlukama Skupštine i da je godišnje financijsko izvješće sastavljeno u skladu s poslovnim knjigama. S obzirom na navedeno, Zajednica nema učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, 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.

***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 financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

– Objavljivanje podataka

Prema odredbama članaka 8. i 49. Statuta, rad Zajednice je javan, a javnost rada i izvještavanje javnosti o radu Zajednice ostvaruje se, između ostalog i objavom informacija na mrežnoj stranici Zajednice.

Na mrežnim stranicama Zajednice objavljeni su Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u stručnoj službi Zajednice te pojedini zapisnici s održanih sjednica, unutar kojih se nalaze izvještaji o radu i financijskom planu Zajednice. Osim navedenog, Zajednica na mrežnim stranicama objavljuje i izvještaje s važnih sportskih događanja, kao i obavijesti na lokalnom radiju.

Odredbama članka 5., stavka 2. te članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti pravne osobe i druga tijela koje imaju javne ovlasti te su obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, programe rada, registre i baze podataka iz njihove nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, obavijesti o raspisanim natjecajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela te podacima za kontakt.

Zajednica ne poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Naime, na mrežnim stranicama Zajednice nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na njihovo područje rada, opći akti i odluke koje donose i kojima se utječe na interese korisnika, programi rada, registri i baze podataka iz njihove nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, obavijesti o raspisanim natjecajima, a informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela te podacima za kontakt nisu ažurirane.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zajednice na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti zakone i ostale propise koji se odnose na područje rada Zajednice, opće akte i odluke koje donosi i kojima se utječe na interese korisnika, programe rada, registre i baze podataka iz nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, obavijesti o raspisanim natjecajima, a informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela te podacima za kontakt ažurirati kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

2.2. *U dijelu Očitovanja koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola, Zajednica navodi da je provela samoprocjenu i popunila Upitnik. Na nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s objavljivanjem podataka Zajednica se nije očitovala.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi sa samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola. Naime, Zajednica je provela samoprocjenu popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021., ali je revizijom utvrđeno da zakonski predstavnik Zajednice o tome nije izvijestio Skupštinu, a što je trebalo učiniti sukladno odredbi članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

### 3. Planiranje i program rada

3.1. Godišnji program rada za 2021., kojim bi bili utvrđeni ciljevi koje Zajednica treba postići provođenjem planiranih programa i aktivnosti, nije donesen. Nadalje, Financijski plan za 2021., kojim su planirani prihodi i rashodi (za razvoj sporta i rekreacije te za kapitalna ulaganja u sportske objekte) u iznosu od 4.535.000,00 kn, Skupština Zajednice usvojila je 16. srpnja 2021., umjesto 31. prosinca prethodne godine.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Nadalje, odredbom istog članka Zakona te članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji program rada Zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže donijeti financijski plan na sjednici Skupštine najkasnije do konca tekuće za sljedeću godinu u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

U Financijskom planu prihodi i rashodi nisu planirani prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je otežana usporedba ostvarenih prihoda i rashoda iskazanih u financijskim izvještajima s planiranim. Financijski plan sadrži plan prihoda opisno po vrstama (prihodi iz proračuna Grada za redovnu djelatnost i kapitalna ulaganja, iz proračuna Karlovačke županije putem Zajednice športova Karlovačke županije te prihodi od imovine – vlastiti prihodi) i rashoda po aktivnostima i vrstama (redovna djelatnost Zajednice: plaće, materijalne troškove, amortizaciju; za rad udrugama koje se bave natjecateljskim sportom i udrugama rekreativnog karaktera, sportske manifestacije, školovanje kadrova i liječničke preglede; za školske sportske klubove te za kapitalna ulaganja kojih je nositelj Grad), a ne sadrži bročane oznake i nazive prema skupinama računa iz Računskog plana.

Odredbom 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.

U Financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na 31. prosinca 2020. Prema odredbi 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 plan.

Financijski plan ne sadrži plan zaduživanja i otplata (iako se Zajednica tijekom 2021. zaduživala kod poslovne banke), kao ni obrazloženje Financijskog plana. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Nadalje, prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

***Državni ured za reviziju nalaže planirati prihode i rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te rezultat poslovanja koji se očekuje na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže izraditi financijski plan koji će sadržavati sve propisane dijelove (plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana) 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 neprofitne organizacije.***

Financijski plan za 2021. sadrži, uz prihode i rashode Zajednice u iznosu od 2.785.000,00 kn, prihode i rashode koji se odnose na ulaganja u kapitalne projekte kojih je nositelj Grad u iznosu od 1.750.000,00 kn, zbog čega ukupni prihodi i rashodi planirani Financijskim planom nisu realni. Grad ne prenosi sredstva za navedene kapitalne projekte na žiroračun Zajednice kao donacije za nabavu nefinancijske imovine, nego provodi nabavu te iskazuje rashode za nabavu nefinancijske imovine i povećava vrijednost sportskih objekata i terena u svojim poslovnim knjigama, prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U slučaju da Zajednica provodi i financira nabavu dugotrajne nefinancijske imovine iz donacija, trebala bi planirati prihode i rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u visini obračunane amortizacije za nefinancijsku imovinu koju planira nabaviti, a ne prema nabavnoj vrijednosti navedene imovine.

Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se, između ostalog, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja i troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu planirati samo prihode i rashode Zajednice, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Skupština Zajednice je u travnju 2022. usvojila Izvješće o financijskom poslovanju za 2021. Prema navedenom Izvješću ostvareni su prihodi u iznosu od 2.534.287,00 kn, što je 250.713,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih prihoda za redovan rad i aktivnosti Zajednice. Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.476.470,00 kn, što je 308.530,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih rashoda za rad i aktivnosti Zajednice. Podaci o prihodima i rashodima iskazani u navedenom Izvješću nisu istovjetni podacima o prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima Zajednice. Ostvareni prihodi prema navedenom Izvješću manji su za 78.372,00 kn od prihoda iskazanih u financijskim izvještajima (razlika se odnosi na prihode od potpora iz državnog proračuna za zadržavanje radnih mjesta, odnosno doprinose iz i na brutoplaće te porez i prizrez na plaću), a rashodi za 32.066,00 kn (zbog pogrešno iskazanog otpisa potraživanja).

***Državni ured za reviziju preporučuje u izvješću o godišnjem financijskom poslovanju iskazivati podatke usklađene s podacima u financijskim izvještajima.***

Zajednica je u prosincu 2020., na temelju prikupljenih financijskih planova sportskih udruga, članica Zajednice, izradila te predložila Gradu Program javnih potreba u sportu za 2021. Prijedlogom je obuhvaćeno financiranje sporta putem Zajednice, kapitalna ulaganja u sportske objekte kojih je nositelj Grad te sredstva za rad školskih sportskih društava u iznosu od 1.740.000,00 kn, što je 2.035.000,00 kn ili 53,9 % manje u odnosu na sredstva za financiranje razvoja sporta iz proračuna Grada planirana Financijskim planom. Program javnih potreba u sportu za 2021. Grad je donio u prosincu 2020. prema navedenom prijedlogu, a Skupština Zajednice usvojila ga je u srpnju 2021. Planirana su sredstva za financiranje razvoja sporta putem Zajednice (redovna djelatnost Zajednice, donacije sportskim klubovima u sustavu natjecanja i klubovima rekreativnog karaktera te organizacija sportskih manifestacija) u iznosu od 1.550.000,00 kn, kapitalna ulaganja u sportske objekte kojih je nositelj Grad (uređenje i obnova sportskih igrališta te uređenje svlačionica u Gradskoj sportskoj dvorani) u iznosu od 170.000,00 kn te donacije školama za rad školskih sportskih društava u iznosu od 20.000,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 1.740.000,00 kn. Program javnih potreba u sportu za 2021. usvojila je Skupština Zajednice u srpnju 2021.

Tijekom 2021. Grad je donio dvije izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu za 2021. (prve u srpnju, a druge u prosincu 2021.). Zadnjim izmjenama i dopunama Programa planirani su rashodi u iznosu od 2.890.000,00 kn.

Zajednica tijekom 2021. nije usvojila izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu, zbog čega su sredstva iz proračuna Grada za financiranje razvoja sporta planirana Programom javnih potreba u sportu Zajednice manja za 1.150.000,00 kn ili 39,8 % u odnosu na planirana proračunom Grada i Programom javnih potreba u sportu Grada.

***Državni ured za reviziju preporučuje međusobno uskladiti planirana sredstva Programom javnih potreba u sportu sa sredstvima planiranim u Financijskom planu za provođenje navedenog programa te u slučaju značajnih odstupanja usvojiti izmjene i dopune Programa javnih potreba u sportu Grada.***

- 3.2. *U dijelu Očitovanja koji se odnosi na donošenje godišnjeg programa rada, Zajednica navodi da je godišnji program rada za 2021. donesen i sadržan u financijskom planu te da upravo i sadrži odrednice o kapitalnim projektima (koji će se izvoditi u 2021.), a koje je prihvatio i Grad Ogulin, ali već šestu godinu nisu realizirane. Na nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s financijskim planom Zajednica se nije očitovala.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s donošenjem godišnjeg programa rada. Naime, u Zapisniku s Izvještajne skupštine Zajednice, koja je održana 16. srpnja 2021., pod točkom 4. dnevnog reda, navodi se Izvješće o, Gradskom vijeću Grada Ogulina, podnesenom Prijedlogu financijskog plana ŠZG Ogulina za 2021. godinu usvojenom na 46. sjednici IO ŠZGO dana 4. prosinca 2020. U nastavku Zapisnika, pod Ad 5.) navodi se da je Prijedlog Financijskog plana Športske zajednice Grada Ogulina Skupštini podnio predsjednik ŠZG Ogulina te da je prijedlog u pisanom obliku dostavljen svim članovima Zajednice. Prema spomenutom Prijedlogu financijskog plana Zajednice za 2021., prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 4.535.000,00 kn, pri čemu su prihodi planirani prema izvorima, a rashodi prema aktivnostima. U Zapisniku je nadalje navedeno i da je Skupština nakon prebrojanih glasova utvrdila sljedeći rezultat glasovanja: 47 glasova „ZA“ te je jednoglasno donijela ODLUKU: „4.) Usvaja se Izvješće o, Gradskom vijeću Grada Ogulina, podnesenom Prijedlogu financijskog plana ŠZG Ogulina za 2021. godinu usvojenom na 46. sjednici IO ŠZGO dana 04.12.2020. godine“.

Drugih podataka, kao što su programi i aktivnosti Zajednice te ciljevi koje Zajednica treba postići provođenjem utvrđenih programa i aktivnosti, spomenuti financijski plan ne sadrži. Iz navedenog proizlazi da program rada Zajednice za 2021. nije donesen.

#### 4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Zajednica vodi poslovne knjige prema propisima kojima je uređeno računovodstvo za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje prihoda i rashoda te obveza na propisanim računima, primjenu načela nastanka događaja, evidentiranje tuđe imovine u okviru izvanbilančnih zapisa te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Zajednica vodi dnevnik i glavnu knjigu (koja sadrži analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja za prihode po obveznicima i obveza prema dobavljačima), knjigu ulaznih i izlaznih računa te knjigu blagajne, putem računalnog programa.

Također, ručno se vodi evidencija putnih naloga i korištenja službenog vozila.

U glavnoj knjizi su koncem 2021. evidentirani prihodi u iznosu od 2.612.659,00 kn, rashodi u iznosu od 2.508.856,00 kn, imovina u vrijednosti od 262.336,00 kn i obveze u iznosu od 129.860,00 kn. Zaključna knjiženja koncem godine nisu provedena te rezultat poslovanja za 2021. nije utvrđen. Nadalje, Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja za 2021. nije donesena niti je raspodjela rezultata uređena unutarnjim aktima.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu. Odredbama članaka 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22), na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju. Saldo na kraju godine na podskupini 522 Višak/manjak prihoda utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli rezultata.

Nadalje, poslovne knjige koncem godine nisu zaključene. Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogućiti izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na navedeni način, one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi rezultat poslovanja koncem godine u glavnoj knjizi na propisanim računima računskog plana te donijeti odluku o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže zaključiti glavnu knjigu koncem poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Zajednica je Financijskim planom planirala prihode za provođenje programa i aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti te prihode od obavljanja gospodarske djelatnosti (zakupa sportskih građevina i poslovnih prostora). U pripremi i vođenju glavne knjige te ovjeravanja knjigovodstvenih isprava na temelju kojih evidentira poslovne promjene, Zajednica nije osigurala praćenje rashoda po programima i aktivnostima u okviru osnovne djelatnosti Zajednice te rashoda vezanih za obavljanje gospodarske djelatnosti (zakup sportskih građevina i poslovnih prostora).

Zajednica obavlja gospodarsku djelatnost u skladu s odredbama Statuta te je upisana u registar obveznika poreza na dobit. Tijekom 2021. ostvarila je prihode od zakupa sportskih objekata i poslovnih prostora u iznosu od 537.587,00 kn, a poveznica s rashodima koji su financirani iz navedenih prihoda nije sadržana u glavnoj knjizi. Prijava poreza na dobit za 2021. je sastavljena i predana Poreznoj upravi u zakonskom roku. S obzirom na to da Zajednica u glavnoj knjizi ne prati rashode na način koji bi osigurao navedene podatke, ne može se provjeriti ispravnost obračuna osnovice poreza na dobit. Također, otežano je praćenje ostvarenja rashoda po programima i aktivnostima planiranim Financijskim planom.

***Državni ured za reviziju preporučuje u glavnoj knjizi omogućiti praćenje rashoda po planiranim programima i aktivnostima u okviru osnovne djelatnosti te rashoda vezanih za sportske objekte koji se financiraju iz prihoda od njihova zakupa, u cilju praćenja namjenskog i svrsishodnog trošenja sredstava Zajednice u skladu s financijskim planom te provjere ispravnosti obračuna osnovice poreza na dobit.***

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini rashodi (između ostalog, za intelektualne i osobne usluge te za materijal i sirovine) u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentirani su u iznosu od 150.997,00 kn na temelju knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) koje nisu vjerodostojne, uredne ni prethodno kontrolirane.

Nadalje, u okviru drugih rashoda evidentirana su otpisana potraživanja u iznosu od 32.068,00 kn prema temeljnici za knjiženje sastavljenoj koncem godine, koja nije ovjerena i za koju nije dostavljena odluka nadležnog tijela. Evidentiranje je zadano odobrenjem na računima 242 obveze prema pojedinim dobavljačima – otpis obveza iz prijašnjih godina te zaduženjem na računu 462 Otpisana potraživanja – usklađenje kartica kupaca/dobavljača, zbog čega su obveze prema dobavljačima koncem godine povećane za 32.068,00 kn. Uz temeljnicu nema priloga koji bi opravdao navedeni način evidentiranja. Prema pisanom obrazloženju knjigovodstvenog servisa, koncem godine su usklađivana stanja dobavljača na kojima je prenesena preplata iz prijašnjih godina, odnosno nisu zaprimljeni računi. Zajednica nije slala izvode otvorenih stavaka dobavljačima ni zatražila prijepis računa na temelju kojih bi evidentirala rashode prema nastanku i sadržaju računa.

Također, u okviru materijalnih rashoda, za naknade volonterima u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 24.359,00 kn, a odnose se na ugovore o djelu zaključene za poslove ložača centralnog grijanja, održavanje automata u kuglani te novinarske poslove (priprema organiziranje i provedba Izbora najboljih u športu za 2021.). Naknade za obavljene poslove po navedenim ugovorima obračunane su i isplaćene u ugovorenim iznosima te su plaćeni propisani porezi i doprinosi, ali uz obračun naknada nije priložena dokumentacija s podacima o vremenu, vrsti i količini obavljenih poslova (izvješće, odnosno specifikacija obavljenih poslova) te se ne može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacija obavljenih poslova nije ugovorena.

Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se 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.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentirati rashode na temelju vjerodostojne, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Prihodi u iznosu od 2.002.372,00 kn, rashodi u iznosu od 847.000,00 kn te obveze u iznosu od 10.889,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru propisanih skupina računa iz računskog plana. Naime, prihodi iz proračuna Grada i Županije (prijenosom putem Zajednice športova Karlovačke županije) za financiranje programa javnih potreba u sportu u iznosu od 1.700.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima; prihodi od potpore za očuvanje radnih mjesta ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i iz državnog proračuna u iznosu od 302.372,00 kn evidentirani su i iskazani na računu drugih prihoda, umjesto na računu prihoda od donacija. Nadalje, sredstva za financiranje sportskih klubova u sustavu natjecanja i koji se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija koja je Zajednica ostvarila na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada te doznachila svojim članicama u iznosu od 847.000,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za donacije, umjesto na računu rashoda za financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Prema odredbama članaka 32., 34. i 45. 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 i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, u skupinu računa prihoda od donacija evidentiraju se novac i druga imovina koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije, između ostalog, iz državnog proračuna i od drugih pravnih osoba, a rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija obuhvaćaju tekuće ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

Obveze za kamate po kreditu prema poslovnoj banci te bankarske usluge i usluge platnog prometa tijekom 2021. evidentirane su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazane u financijskim izvještajima u okviru obveza za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 10.889,00 kn te rashoda za kamate u iznosu od 6.482,00 kn i rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 4.407,00 kn. Obveza za uplatu jednokratne naknade po kreditu od poslovne banke u iznosu od 1.300,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Nadalje, plaćanje navedenih obveza evidentirano je i iskazano zaduženjem računa obveza prema dobavljačima u iznosu od 4.723,00 kn i obveza za kredite u iznosu od 5.939,00 kn, a plaćanje jednokratne naknade po odobrenom kreditu odobrenjem žiroračuna i zaduženjem obveza za kredite.

Obračunane kamate po kreditu, bankarske usluge i usluge platnog prometa te jednokratnu naknadu po kreditu trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazati u financijskim izvještajima zaduženjem financijskih rashoda i odobrenjem računa obveza za financijske rashode, a plaćanje zaduženjem računa obveza i odobrenjem žiroračuna.

Prema odredbama članaka 25. i 27. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 24 Obveze za rashode sadrži obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod, a to su obveze za radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze. Obveze za kamate po primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se na računima obveza za rashode poslovanja u skupini 24.

Zbog evidentiranja plaćanja kamata i jednokratne naknade po kreditu u poslovnim knjigama na navedeni način tijekom prethodne i tekuće godine, na računu obveza za kredit iskazana je koncem 2021. preplata u iznosu od 20.355,00 kn, a trebala je biti iskazana u iznosu od 0,00 kn.

Prema odredbi članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

Podaci o pojedinim rashodima, imovini, obvezama i vlastitim izvorima evidentirani u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima (Izveštaju o prihodima i rashodima te Bilanci). Tako su ukupni rashodi u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 2.508.856,00 kn, a u Izveštaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu od 2.508.536,00 kn, što je 320,00 kn manje. Novac u banci i blagajni je u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 76.724,00 kn, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. iskazan je u iznosu od 69.664,00 kn ili 7.060,00 kn manje (odnosi se na novac u blagajni). Potraživanja za prihode su u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 91.557,00 kn, a iskazana su u Bilanci u iznosu od 80.521,00 kn ili 11.036,00 kn manje. Obveze za rashode su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 150.215,00 kn, a iskazane u Bilanci u iznosu od 86.140,00 kn, što je 64.075,00 kn manje. Nadalje, u glavnoj knjizi je evidentirana preplata obveze za kamate po kreditu u iznosu od 20.355,00 kn, a u Bilanci je iskazana obveza za kredite i zajmove u jednakom iznosu. Vlastiti izvori u glavnoj knjizi nisu evidentirani, a u Bilanci su iskazani u iznosu od 137.745,00 kn.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. te članka 8., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano navedenim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija; neprofitna organizacija, između ostalog, dužna je voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- Načelo nastanka poslovnog događaja

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 21.168,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u financijskim izvještajima za 2021., na temelju računa ispostavljenih u prijašnjim godinama (u 2016. ispostavljeni su računi u iznosu od 403,00 kn, u 2019. u iznosu od 13.427,00 kn te u 2020. u iznosu od 7.338,00 kn). Prema odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

***Državni ured za reviziju nalaže priznavati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

- Izvanbilančni zapisi

Zajednica je na temelju ugovora s Gradom zaključenih od 2018. do 2021. dobila pravo upravljanja, korištenja i održavanja 14 sportskih objekata i terena u vlasništvu Grada na deset godina, bez naknade. Ugovorima nije utvrđena vrijednost sportskih objekata i terena koji se daju na upravljanje i korištenje Zajednici. Prema podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine Grada, koncem 2021. sadašnja vrijednost navedenih objekata iznosi 42.095.072,00 kn. Vrijednost navedene imovine koju je dobila na upravljanje i održavanje od Grada Zajednica nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa.

Odredbom članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se tuđa imovina prati u izvanbilančnoj evidenciji. Odredbom članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da razred 6 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

***Državni ured za reviziju nalaže vrijednost sportskih objekata i terena u vlasništvu Grada koje su dane Zajednici na upravljanje i održavanje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

- Obračun poreza na dodanu vrijednost

Zajednica je ostvarila prihode od zakupa sportskih objekata za provođenje tjelesnog odgoja na temelju ugovora zaključenih s dvije osnovne i srednjom školom u iznosu od 328.344,00 kn.

Na računima za zakupninu za održavanje tjelesnog odgoja Zajednica je obračunala porez na dodanu vrijednost po stopi od 25,0 % odnosno u iznosu od 82.086,00 kn. Također, ostvareni su prihodi od zakupa sportskih dvorana osobama koje se bave sportom, za provođenje sportskih aktivnosti u iznosu od 10.040,00 kn te je za navedene usluge obračunan porez na dodanu vrijednost u iznosu od 2.510,00 kn.

Prema odredbi članka 39., stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13, 153/13 – Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 i 113/22), poreza na dodanu vrijednost oslobođene su usluge usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj što ih obavljaju neprofitne pravne osobe osobama koje se bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju.

***Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna poreza na dodanu vrijednost za usluge zakupa sportskih objekata osobama koje se bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju postupati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.***

– Popis imovine i obveza

Odlukom Tajnika Zajednice iz siječnja 2022. osnovano je Povjerenstvo za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je obavilo popis dugotrajne imovine, sitnog inventara i obveza prema dobavljačima te u zapisnicima utvrdilo da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer Povjerenstvo nije popisalo stanje novca u banci i blagajni u iznosu od 76.724,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 91.557,00 kn i druge obveze u iznosu od 61.795,00 kn, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Popis potraživanja obavlja se slanjem izvoda otvorenih stavki kupcima od kojih se zahtijeva potvrda otvorenih stavki ili, ako kupac nije suglasan s iskazanim stanjem, podatak o osporavanju navedenog. Kod popisa stanja novca na računima i u blagajni, u popisnu listu unose se podaci o brojevima računa na kojima se vode novčana sredstva, zadnji broj izvoda i zadnji blagajnički izvještaj s datumom obavljanja popisa (31. prosinca) te stvarno i knjigovodstveno stanje novca na računima i u blagajni.

Kod popisa obveza zadatak Povjerenstva je utvrditi jesu li obveze već ispunjene, usklađenjem s dobavljačima i ostalima prema kojima postoji obveza.

Odluka o prihvaćanju zapisnika o obavljenom popisu nije donesena. Prema odredbi članka 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

**Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže donijeti odluku o postupanju s imovinom i obvezama na temelju izvještaja povjerenstva i popisnih lista u skladu s odredbama navedenog Zakona.**

4.2. Zajednica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

## 5. Financijski izvještaji

5.1. Zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilanca.

Financijske izvještaje za 2021. Skupština Zajednice nije usvojila do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.). Prema odredbama članaka 24. i 26. Statuta Zajednice, za podnošenje prijedloga godišnjeg financijskog izvješća Skupštini odgovoran je Predsjednik, a godišnje financijsko izvješće usvaja Skupština.

**Državni ured za reviziju nalaže usvojiti financijske izvještaje u skladu s odredbama Statuta.**

Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima) nisu sastavljene. Prema odredbi 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 i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koji se odnose. 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 te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*). 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 (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima), koje će sadržavati sve propisane podatke, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.**

5.2. Zajednica se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

## 6. Imovina

6.1. Sportski objekti u vlasništvu Grada dani su na upravljanje Zajednici na temelju odluke Grada te ugovora o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata zaključenih od 2018. do 2021. na deset godina, bez naknade. Navedeno se odnosi na 14 sportskih objekata i terena, od kojih Zajednica upravlja sa sedam sportskih objekata, a preostalih sedam objekata prenijela je, uz iste uvjete pod kojima je dobila sportske objekte od Grada, na upravljanje i korištenje sportskim udrugama, članicama Zajednice na temelju ugovora.

U okviru četiri sportska objekta kojima upravlja Zajednica su poslovni prostori ukupne površine 748 m<sup>2</sup>. Zajednica nije u glavnoj knjizi evidentirala vrijednost sportskih objekata koje je dobila na upravljanje i korištenje, a prema podacima u analitičkom knjigovodstvu Grada, vrijednost sportskih objekata koncem 2021. iznosi 42.095.072,00 kn. Prema zaključenim ugovorima Zajednica je dužna upravljati sportskim objektima pažnjom dobrog gospodara. Ostvarene prihode od korištenja i gospodarenja sportskim objektima, uz ulaganja u obavljanje sportske djelatnosti, obvezna je ulagati u održavanje objekata odnosno podmirivati troškove energenata, komunalnih usluga, plaća zaposlenih na poslovima u vezi s objektima, tekućeg održavanja (održavanje travnatih terena, sitni popravci, održavanje prostorija, materijal za čišćenje, troškovi dijelova za instalacije i održavanje strojeva), premije osiguranja i investicijsko održavanje. Za svaki sportski objekt Zajednica treba Gradu dostaviti na suglasnost godišnji program korištenja objekta i financijski plan te obvezno voditi zasebnu knjigovodstvenu evidenciju imovine, prihoda i rashoda te ju po potrebi dati na uvid Gradu. Zajednica obvezno Gradskom vijeću Grada treba podnijeti godišnje izvješće o poslovanju sportskih objekata, a Gradu polugodišnja izvješća.

Zajednica nije sastavljala polugodišnja i godišnja izvješća o poslovanju sportskih objekata i dostavljala ih Gradu, odnosno Gradskom vijeću Grada.

***Državni ured za reviziju nalaže sastaviti polugodišnja i godišnja izvješća za sportske objekte u vlasništvu Grada te ih dostaviti Gradu, odnosno Gradskom vijeću Grada u skladu s odredbama ugovora o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata u vlasništvu Grada.***

Nadalje, Zajednica je od 2018. do 2021. zaključila ugovore kojima je prenijela pravo upravljanja i korištenja sedam sportskih građevina sportskim udrugama, članicama Zajednice, za provođenje sportskih djelatnosti, pod istim uvjetima pod kojima je Grad prenio spomenute objekte na Zajednicu. Upravljanje poslovnim prostorima nije preneseno na sportske udruge. Za prijenos prava upravljanja i korištenja sportskih građevina sportskim udrugama Zajednica nije provela javni natječaj.

Odredbom članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21) propisano je da se osim za financiranje programa i projekata, javni natječaj objavljuje, između ostalog, za dodjelu nefinancijske podrške u pravima, pokretninama i nekretninama namijenjene udrugama koje provode programe i projekte.

***Državni ured za reviziju nalaže za dodjelu na upravljanje i korištenje sportskih građevina u vlasništvu Grada sportskim udrugama provesti javni natječaj u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

- 6.2. U vezi sa sastavljanjem i dostavljanjem polugodišnjih i godišnjih izvješća Gradu, odnosno Gradskom vijeću Grada za sportske objekte u vlasništvu Grada, Zajednica u Očitovanju navodi da uredno podnosi izvješća koja Grad zatraži. U 2021. Grad nije tražio izvješće o poslovanju sportskih objekata za razliku od 2022. kada je to učinio i Zajednica je takvo izvješće uredno dostavila.

*U dijelu koji se odnosi na provođenje javnog natječaja o prijenosu upravljanja i korištenja nad sedam sportskih građevina, Zajednica u Očitovanju navodi da se bez obzira na odredbe spomenute Uredbe, čini besmisleno provođenje javnog natječaja u uvjetima kada postoji samo jedan klub (udruga) – član Zajednice koji koristi takve sportske građevine.*

- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi sa sastavljanjem i dostavljanjem polugodišnjih i godišnjih izvješća Gradu i Gradskom vijeću Grada. Naime, od 2018. do 2021. Zajednica i Grad su zaključili 14 ugovora o upravljanju, korištenju i održavanju sportskih objekata u vlasništvu Grada; u navedenim pojedinačnim ugovorima, u dijelu koji se odnosi na korištenje sportskog objekta, u članku 7. ugovora, između ostalog, ugovoreno je da se Zajednica obvezuje Gradskom vijeću Grada Ogulina podnijeti godišnje izvješće o poslovanju sportskog objekta, a vlasniku (Gradu) polugodišnja izvješća. Iz navedenog je vidljivo da Grad nije u obvezi tražiti svake godine od Zajednice navedena izvješća, nego ih je Zajednica obvezna dostavljati Gradu i Gradskom vijeću Grada, na temelju odredaba navedenih ugovora o upravljanju, korištenju i održavanju.

U dijelu koji se odnosi na provođenje javnog natječaja o prijenosu upravljanja i korištenja nad sedam sportskih građevina, Državni ured za reviziju također ostaje pri danom nalogu s obzirom na to da takva obveza proizlazi iz odredaba Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Isto tako, Zajednica uz Očitovanje nije dostavila drugu dokumentaciju kojom bi potvrdila svoje navode o izuzeću od primjene spomenute Uredbe.

## 7. Javna nabava

- 7.1. Tijekom 2021. nabavljena je, između ostalog, roba u vrijednosti od 319.145,00 kn i usluge u vrijednosti od 276.966,00 kn na temelju narudžbenica i/ili izdanog računa.

Zajednica je obveznik primjene propisa o javnoj nabavi jer je za 2021. ostvarila prihode iz proračuna Grada u iznosu od 1.647.000,00 kn ili 63,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Plan nabave za 2021. nije donesen niti Zajednica vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ih na mrežnim stranicama. Nadalje, prema odredbama članaka 4., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan donijeti plan nabave i ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objaviti plan nabave i registar ugovora kao i sve njihove kasnije promjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Skreće se pozornost da je u siječnju 2023. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže objaviti plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i sve njihove kasnije promjene, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa nije objavljen na mrežnim stranicama. Prema odredbi 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 objaviti na mrežnim stranicama Zajednice 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.***

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.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim će se utvrditi pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave te ga zajedno sa svim njegovim kasnijim promjenama objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. nije sastavljeno. 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 Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja o sadržaju i dostavljanju statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., koja je objavljena na Portalu javne nabave, naručitelji su bili obvezni do 31. ožujka 2022. izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi. Naručitelji koji su imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećim uputama Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja.***

- 7.2. U Očitovanju na ovu točku Nalaza, Zajednica navodi da se mišljenje Državnog ureda za reviziju o obvezi primjene propisa o javnoj nabavi čini opravdanim pa se na njega ne očituje.



*Na kraju Očitovanja, Zajednica navodi da očekuje da se razmotri njezino Očitovanje i revidira Nalaz i mišljenje Državnog ureda za reviziju te usklađenost poslovanja Zajednice kvalificira i uskladi sa stvarno utvrđenim stanjem.*

- 7.3. S obzirom na navedeno, a u vezi s navodima iz Očitovanja Zajednice u kojima se traži revidiranje sastavljenog Nalaza i izraženog nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja, Državni ured za reviziju ističe da se u izvješćima o obavljenim revizijama izražavaju mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na temelju utvrđenih činjenica, odnosno postupanja u skladu s propisima. Mišljenja su izražena u standardiziranom obliku, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja i usklađena s ISSAI standardima. Pri izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja, odlučujuću ulogu imao je prag značajnosti (kao i kod drugih subjekata revizija). Na prag značajnosti kod izražavanja mišljenja o usklađenosti poslovanja utjecale su nepravilnosti i propusti po prirodi ili sadržaju, odnosno nepravilnosti i propusti prema vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/22-06/4, URBROJ: 613-06-23-10, od 2. ožujka 2023., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo izvješće konačno.