



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/22-06/5
URBROJ: 613-20-23-9
Pazin, 24. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Sportska zajednica
Grada Pule
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	13
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sportske zajednice Grada Pule (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 uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Osim dnevnika i glavne knjige, Zajednica vodi i knjigu ulaznih i izlaznih računa te knjigu blagajne. Od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine te potraživanja i obveza. Obvezna pomoćna knjiga potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih pozajmica (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama) nije ustrojena, iako se Zajednica u 2021. i prethodnim godinama zaduživala te davala pozajmice (u 2020. dugoročno se zadužila kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000,00 kn, a u 2021. dala je pozajmice sportskim udrugama u iznosu od 45.000,00 kn). Stavke glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Knjigovodstvena isprava na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za isplaćene naknade osobama koje sudjeluju u sportskim natjecanjima osnovnih i srednjih škola za pružene usluge suđenja, vođenja sportskih ekipa, povjerenika na natjecanjima, zapisničara te medicinskih usluga u iznosu od 16.249,00 kn nije zadržana ni čuvana kao izvorna isprava u rokovima prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije te se ne može potvrditi nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani vrijednosni papiri poslovnoj banci za zaduživanje Zajednice (mjenica bez protesta i dvije bjanko-zadužnice) u iznosu od 1.500.000,00 kn. Prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri. (točka 2. Nalaza)

Ostala pitanja

Reviziju financijskih izvještaja Zajednice za 2021. obavio je vanjski revizor koji je utvrdio da su godišnji financijski izvještaji za 2021., u svim značajnijim odrednicama, sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Odluku o plaćama i naknadama Zajednice kojom je utvrđena osnovica i koeficijenti radnih mjesta donio je Glavni tajnik bez suglasnosti Izvršnog odbora, iako je to utvrđeno Statutom Zajednice.
- Rashodi sufinanciranja programa sportskih udruga članica Zajednice i naknada trenerima ostvareni su u iznosu od 7.122.099,00 kn, a rashodi sufinanciranja programa sportskih udruga invalidnih osoba i trenera u iznosu od 186.000,00 kn.

Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga Grada iz 1999. nije u propisanim rokovima usklađen s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro te njezinim izmjenama i dopunama. U Javnom pozivu za sufinanciranje programa udruga u sportu za 2021. nije naveden iznos predviđenih sredstava iz proračuna Grada za sufinanciranje programa u području sporta i postupak podnošenja prigovora. Uz Javni poziv nije objavljen obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora i obrasci za izvještavanje.

Povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja nije imenovano. Prema pisanom obrazloženju Glavnog tajnika, nakon zaključenja Javnog poziva za 2021., zaposlenici Stručne službe otvarali su pristigle prijave i provjerili ispunjavanje propisanih uvjeta, a prijavitelje programa čija dokumentacija nije bila potpuna telefonski su obavijestili o potrebi nadopune dokumentacije (u roku od osam dana), iako je u Javnom pozivu navedeno da se prijave programa koji nemaju tražene i ovjerene podatke i dostavljene su nakon isteka roka navedenog u Javnom pozivu neće uzimati u obzir. S obzirom na to da prijave pristigle po Javnom pozivu za 2021. kao ni dokumentacija o vrednovanju pojedinačnih programa sportskih udruga nije sačuvana odnosno arhivirana, ne može se utvrditi koji su kriteriji i vrijednosti bodova korišteni za vrednovanje dostavljenih programa za 2021.

S podnositeljima programa (sportske udruge) čiji su programi prihvaćeni i uvršteni u Program javnih potreba u sportu zaključen je 61 ugovor o sufinanciranju. Zaključenim ugovorima je, između ostalog, utvrđena obveza izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava i kontrola namjenskog utroška sredstava. Iako su udruge prema odredbama zaključenih ugovora do konca veljače 2022. bile obvezne dostaviti Zajednici detaljno opisno izvješće i financijsko izvješće o utrošenim sredstvima za realizaciju programa, nisu to učinile ni do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.). Također, Zajednica u 2021. nije obavila nijednu terensku kontrolu.

Za sufinanciranje ostalih sportskih programa udruga (potpore male vrijednosti) na temelju javnog poziva iz veljače 2021. dodijeljena su sredstva u iznosu od 70.000,00 kn. Povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja nije imenovano te nisu sastavljeni zapisnici o otvaranju i ocjeni prijavljenih programa. Sportske udruge nisu podnosile izvješća o utrošku sredstava, iako je ugovoreno da su dužne u roku od 30 dana od provedbe programa podnijeti Zajednici opisna izvješća o provedbi programa s popratnom dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava. (točka 3. Nalaza)

- Plan nabave za 2021. donesen je 21. travnja 2021., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana Zajednice (s obzirom na to da je Financijski plan usvojen 24. prosinca 2020., Plan nabave za 2021. trebalo je donijeti najkasnije do 23. siječnja 2021.). Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave koji nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice.

Za nabavu usluga čišćenja sportskih dvorana u iznosu od 69.863,00 kn te nabavu pehara i medalja u iznosu od 20.467,00 kn, poziv za dostavu ponuda nije upućen najmanje jednom gospodarskom subjektu; za nabavu usluga revizije financijskih izvještaja u iznosu od 28.000,00 kn poziv za dostavu ponuda nije upućen na najmanje dva gospodarska subjekta, a za nabavu pehara i medalja u iznosu od 20.467,00 kn nije zaključen ugovor, kako je utvrđeno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar ugovora i okvirnih sporazuma koji se ne ažurira redovno (zadnje ažuriranje navedenog Registra provedeno je u studenome 2020., iako su tijekom 2021. nabavljene usluge u iznosu od 97.863,00 kn i robe u iznosu od 20.467,00 kn). Zajednica nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. (točka 4. 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 čije su članice sportske udruge koje djeluju na području Grada Pule – Pola (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na Skupštini u prosincu 1995. U Registar udruga Republike Hrvatske upisana je u svibnju 2000., a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. Sjedište Zajednice je Marsovo polje 4, Pula.

Djelokrug Zajednice određen je Statutom iz rujna 2015. Prema odredbama Statuta, ciljevi Zajednice su razvitak i promicanje sporta na području Grada; poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa; razvitak sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko rekreacijskih aktivnosti, građana i invalidnih osoba; promicanje odgojnih funkcija sporta, poštene igre, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Koncem 2021. Zajednica je imala 88 članova, i to: 63 sportska kluba, pet klubova u programu osoba s invaliditetom i 20 sportskih društava u programu sporta djece i mladeži. Zajednica ima 217 trenera, i to: 184 u sportskim klubovima, 22 u programu djece i mladeži i jedanaest u programu sporta osoba s invaliditetom.

U ostvarivanju ciljeva, Zajednica u svom djelokrugu utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja sporta na području Grada u skladu s nacionalnim programom sporta; sudjeluje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih; objedinjuje i usklađuje programe sporta te izrađuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i brine se za njegovo ostvarivanje; usklađuje aktivnosti svojih članica; potiče i promiče svekoliki sport, osobito sport djece, mladeži i osoba s invaliditetom; skrbi se o kategoriziranim i vrhunskim sportašima te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja; skrbi se o provođenju mjera zdravstvene zaštite sportaša te namjeni i korištenju sportskih objekata; sudjeluje u unaprjeđenju stručnog rada i skrbi se o osposobljavanju stručnih djelatnika; dodjeljuje priznanja, nagrade i pohvale za postignute uspjehe u sportu; izrađuje kriterije i pravilnike za provođenje djelatnosti Zajednice te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i Statutom.

Tijela Zajednice su Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Glavni tajnik, Nadzorni odbor i Likvidator. Mandat članova tijela je četiri godine, osim Glavnog tajnika koji poslove obavlja na temelju zaključenog ugovora o radu na neodređeno vrijeme.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom koju čine 17 članova, predstavnika sportskih udruga. Skupština, između ostalog, donosi Statut, njegove izmjene i dopune te druge akte utvrđene Statutom; utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice; donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog javnih potreba u sportu i skrbi se o njegovom ostvarenju; usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću i izvješća o radu za prethodnu kalendarsku godinu; zauzima stavove te donosi opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti; bira i razrješava Predsjednika, Potpredsjednika, Izvršni odbor i Nadzorni odbor te obavlja i druge poslove iz svog djelokruga ako Statutom ili njezinom odlukom nisu stavljeni u nadležnost Izvršnog odbora ili drugog tijela Zajednice. Skupština je u 2021. održala tri sjednice (u svibnju i prosincu).

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje ima sedam članova. Izvršni odbor, između ostalog, utvrđuje prijedlog Statuta i drugih unutarnjih akata iz nadležnosti Skupštine; utvrđuje prijedlog kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu; utvrđuje prijedlog financijskog plana, izvršava financijski plan i u okviru njega odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava; organizira rad i djelovanje Zajednice između sjednica Skupštine; provodi ili osigurava provođenje odluka Skupštine; odlučuje o primanju u privremeno članstvo; upravlja imovinom; imenuje predsjednike i članove stalnih i povremenih radnih tijela Zajednice; imenuje i opoziva Glavnog tajnika; priprema materijale o kojima će odlučivati Skupština; donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje i izvršavanje programa Zajednice ako Statutom nisu stavljeni u nadležnost Skupštine. Izvršni odbor je u 2021. održao pet sjednica (u ožujku, travnju, rujnu i prosincu).

Predsjednik rukovodi radom te zastupa i predstavlja Zajednicu; odgovara za zakonitost rada Zajednice; saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora; brine se o izvršenju odluka i drugih akata Skupštine i Izvršnog odbora; potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština ili Izvršni odbor. Od svibnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) Predsjednik Zajednice je Milan-Sead Soldatić (ponovno je izabran u svibnju 2021.).

Glavni tajnik provodi i osigurava provođenje unutarnjih akata i programa Zajednice te odluka i zaključaka Skupštine, Izvršnog odbora i Predsjednika. Od veljače 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2022.) Glavni tajnik je prof. Branko Uležić.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad radom odnosno poslovanjem Zajednice. Ima predsjednika i dva člana koje bira Skupština iz redova članica koje nisu predstavnici u Skupštini.

Likvidator je fizička ili pravna osoba koju bira i opoziva Skupština na prijedlog Predsjednika u slučaju pokretanja postupka likvidacije.

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem redu Stručne službe Zajednice, Poslovnik o radu Skupštine, Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga Grada, Pravilnik o sufinanciranju ostalih sportskih udruga na području Grada te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Zajednica je u 2021. vodila poslovne knjige i pružala računovodstvene usluge za 21 udruženu članicu koje provode program javnih potreba u sportu i sufinanciraju se iz proračuna Grada te četiri sportska saveza. Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice ostvaruju se najvećim dijelom iz proračuna Grada te obavljanjem vlastite djelatnosti.

Koncem 2021. Zajednica je imala sedam zaposlenika na neodređeno vrijeme: Glavnog tajnika, voditelja računovodstva, stručnog savjetnika, stručnog suradnika, poslovnu tajnicu i dvoje knjigovođa.

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.

Računovodstvene poslove obavlja Stručna služba Zajednice. Statutom Zajednice, između ostalog, utvrđeno je da nadzor financijskog poslovanja obavlja Nadzorni odbor koji je u travnju 2022. obavio nadzor i sastavio Izvješće za 2021. Izvješćem je utvrđeno da su temeljni financijski izvještaji pravodobno dostavljeni nadležnim institucijama te da se financijsko poslovanje obavljalo u skladu s usvojenim Financijskim planom.

Postupci i metode kojima je uređeno provođenje jednostavne nabave roba, radova i usluga, financiranje programa sportskih udruga, odgovornost zaposlenika u obavljanju poslova i zadataka utvrđeni su pravilnicima i odlukama Zajednice.

Zajednica provodi vanjsku komunikaciju putem mrežnih stranica te profila na društvenim mrežama (Facebook) i objavljivanjem podataka o provedenim aktivnostima.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2021. donijela je Skupština u prosincu 2020., a njihove izmjene i dopune u prosincu 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 19.420.400,00 kn, rashodi u iznosu od 18.970.400,00 kn te višak prihoda u iznosu od 450.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 20.103.600,00 kn, što je 683.200,00 kn ili 3,5 % više od Financijskog plana, a rashodi u iznosu od 19.746.400,00 kn, što je 776.000,00 kn ili 4,1 % više od Financijskog plana. Također, planiran je višak prihoda u iznosu od 357.200,00 kn za pokriće manjka iz prethodnih godina. Financijski plan te njegove izmjene i dopune sastoje se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 19.997.700,00 kn i druge prihode u iznosu od 105.900,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 11.055.600,00 kn, donacije u iznosu od 7.478.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 1.098.800,00 kn te financijske i druge rashode u iznosu od 114.000,00 kn. Planom zaduživanja i otplate planirano je vraćanje glavnice dugoročnog kredita u iznosu od 314.557,00 kn, zaključivanje ugovora o dozvoljenom minusu na žiroračunu s poslovnom bankom za premošćivanje tekuće likvidnosti do ukupnog iznosa od 100.000,00 kn i davanje kratkoročnih pozajmica članicama Zajednice do 100.000,00 kn. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja prihoda i rashoda te obrazloženja programa i aktivnosti koji se planiraju provoditi u 2021.

Skupština je u travnju 2022. donijela Odluku o prihvaćanju Izvješća o radu za 2021., koje je usvojilo Gradsko vijeće u srpnju 2022.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2021. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Zajednice i putem Registra neprofitnih organizacija koji vodi Ministarstvo financija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 20.096.855,00 kn, što je 6.566.598,00 kn ili 48,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 6.745,00 kn.

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 prodaje roba i pružanja usluga	38.400,00	38.400,00	100,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	13.470.470,00	19.988.575,00	148,4
3.	Prihodi od imovine	369,00	1.158,00	313,8
3.1.	Prihodi od financijske imovine	369,00	1.158,00	313,8
4.	Drugi prihodi	21.018,00	68.722,00	327,0
	Ukupni prihodi	13.530.257,00	20.096.855,00	148,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 19.988.575,00 kn ili 99,5 %. Svi drugi prihodi (od prodaje roba i pružanja usluga, imovine i drugi prihodi) iznose 108.280,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi po posebnim propisima za 6.518.105,00 kn ili 48,4 % zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada za financiranje javnih potreba u sportu.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 38.400,00 kn ostvareni su pružanjem računovodstvenih usluga za 21 članicu Zajednice (bez naknade), tri sportska saveza i jednu sportsku zajednicu s kojima su zaključeni ugovori. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosima od 600,00 kn do 1.500,00 kn. Pravilnikom o unutarnjem redu Stručne službe Zajednice iz 2018. propisane su, između ostalog, ovlasti i odgovornosti zaposlenika u vođenju poslovnih knjiga i računovodstvenih poslova Zajednice i udruženih članica.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu od 19.988.575,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena za podmirenje troškova korištenja sportskih objekata (nogometnih stadiona, sportskih dvorana i sportsko-rekreacijskog centra, boćališta, gradskog bazena i teniskog centra te za korištenje uredskih prostora) u iznosu od 10.290.376,00 kn, provođenje programa udruga natjecateljskog sporta u iznosu od 6.148.999,00 kn, plaće i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.060.000,00 kn, sufinanciranje naknade trenera u iznosu od 1.008.000,00 kn, materijalne troškove poslovanja u iznosu od 407.000,00 kn, provođenje projekta klizališta za djecu u okviru manifestacije Advent u Puli u iznosu od 375.000,00 kn, otplatu kredita za pomoć udrugama u iznosu od 357.200,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu od 150.000,00 kn, otplatu kredita za nabavu regatnih čamaca veslačkog kluba u iznosu od 100.000,00 kn, provođenje programa sportskih udruga male vrijednosti u iznosu od 62.000,00 kn te provođenje školskih sportskih natjecanja osnovnih i srednjih škola u iznosu od 30.000,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Ugovora o dodjeli financijskih sredstava u 2021. za provedbu Programa javnih potreba u sportu koji je Zajednica zaključila s Gradom u prosincu 2020. i dodatka navedenom Ugovoru iz listopada 2021. Dodatkom Ugovoru o dodjeli financijskih sredstava u 2021. ugovorena su sredstva u iznosu od 19.997.700,00 kn. Sredstva su doznačena 9.125,00 kn manje od ugovorenih. Ugovorena, a nedoznačena sredstva odnose se na financiranje ostalih programa sportskih udruga u iznosu od 8.000,00 kn, programa udruga natjecateljskog sporta u iznosu od 1.001,00 kn i korištenje sportskih objekata u iznosu od 124,00 kn.

Sredstva su utrošena u skladu s Programom javnih potreba u sportu, odnosno namjenama za koje su doznačena. Grad je doznačio sredstva u 12 jednakih mjesečnih obroka na temelju naloga za isplatu (nadležnog upravnog odjela Grada). Zajednica je Gradu dostavila polugodišnji i godišnji Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava na obrascu PROR-POT.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 68.722,00 kn. Odnose se na povrat plaćenih doprinosa na plaću (poreznih olakšica za zdravstveno osiguranje) za dvije zaposlenice mlađe od 30 godina u iznosu od 57.144,00 kn i prihode od obročne prodaje dva stana na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 11.578,00 kn, od čega je obveza uplate u državni proračun (65,0 %) koncem 2021. iznosila 7.526,00 kn, a uplaćena je u vrijeme obavljanja revizije (prosina 2022.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.628.222,00 kn, što je 4.140.219,00 kn ili 26,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 118.178,00 kn ili 0,6 %.

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	1.085.380,00	1.094.338,00	100,8
2.	Materijalni rashodi	6.125.254,00	9.961.191,00	162,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.073,00	38.652,00	82,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.400,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	21.236,00	161.219,00	759,2
2.4.	Rashodi za usluge	5.989.017,00	9.648.381,00	161,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	41.428,00	65.712,00	158,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	25.100,00	47.227,00	188,2
3.	Rashodi amortizacije	18.817,00	18.997,00	101,0
4.	Financijski rashodi	29.130,00	60.673,00	208,3
5.	Drugi rashodi	4.795,00	9.424,00	196,5
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	8.224.627,00	8.483.599,00	103,1
	Ukupni rashodi	15.488.003,00	19.628.222,00	126,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	13.530.257,00	20.096.855,00	148,5
	Višak prihoda	0,00	468.633,00	-
	Manjak prihoda	1.957.746,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 9.961.191,00 kn ili 50,8 %, rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 8.483.599,00 kn ili 43,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 1.094.338,00 kn ili 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 89.094,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani materijalni rashodi za 3.835.937,00 kn ili 62,6 % zbog više ostvarenih rashoda za zakupninu za korištenje sportskih objekata (u prethodnoj godini navedeni rashodi manje su ostvareni zbog smanjenih aktivnosti kao posljedice pandemije COVID-19). Nadalje, povećani su i financijski rashodi za 31.543,00 kn ili 108,3 % zbog plaćanja kamata na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.094.338,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 904.267,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 133.771,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, božićnica, nagrada za radne rezultate i dar za djecu) u iznosu od 56.300,00 kn. Plaće su uređene Pravilnikom o radu iz 2018., Pravilnikom o unutarnjem redu Stručne službe Zajednice te Odlukom o plaćama i naknadama Zajednice iz prosinca 2019. Plaće i naknade isplaćene su u skladu s propisima i unutarnjim aktima. Najviša isplaćena plaća u 2021. iznosila je 20.206,00 kn bruto, odnosno 13.440,00 kn neto, a najniža isplaćena plaća isplaćena je u iznosu od 7.782,00 kn bruto, odnosno 5.727,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 10.866,00 kn bruto odnosno 7.632,00 kn neto.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.961.191,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 9.648.381,00 kn, a odnose se na rashode za zakupnine u iznosu od 9.084.876,00 kn, rashode korištenja klizališta u okviru manifestacije Advent u Puli u iznosu od 375.000,00 kn, druge usluge (usluge čišćenja školskih sportskih dvorana triju osnovnih škola za održavanje aktivnosti školskog sporta) u iznosu od 87.329,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 52.400,00 kn (usluge revizije financijskih izvještaja 35.000,00 kn, usluge poslovnog konzaltinga 17.400,00 kn) i druge nespomenute usluge (utrošak vode, održavanje mrežnih stranica te programske i druge opreme) u iznosu od 48.776,00 kn.

Rashodi za zakupnine u iznosu od 9.084.876,00 kn odnose se na korištenje sportskih objekata (sportskih dvorana, sportsko-rekreacijskog centra, boćališta, gradskog bazena te teniskog terena) s pratećom opremom i prostorima za provedbu programa članica Zajednice (trenažnih i natjecateljskih programa sportskih klubova, sportsku obuku djece i mladeži, odigravanje ligaških i kup utakmica utvrđenih programom natjecanja sportskih klubova) prema danom rasporedu društva za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata koje upravlja navedenim sportskim objektima. S navedenim društvom zaključen je ugovor za 2021., uz ugovorenu godišnju naknadu od 9.084.876,00 kn. Plaćanje se obavlja ugovorima o cesiji na način da Grad doznačuje sredstva u 1/12 ukupnog iznosa društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata, prema mjesečnim računima od 757.073,00 kn (od čega se na korištenje gradskog bazena odnosi 385.417,00 kn te dvorana i drugih objekata 371.656,00 kn). Rashodi korištenja klizališta planirani su Izmjenama Programa javnih potreba u sportu u iznosu od 375.000,00 kn. Doznačuju se društvu za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata s kojim je zaključen ugovor o korištenju klizališta od prosinca 2021. do siječnja 2022., uz ugovorenu naknadu od 375.000,00 kn.

U okviru rashoda za naknade osobama izvan radnog odnosa ostvarenih u iznosu od 161.219,00 kn vrijednosno značajniji se odnose na naknade isplaćene na temelju zaključenih ugovora o djelu za obavljanje poslova voditelja sportskih aktivnosti te poslova domara (kotlovničara, rukovanja alarmnim sustavom i sustavom grijanja i hlađenja) u sportskoj dvorani osnovne škole u kojoj sportski klubovi održavaju treninge i utakmice u iznosu od 73.393,00 kn te na temelju ugovora sa studentskim centrom za obavljanje računovodstvenih poslova u iznosu od 62.485,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu od 65.712,00 kn, značajniji rashodi odnose se na nabavu poklona za proglašenje sportaša godine te nabavu pehara i sportske opreme za školska sportska natjecanja u iznosu od 38.955,00 kn i druge materijalne troškove (tekuće održavanje opreme) u iznosu od 19.447,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 47.227,00 kn, u značajnijem dijelu odnose se na reprezentaciju (nabavu hrane i pića za sportske klubove na gostovanjima) u iznosu od 25.544,00 kn i jednokratne pomoći udrugama u iznosu od 21.283,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 60.673,00 kn. Odnose se na kamate za primljeni kredit poslovne banke u iznosu od 51.659,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 9.014,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 18.997,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi u skladu s propisima.

Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 8.483.599,00 kn. Odnose se na rashode financiranja programa udruga natjecateljskog sporta i osoba s invaliditetom u iznosu od 7.408.099,00 kn, rashode korištenja nogometnih terena, prostora i opreme u vlasništvu društva za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata u iznosu od 1.005.500,00 kn te ostale programe sportskih udruga (jednokratne potpore malih vrijednosti) u iznosu od 70.000,00 kn. Rashodi financiranja programa udruga natjecateljskog sporta i osoba s invaliditetom doznaju se korisnicima (56 sportskih klubova i pet klubova osoba s invaliditetom) na temelju zahtjeva prema programu natjecanja pojedine grupe sportova. Za sufinanciranje korištenja objekata, prostora i opreme nogometnih terena za 2021. zaključeni su ugovori s tri nogometna kluba u iznosu od 1.016.905,00 kn. Ugovoreno je financiranje korištenja objekata, prostora i opreme nogometnih terena sredstvima Grada koja su planirana Programom javnih potreba u sportu u iznosu od 1.005.500,00 kn (razlika do ugovorenog iznosa podmirena je u 2022.).

Višak prihoda za 2021. iznosi 468.633,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 2.062.432,00 kn te manjak prihoda za pokriće u idućem razdoblju iznosi 1.593.799,00 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 218.985,00 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	34.686,00	24.921,00	71,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	34.686,00	24.921,00	71,8
2.	Financijska imovina	167.379,00	194.064,00	115,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	63.989,00	128.448,00	200,7
2.2.	Zajmovi	72.000,00	45.000,00	62,5
2.3.	Potraživanja za prihode	31.390,00	20.616,00	65,7
	Ukupno imovina	202.065,00	218.985,00	108,4
3.	Obveze	2.249.557,00	1.797.844,00	79,9
3.1.	Obveze za rashode	125.667,00	91.785,00	73,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.000.000,00	1.685.443,00	84,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	123.890,00	20.616,00	16,6
4.	Vlastiti izvori	-2.047.491,00	-1.578.859,00	77,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	202.066,00	218.985,00	108,4

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije povećanje, u okviru financijske imovine, odnosi se na novac u banci i blagajni za 64.459,00 kn ili 100,7 % zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada u 2021. za financiranje javnih potreba u sportu.

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 24.921,00 kn odnosi se na opremu (između ostalog, sportsku opremu, računala i računalnu opremu te mobilne uređaje), prijevozna sredstva, računalne programe u vrijednosti od 435.251,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 410.330,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 194.064,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 128.448,00 kn (od čega novac u banci iznosi 127.843,00 kn i u blagajni 605,00 kn), dane pozajmice članicama Zajednice u iznosu od 45.000,00 kn i potraživanja za prihode od obročne prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 20.616,00 kn.

Koncem 2021. obveze iznose 1.797.844,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.685.443,00 kn, obveze za rashode u iznosu od 91.785,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu od 85.412,00 kn i prema dobavljačima u iznosu od 6.373,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (prihodi od obročne prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu od 20.616,00 kn. Dospjele obveze na 31. prosinca 2021. iznose 91.785,00 kn i u cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije (prosinac 2022.).

Za premošćivanje tekuće likvidnosti (nastale zbog neravnomjernog priljeva novčanih sredstava iz proračuna Grada uzrokovanih pojavom epidemije COVID-19), Zajednica je u prosincu 2020. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu od 2.000.000,00 kn. Za potrebe podizanja kredita, gradonačelnik Grada je u studenome 2020. izdao potvrdu kojom je utvrđeno da će sredstva za isplatu kredita biti planirana u proračunu Grada te uključena u programe javnih potreba u sportu od 2021. do 2026. Ugovoren je rok povrata kredita do veljače 2026. (prvi obrok dospijeva u ožujku 2021.) te redovna kamatna stopa od 2,75 % godišnje. Za osiguranje naplate kredita, poslovnoj banci je dostavljena mjenica i dvije bjanko-zadužnice u iznosu od 1.500.000,00 kn. U 2021. plaćena je kamata u iznosu od 51.659,00 kn i vraćena je glavnica kredita u iznosu od 314.557,00 kn te stanje kredita koncem godine iznosi 1.685.443,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u negativnom iznosu od 1.578.859,00 kn odnose se na manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju) u iznosu od 1.593.799,00 kn te vlastite izvore u iznosu od 14.940,00 kn.

Program rada

Programom rada za 2021. (iz prosinca 2020.) te njegovim izmjenama (iz prosinca 2021.) planirana su sredstva u iznosu od 19.997.700,00 kn i u cijelosti se odnose na proračunska sredstva Grada za provođenje Programa javnih potreba u sportu. Izmjenama Financijskog plana rashodi su planirani u iznosu od 19.746.400,00 kn, otplata dugoročnog kredita planirana je u iznosu od 357.200,00 kn te su Programom rada planirana sredstva po aktivnostima manja za 105.900,00 kn u odnosu na izmjene Financijskog plana.

Zajednica je na temelju prikupljenih programa i financijskih planova sportskih udruga u listopadu 2020. izradila te predložila Gradu Program javnih potreba u sportu za 2021. (u djelu u kojem se financiraju iz proračunskih sredstava Grada). Gradsko vijeće Grada je zajedno s proračunom, na temelju spomenutog prijedloga, u prosincu 2020. donijelo Program javnih potreba u sportu za 2021. koji provodi Zajednica u iznosu od 19.375.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna Grada iz listopada 2021. izmijenjen je i Program javnih potreba u sportu za 2021. te su planirana sredstva u iznosu od 19.997.700,00 kn. Na temelju donesenog Programa javnih potreba, Zajednica je u jednakom iznosu zaključila ugovor o financiranju s Gradom. Ugovorena sredstva odnose se na korištenje sportskih objekata (nogometnih terena, sportskih dvorana, rekreacijskih centara, bočališta, gradskog bazena i teniskog centara te uredskih prostora za potrebe poslovanja Zajednice) u iznosu od 10.290.500,00 kn, provedbu programa sportskih udruga u iznosu od 6.150.000,00 kn, poslovanje Zajednice (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi) u iznosu od 1.467.000,00 kn, sufinanciranje naknade trenera u iznosu od 1.008.000,00 kn, sportske aktivnosti djece i školska sportska natjecanja u osnovnim i srednjim školama u iznosu od 405.000,00 kn, otplatu dugoročnog kredita Zajednice u iznosu od 357.200,00 kn, sportske aktivnosti osoba s invaliditetom u iznosu od 150.000,00 kn, otplatu kredita za nabavu regatnih čamaca veslačkog kluba u iznosu od 100.000,00 kn te ostale programe sportskih udruga (jednokratne potpore malih vrijednosti) u iznosu od 70.000,00 kn.

Izmjenama Programa rada, planirano je sufinanciranje korištenja sportskih objekata za provedbu natjecateljskih programa sportskih klubova, sportsku obuku djece i mladeži te odigravanje ligaških i kup utakmica iz programa natjecanja udruga i korištenje uredskih prostora za potrebe poslovanja Zajednice u iznosu od 10.290.500,00 kn. Za provedbu navedenih aktivnosti zaključeni su ugovori o korištenju sportskih objekata s društvom za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata u vlasništvu Grada. Rashodi sufinanciranja korištenja sportskih objekata ostvareni su u iznosu od 10.091.576,00 kn.

Sufinanciranje sportskih aktivnosti 56 sportskih klubova, članica Zajednice koje provode aktivnosti natjecateljskog sporta (20 članica I. grupe sportova, 13 članica II. grupe sportova te 23 članice III. grupe sportova) planirano je u iznosu od 6.150.000,00 kn. S prihvatljivim podnositeljima programa čiji su programi prihvaćeni i uvršteni u Program javnih potreba u sportu zaključeno je 56 ugovora o sufinanciranju kojima je određena dinamika provođenja programa i način praćenja korištenja dodijeljenih sredstava, obveza povrata u slučaju nenamjenskog trošenja i drugo. Na temelju zaključenih ugovora, korisnicima su doznačena sredstva prema njihovim zahtjevima u skladu s dinamikom ostvarenja njihovih programa u iznosu od 6.150.099,00 kn.

Za poslovanje Zajednice planirani su rashodi (za zaposlene i materijalni rashodi) u iznosu od 1.467.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 1.650.197,00 kn. Na temelju Programa javnih potreba u sportu Grad je sufinancirao rashode za zaposlene za sedam zaposlenika Stručne službe Zajednice, koja usklađuje aktivnosti sportskih klubova te vodi financijsko-računovodstvene i administrativne poslove za udružene članice u iznosu od 1.094.338,00 kn, materijalne rashode (dio naknada troškova zaposlenima, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, dio rashoda za materijal i energiju, tekuće održavanje sportskih dvorana, nabavu pehara i sportske opreme za proglašenje sportaša godine i školska sportska natjecanja) u iznosu od 504.200,00 kn te financijske rashode (kamate na dugoročni kredit) u iznosu od 51.659,00 kn.

Za sufinanciranja naknade trenera planirani su rashodi u iznosu od 1.008.000,00 kn. Planirano je sufinanciranje naknade za 28 trenera, odnosno osposobljenih stručnih osoba koje provode programe udruga natjecateljskog sporta i osoba s invaliditetom (s kojima su članice Zajednice/sportski klubovi zaključili ugovore o djelu) u mjesečnom iznosu od 3.000,00 kn. Tijekom 2021. na temelju zaključenih ugovora s udrugama isplaćena je naknada za sufinanciranje 28 trenera u iznosu od 1.008.000,00 kn, od čega 1.044.000,00 kn za naknade trenerima za programe udruga natjecateljskog sporta i 36.000,00 kn za naknade trenerima za sportske aktivnosti osoba s invaliditetom. Broj trenera pojedinog kluba određuje se na temelju broja aktivnih sportaša i uzrasnih kategorija pojedine grupe natjecateljskog sporta i osoba s invaliditetom.

Za sufinanciranje sportskih aktivnosti djece i školskih sportskih natjecanja u osnovnim i srednjim školama planirani su rashodi u iznosu od 405.000,00 kn. Ostvareni su za rashode korištenja klizališta u iznosu od 375.000,00 kn i isplate naknada povjerenicima i sucima za provedbu školskih sportskih natjecanja (utakmica) u osnovnim i srednjim školama (natjecanja provode deset školskih sportskih društva osnovnih škola i devet školskih sportskih društva srednjih škola u različitim disciplinama) u iznosu od 30.000,00 kn.

Za otplatu dugoročnog kredita Zajednice iz prosinca 2020. (premošćivanje tekuće likvidnosti nastale zbog neravnomjernog priljeva novčanih sredstava iz proračuna Grada uzrokovanih pojavom bolesti COVID-19) planirani su rashodi u iznosu od 357.200,00 kn. U 2021. plaćeno je 314.557,00 kn.

Za sportske aktivnosti osoba s invaliditetom (za pet sportskih klubova) planirani su rashodi u iznosu od 150.000,00 kn. Sportaši – invalidi razvrstani su prema stupnju invaliditeta od strane Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih. S prihvatljivim podnositeljima programa i projekata čiji su programi i projekti prihvaćeni i izvršeni u Program javnih potreba u sportu zaključeno je pet ugovora o sufinanciranju. U 2021. korisnicima su doznačena sredstva u iznosu od 150.000,00 kn.

Za otplate kredita veslačkog kluba za nabavu regatnih čamaca iz 2017. planirani su rashodi u iznosu od 100.000,00 kn, koliko su i doznačeni. Na temelju dobivene suglasnosti Grada iz veljače 2017., Programom javnih potreba u sportu planiraju se sredstva u iznosu od 100.000,00 kn za otplatu kredita od pet godina.

Za ostale programe sportskih udruga (jednokratne potpore malih vrijednosti) planirani su rashodi u iznosu od 70.000,00 kn. Na temelju javnog poziva za dodjelu potpora malih vrijednosti zaključeno je sedam ugovora o financiranju programa sa sportskim udrugama u iznosu od 3.000,00 kn do 20.000,00 kn, odnosno ukupno 70.000,00 kn. Doznačena su sredstva u iznosu od 62.000,00 kn.

Za provođenje aktivnosti planiranih Izmjenama Programa rada, doznačena su sredstva iz proračuna Grada u iznosu od 19.988.575,00 kn, što je 9.125,00 kn manje od ugovorenih. Utrošena su sredstva u iznosu od 19.952.010,00 kn (odnose se na ostvarene rashode u iznosu od 19.628.222,00 kn, otplatu kredita u iznosu od 314.557,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.231,00 kn).

Izvešće o ostvarenju Plana rada, Financijskog plana i Programa javnih potreba u sportu za 2021. prihvaćeno je u travnju 2022. Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Skupština Zajednice. Detaljno Izvešće o ostvarenju Programa javnih potreba u sportu i o utrošku sredstava za 2021. dostavljeno je Gradu. Uz navedeno Izvešće također su dostavljeni i podaci o postignutim rezultatima školskih aktivnosti osnovnih i srednjih škola, proglašenju najboljih sportaša godine, sportskim događanjima i ostvarenim rezultatima u programima natjecateljskog sporta i sporta osoba s invaliditetom, korištenju sportskih objekata, dodjeljivanju sredstava za ostale programe sportskih udruga i slično.

Kroz provedbu Programa rada, ostvareni su njegovi zadani ciljevi, a to su poticanje i provedba programa sportskih udruga sufinanciranjem dajući jednaku važnost ustroju, organizaciji i sustavu sporta, masovnosti, selekciji, kvaliteti, vrhunskim sportskim ostvarenjima, stručnom radu, stvaranju uvjeta i drugim segmentima od interesa za sport na području Grada.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada 2022. do 24. veljače 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 prijave 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
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 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.
2. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19)
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)

9. Uredba 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)
10. Statut (rujan 2015.)
11. Pravilnik o radu (kolovoz 2018.)
12. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga Grada (travanj 1999.)
13. Pravilnik o sufinanciranju ostalih sportskih udruga na području Grada (travanj 1999.)
14. Pravilnik o unutarnjem redu Stručne službe Zajednice (kolovoz 2018.)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (listopad 2020.)
16. Odluka o plaćama i naknadama Zajednice (prosinac 2019.)
17. Financijski plan za 2021. (prosinac 2020.) te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. (prosinac 2021.)
18. Program rada za 2021. (prosinac 2020.) te Izmjene i dopune Programa rada za 2021. (prosinac 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

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 sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Financijsko upravljanje i kontrole su, prema odredbi članka 3., stavka 2. 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. Prema odredbama članka 4., stavka 1. navedenog Zakona i članka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Zajednica ima obvezu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021., a o njegovu sastavljanju Glavni tajnik izvijestio je Skupštinu u ožujku 2022. Na sva pitanja iz Upitnika dan je potvrđan odgovor.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenog poslovanja, rashoda i javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti u poslovanju Zajednice ukazuju da učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Unutarnji akt kojim bi se uredio postupak davanja pozajmica sportskim klubovima, odnosno utvrdili uvjeti, kriteriji i namjena davanja pozajmica te kontrola trošenja doznačenih sredstava, nije donesen. Donošenje navedenog akta s kriterijima i odobravanje pozajmica svim sportskim klubovima pod jednakim uvjetima pridonijelo bi boljem financijskom upravljanju i transparentnosti poslovanja Zajednice. Tijekom 2021. dvjema sportskim udrugama dane su pozajmice u iznosu od 45.000,00 kn (u iznosima od 10.000,00 kn i 35.000,00 kn), s rokom povratka početkom 2022., a ugovorima nisu navedene namjene danih pozajmica. Pozajmice su vraćene u propisanim rokovima, početkom 2022.

Prema odredbi članka 4., stavaka 2. i 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, jedna od komponenti sustava financijskog upravljanja i kontrola su i kontrolne aktivnosti, a temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje urediti postupak, način i uvjete davanja pozajmica sportskim udrugama u cilju ostvarivanja načela dobrog financijskog upravljanja, kontrola te načela javnosti i transparentnosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 11. Statuta, rad Zajednice je javan. Javnost rada Zajednice ostvaruje se: izvješćivanjem svojih članica i drugih zainteresiranih udruga, ustanova i pojedinaca o cjelokupnom djelovanju Zajednice, izvješćivanjem tiska i drugih sredstava javnog informiranja i objavom na mrežnoj stranici Zajednice.

Zajednica na svojim mrežnim stranicama nije objavila unutarnje akte, Financijski plan, Izmjene i dopune Financijskog plana te Program rada i Izmjene i dopune Programa rada za 2021., Raspodjelu sredstava sportskim klubovima te ostvarenje Programa rada za 2021. i prethodne godine. Na svojim mrežnim stranicama, Zajednica je objavila izvješća neovisnog revizora i financijske izvještaje za 2021. i prethodne godine, Program rada, Financijski plan te Raspodjelu sredstava sportskim klubovima za 2022.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, unutarnje akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica.

Nadalje, u skladu s odredbom članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijelo javne vlasti obvezno je radi osiguravanja prava na pristup informacijama donijeti odluku kojom će odrediti posebnu službenu osobu mjerodavnu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama te upoznati javnost sa službenim podacima o službeniku za informiranje. Do konca 2022. Zajednica nije imenovala službenika za informiranje te objavila obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, s podacima za kontakt službenika za informiranje.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama pravodobno objavljivati unutarnje akte, financijske planove i godišnje programe rada, raspodjelu sredstava po korisnicima, ostvarenje planova te imenovati službenika za informiranje, kao i objaviti obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Osim dnevnika i glavne knjige, Zajednica vodi i knjigu ulaznih i izlaznih računa te knjigu blagajne. Od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine te potraživanja i obveza. Obvezna pomoćna knjiga potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih pozajmica (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunanim kamatama) nije ustrojena, iako se Zajednica u 2021. i prethodnim godinama zaduživala te davala pozajmice (u 2020. dugoročno se zadužila kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000,00 kn, a u 2021. dala je pozajmice sportskim udrugama u iznosu od 45.000,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, između ostalog, obvezno vodi i pomoćnu knjigu potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Knjigovodstvena isprava na temelju koje su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za isplaćene naknade osobama koje sudjeluju u sportskim natjecanjima osnovnih i srednjih škola za pružene usluge suđenja, vođenja sportskih ekipa, povjerenika na natjecanjima, zapisničara te medicinskih usluga u iznosu od 16.249,00 kn nije zadržana ni čuvana kao izvorna isprava u rokovima prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije te se ne može potvrditi nastali poslovni događaj.

Prema odredbama članaka 15., 17. i 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige vode se na način da osiguravaju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja, a knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave, između ostalog, najmanje jedanaest godina – isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i knjigu primitaka i izdataka. Rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava počinje teći istekom zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige u koje su isprave unesene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje obvezne pomoćne knjige potraživanja i obveza po osnovi danih i primljenih zajmova i kredita te zadržavanje i čuvanje knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su podaci uneseni u poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa dani vrijednosni papiri poslovnoj banci za zaduživanje Zajednice (mjenica bez protesta i dvije bjanko-zadužnice) u iznosu od 1.500.000,00 kn.

Prema odredbama članka 7., stavka 1. i članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacija. Nadalje, prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Državni ured za reviziju nalaže dane vrijednosne papire u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru računa izvanbilančni zapisi, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 19.628.222,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 9.961.191,00 kn, rashode vezane za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 8.483.599,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu od 1.094.338,00 kn. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, naknade osobama izvan radnog odnosa te rashode vezane za financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.094.338,00 kn. Koncem 2021. bilo je sedam zaposlenika, od čega jedna zaposlenica na rodiljnom dopustu. Plaće se financiraju iz proračunskih sredstava Grada u okviru Programa javnih potreba u sportu. Isplata plaća uređena je Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjem redu Stručne službe Zajednice te Odlukom o plaćama i naknadama. Pravilnik o radu te Pravilnik o unutarnjem redu Stručne službe Zajednice doneseni su uz suglasnost Izvršnog odbora. Odluku o plaćama i naknadama Zajednice kojom je utvrđena osnovica i koeficijenti radnih mjesta donio je Glavni tajnik zajednice bez suglasnosti Izvršnog odbora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 58. Statuta kojom je, između ostalog, propisano da Glavni tajnik Zajednice predlaže, uz suglasnost Izvršnog odbora, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o radu, pravilnik o plaćama te druge unutarnje akte u skladu sa zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje unutarnjih akata uz suglasnost Izvršnog odbora u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

– Naknade osobama izvan radnog odnosa

Za naknade osobama izvan radnog odnosa ostvareni su rashodi u iznosu od 161.219,00 kn. Na naknade po zaključenim ugovorima o djelu odnosi se 73.393,00 kn, a na naknade osobama koje sudjeluju u sportskim natjecanjima osnovnih i srednjih škola 16.249,00 kn.

Tijekom 2021. Zajednica je zaključila 12 mjesečnih ugovora o djelu s jednom fizičkom osobom kojima je utvrđena naknada u iznosima od 3.948,00 kn do 4.148,00 kn neto. Prema zaključenim ugovorima o djelu naknada se isplaćuje za obavljanje poslova voditelja sportskih aktivnosti u jednoj osnovnoj školi, a prema pisanom obrazloženju Glavnog tajnika naknada je isplaćena za obavljanje poslova kotlovnika, rukovanja alarmnim sustavom te sustavom grijanja i hlađenja u popodnevnim satima u sportskoj dvorani osnovne škole u kojoj sportski klubovi održavaju treninge i utakmice. Osoba s kojom je zaključen ugovor o djelu obavlja poslove domara u osnovnoj školi na temelju ugovora o radu te spomenute poslove na temelju ugovora o djelu u popodnevnim terminima. S obzirom na to da su ugovori o djelu zaključivani mjesečno tijekom cijele godine (od siječnja do prosinca 2021.), navedeno nije u skladu s obilježjem ugovora o djelu koji se zaključuje za izvršenje određenog fizičkog ili umnog rada, a ne kontinuirano za istovrsne poslove. Prije izvršene isplate naknade, Zajednici nije dostavljen izvještaj o obavljenom poslu.

Rashodi za isplatu naknade osobama koje sudjeluju u sportskim natjecanjima osnovnih i srednjih škola ostvareni su u iznosu od 16.249,00 kn. Odnose se na plaćanje naknada za obavljanje uslugu suđenja, vođenja sportskih ekipa, povjerenika na natjecanjima, zapisničara te medicinskih usluga na sportskim školskim natjecanjima. Za obavljanje spomenutih usluga, Zajednica nije utvrdila visinu naknade koja se isplaćuje za obavljanje uslugu, vrijeme obavljanja usluge odnosno prava i obveze naručitelja i izvršitelja usluge. Nadalje, Zajednica nema pisani dokument na temelju kojeg je izvršila isplatu naknade, kao ni obrazloženje na koji način je utvrđena visina isplaćenih naknada. Naknade su isplaćene u iznosima od 60,00 kn za obavljanje poslova povjerenika na utakmicama do 1.650,00 kn za obavljanje poslova suca na utakmicama futsala. Na isplaćene naknade plaćen je propisani porez i prirez. Prije izvršene isplate naknada, Zajednici nisu dostavljeni izvještaji o obavljenom poslu odnosno izvršenoj usluzi.

Odredbama članaka 590. i 597. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21 i 114/22), propisano je da se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje za to platiti mu određenu naknadu. Također, izvođač je dužan izvršiti djelo kako je ugovoreno i po pravilima struke te je dužan izvršiti ga za određeno vrijeme, a ako ono nije određeno, onda za vrijeme koje je razumno potrebno za takve poslove. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19 i 151/22) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Državni ured za reviziju preporučuje preispitivanje obavljanja poslova voditelja sportskih ekipa te kotlovnika, rukovanja alarmnim sustavom i sustavom grijanja i hlađenja u popodnevnim satima u sportskoj dvorani osnovne škole putem ugovora o djelu. Nadalje, preporučuje reguliranje načina obavljanja usluga suđenja, vođenja sportskih ekipa, kao i obavljanje medicinskih usluga i usluga povjerenika tijekom održavanja sportskih natjecanja osnovnih i srednjih škola. Preporučuje prije izvršene isplate naknada zatražiti izvještaj o obavljenom poslu odnosno pruženoj usluzi.

– Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu od 8.483.599,00 kn odnose se na rashode financiranja programa sportskih udruga, članica Zajednice u iznosu od 7.308.099,00 kn, rashode korištenja nogometnih terena, prostora i opreme u vlasništvu društva za upravljanje, održavanje i izgradnju sportskih objekata u iznosu od 1.005.500,00 kn, otplatu kredita veslačkog kluba u iznosu od 100.000,00 kn te ostale programe sportskih udruga (jednokratne potpore malih vrijednosti) u iznosu od 70.000,00 kn.

Za financiranje programa sportskih udruga, članica Zajednice po javnom pozivu ostvareni su rashodi u iznosu od 7.308.099,00 kn (za program natjecateljskog sporta i sufinanciranje naknade trenerima u iznosu od 7.122.099,00 kn te za sportska natjecanja osoba s invaliditetom i sufinanciranje naknade trenera u iznosu od 186.000,00 kn).

Prava, uvjeti, kriteriji i postupak dodjele sredstava namijenjenih za sufinanciranje sportskih aktivnosti udruga natjecateljskog sporta i sporta osoba s invaliditetom u 2021. utvrđeni su Pravilnikom Zajednice o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga Grada iz 1999., koji je objavljen na mrežnim stanicama Zajednice. Prema odredbama članka 60. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge koja je stupila na snagu 17. ožujka 2015., svi davatelji financijskih sredstava iz javnih izvora bili su dužni svoje unutarnje akte kojima uređuju financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama spomenute Uredbe u roku od 60 dana od dana njenog stupanja na snagu, što nije učinjeno. Nadalje, odredbama članka 11. Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge koja je stupila na snagu 17. travnja 2021. propisano je da su svi davatelji financijskih sredstava iz javnih izvora dužni svoje opće akte, smjernice, pravila i druge dokumente kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama navedene Uredbe, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ove Uredbe, odnosno do 16. lipnja 2021. Iz navedenog proizlazi da Zajednica nije u propisanom roku uskladila Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga Grada iz 1999. s odredbama navedenih uredbi, i to do travnja 2021. s Uredbom iz ožujka 2015., a od travnja 2021. s Uredbom o izmjenama navedene Uredbe koje je tada stupila na snagu. U srpnju 2022. Zajednica je donijela novi Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa sportskih udruga Grada koji se primjenjuje od kolovoza 2022.

Nadalje, Zajednica je u kolovozu 2020. na svojim mrežnim stranicama objavila Javni poziv za sufinanciranje programa udruga u sportu Grada za 2021. (dalje u tekstu: Javni poziv), koji je bio otvoren do listopada 2020. (30 dana od objave). Javnim pozivom je, između ostalog, određen način prijave programa, rokovi, popis priloga te postupak dodjele sredstava. U Javnom pozivu nije naveden iznos predviđenih sredstava iz proračuna Grada za sufinanciranje programa u području sporta za 2021. i postupak podnošenja prigovora. Također, uz Javni poziv nije objavljen obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora i obrasci za izvještavanje.

Odredbama članka 9. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge utvrđeno je da dokumentaciju za provedbu javnog natječaja utvrđuje čelnik davatelja financijskih sredstava odlukom o načinu raspodjele raspoloživih sredstava namijenjenih financiranju programa i projekata koje u određenom području provode udruge. Natječajna dokumentacija obuhvaća temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, tekst javnog natječaja, upute za prijavitelje, obrasce za prijavu programa ili projekta, popis priloga koje je potrebno priložiti uz prijavu, obrazac za ocjenu kvalitete/vrijednosti programa ili projekta, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa ili projekta te obrasce za izvještavanje. Nadalje, prema odredbama članka 11. navedene Uredbe, tekst javnog natječaja sadrži osnovne podatke o području koje će se financirati, prihvatljivim prijaviteljima, financijskim sredstvima koja se mogu dodijeliti na temelju javnog natječaja, rokovima i načinu prijave i mjestu na kojem su dostupne upute za prijavitelje, obrasci za prijavu i ostala natječajna dokumentacija. Odredbama članka 32. navedene Uredbe utvrđeno je, između ostalog, da davatelj financijskih sredstava u uvjetima natječaja treba utvrditi pravo na podnošenje prigovora na odluku o dodjeli financijskih sredstava, utvrditi rok za podnošenje prigovora koji ne može biti kraći od osam radnih dana od dana dostave pisane obavijesti niti duži od 30 dana od dana javne objave rezultata javnog natječaja te utvrditi razloge zbog kojih se prigovor može podnijeti, način i rokove za njegovo podnošenje.

Povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja nije imenovano. Prema odredbama članaka 26. i 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, pripremu i provedbu natječaja provodi davatelj financijskih sredstava, između ostalog, putem jednog ili više povjerenstava za pripremu i provedbu natječaja. Osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijave pristiglih na javni natječaj potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti one niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa.

Prema pisanom obrazloženju Glavnog tajnika, nakon zaključenja Javnog poziva za 2021., zaposlenici Stručne službe otvarali su pristigle prijave i provjerili ispunjavanje propisanih uvjeta. Prijavitelje programa čija dokumentacija nije bila potpuna zaposlenici Stručne službe telefonski su obavijestili o potrebi nadopune dokumentacije (u roku od osam dana), iako je u Javnom pozivu navedeno da se prijave programa koji nemaju tražene i ovjerene podatke i budu dostavljene nakon isteka roka navedenog u Javnom pozivu, neće uzimati u obzir. Nadalje, obrazlaže da prijave pristigle po Javnom pozivu za 2021. kao ni dokumentacija o vrednovanju pojedinačnih programa sportskih udruga nije sačuvana. Odredbama članka 28. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisano je, između ostalog, da nakon zaključivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava ili povjerenstvo za otvaranje prijave i provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta natječaja evidentira sve zaprimljene prijave i svakom zahtjevu dodjeljuje evidencijski ili urudžbeni broj te provjerava ispunjavaju li prijave propisane uvjete natječaja. Udruge čije prijave ne zadovoljavaju propisane uvjete natječaja o tome trebaju biti obaviještene pisanim putem u roku od osam radnih dana od dana donošenja odluke koje prijave će biti upućene na stručno ocjenjivanje te odrediti nadležno tijelo i postupak po prigovoru. Davatelj financijskih sredstava mora u svojim uvjetima natječaja navesti hoće li od udruga čije prijave imaju manje nedostatke koji ne utječu na sadržaj bitan za ocjenjivanje prijave, tražiti naknadno dopunjavanje, odnosno ispravljanje prijave potrebnim podacima ili priložima u točno određenom roku koji mora biti jednak za sve prijavitelje.

Zbog nedostatka dokumentacije ne može se utvrditi koji su kriteriji i vrijednosti bodova korišteni za vrednovanje dostavljenih programa i projekata za 2021. Glavni tajnik je Prijedlog Programa javnih potreba u sportu i prijedlog raspodjele sredstava po sportskim klubovima dostavio Izvršnom odboru koji je nakon prihvatanja dostavio navedeni Prijedlog Skupštini. U prosincu 2020. Skupština je usvojila Program javnih potreba u sportu i raspodjelu sredstava po korisnicima.

S podnositeljima programa (sportskim udrugama) čiji su programi prihvaćeni i izvršeni u Program javnih potreba u sportu zaključen je 61 ugovor o sufinanciranju (56 ugovora za program natjecateljskog sporta i pet ugovora za sport osoba s invaliditetom). Ugovorima je, između ostalog, određen iznos sredstava koji će financirati Zajednica te da za odobrene programe nema dvostrukog financiranja, a utvrđena je i obveza izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava i kontrola namjenskog utroška sredstava. Prema odredbama članka 4. ugovora, sportske udruge obvezne su dostaviti Zajednici detaljno opisno izvješće o realiziranom programu i financijsko izvješće o utrošenim sredstvima za realizaciju programa najkasnije do konca veljače 2022. Nadalje, prema odredbama članka 5. ugovora kao prilog opisnom izvješću dostavljaju se Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca za udruge koje vode dvojno knjigovodstvo te Knjiga prihoda i rashoda za udruge koje vode jednostavno knjigovodstvo; navedene priloge ne dostavljaju sportske udruge kojima vođenje poslovnih knjiga obavlja Zajednica. Prema odredbama članka 6. ugovora, sve udruge su obvezne Zajednici dostaviti Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava (Obrazac PROR-POT).

Do vremena obavljanja revizije (prosina 2022.) sportske udruge s kojima su zaključeni ugovori o sufinanciranju programa za 2021. nisu izvijestile Zajednicu o utrošku sredstava. Također, Zajednica u 2021. nije obavila nijednu terensku kontrolu.

Prema odredbama članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata i to programsko i financijsko praćenje, a rezultate praćenja i vrednovanja financiranih programa ili projekata odnosno javnih natječaja koristi za planiranje budućih javnih natječaja i razvoj relevantnih programa i strategija za oblikovanje javnih politika. Oblici praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava iz javnih izvora u okviru ugovorenog programa ili projekata obuhvaćaju pregled svih izvještavanja u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva te obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija vrijednost premašuje 100.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pripremu i provedbu natječaja za podnošenje prijedloga programa ili projekata te praćenje provedbe odobrenih i financiranih programa i projekata koje provode sportske udruge te kontrolu namjenskog trošenja sredstava provoditi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Rashodi sufinanciranja ostalih programa sportskih udruga (jednokratne potpore malih vrijednosti) ostvareni su u iznosu od 70.000,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje navedenih sredstava propisani su Pravilnikom o sufinanciranju ostalih programa udruga na području Grada.

Na temelju odluke Izvršnog odbora, Zajednica je u veljači 2021. na svojim mrežnim stranicama objavila Javni poziv za sufinanciranje ostalih sportskih programa udruga na području Grada kojim se dodjeljuju potpore malih vrijednosti za provedbu manjih projekata za koje nisu u Financijskom planu bila planirana dovoljna sredstva, a dodjeljuju se u iznosima od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn. Povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja nije imenovano te nisu sastavljeni zapisnici o otvaranju i ocjeni prijavljenih programa. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o sufinanciranju ostalih programa udruga na području Grada, pristigle prijave ocjenjuje povjerenstvo za ocjenjivanje prijave koje ima tri člana, a imenuje ga Izvršni odbor na prijedlog Stručne službe Zajednice.

Sportske udruge dostavile su prijave na propisanim obrascima. Odluke o dodjeli sredstava donio je Izvršni odbor te je sa sportskim udrugama zaključeno sedam ugovora o financiranju programa u iznosima od 3.000,00 kn do 20.000,00 kn. Sportske udruge nisu podnosile izvješća o utrošku sredstava, iako je odredbama članka 4. ugovora o financiranju programa propisana obveza izvještavanja o provedbi programa dostavljanjem opisnog izvještaja o provedbi programa i financijskih izvještaja na propisanim obrascima, uz detaljno dokumentiranje svih troškova najkasnije do konca veljače 2022.

Odredbama članka 12. Pravilnika o sufinanciranju ostalih programa udruga na području Grada određeno je da su udruge dužne u roku od 30 dana od provedbe programa podnijeti Zajednici opisna izvješća o provedbi programa s popratnom dokumentacijom koja dokazuje namjenski utrošak sredstava. Također, Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge propisani su kriteriji, mjerila i postupci koje su, između ostalog, dužne primjenjivati sportske zajednice kod raspolaganja sredstvima iz javnih izvora prilikom financiranja i ugovaranja projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja, sastaviti zapisnike o otvaranju i ocjenjivanju prijavljenih programa za dodjelu potpora male vrijednosti te pratiti provedbu odobrenih programa u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, Pravilnika o sufinanciranju ostalih sportskih udruga na području Grada i zaključenim ugovorima.

4. Javna nabava

- 4.1. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) Zajednica je javni naručitelj i obveznik primjene navedenog Zakona (prihodi iz proračuna Grada ostvareni u iznosu od 19.997.700,00 kn čine 99,5 % ukupnih prihoda).

Plan nabave za 2021. donesen je 21. travnja 2021., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana Zajednice (s obzirom na to da je Financijski plan usvojen 24. prosinca 2020., Plan nabave za 2021. trebalo je donijeti najkasnije do 23. siječnja 2021.).

Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana.

Planom nabave za 2021., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 164.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave planirani su postupci jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 164.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge revizije financijskih izvještaja, usluge čišćenja sportskih dvorana te nabava pehara i medalja).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz listopada 2020. koji nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan opći akt i sve njegove kasnije promjene objaviti na internetskim stranicama.

Vrijednost jednostavne nabave za 2021. iznosila je 118.330,00 kn, od čega za nabavu usluga 97.863,00 kn i roba 20.467,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odlukom Glavnog tajnika iz listopada 2020. utvrđeno je da će se zbog prirode, žurnosti i specifičnosti usluge nabave čišćenja dvorana osnovnih škola koje koriste sportske udruge te nabave pehara i medalja, poziv za dostavu ponuda uputiti samo jednom gospodarskom subjektu.

Revizijom je utvrđeno da za nabavu usluga čišćenja sportskih dvorana u iznosu od 69.863,00 kn te za nabavu pehara i medalja u iznosu od 20.467,00 kn poziv za dostavu ponuda nije upućen najmanje jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu usluga revizije financijskih izvještaja u iznosu od 28.000,00 kn poziv za dostavu ponuda nije upućen na najmanje dva gospodarska subjekta. Za nabavu pehara i medalja u iznosu od 20.467,00 kn nije zaključen ugovor. Odredbom članka 6. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđeno je da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, jednake ili manje od 100.000,00 kn provodi upućivanjem poziva za dostavu ponuda najmanje na dva gospodarska subjekta.

Ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv za dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu u slučaju provedbe nabave koja zahtjeva žurnost, kad to zahtijevaju tehnički razlozi, kod odvjetničkih, javnobilježničkih, revizorskih, kontroling ili usluga vještaka, kad je potrebno dovršiti već započete radove, odnosno izvršenje usluge iz osnovnog ugovora te u drugim slučajevima uz obrazloženu odluku naručitelja. Nabava se provodi zaključenjem ugovora s odabranim gospodarskim subjektom.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zajednice objaviti opći akt o provedbi postupaka jednostavne nabave i sve njegove izmjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar ugovora i okvirnih sporazuma. Zadnje ažuriranje navedenog Registra provedeno je u studenome 2020., iako su tijekom 2021. nabavljene usluge u iznosu od 97.863,00 kn i robe u iznosu od 20.467,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se, između ostalog, u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici javnog tijela u određenom odnosu koji se smatra sukobom interesa nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zajednice objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici javnog tijela u određenom odnosu koji se smatra sukobom interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zajednica nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. Spomenuto izvješće izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, koja se objavljuje na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

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 za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Zajednica u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.