



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/25-06/4  
URBROJ: 613-20-26-9  
Pazin, 13. siječnja 2026.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Sportska zajednica  
Grada Rovinja-Rovigno –  
Unione sportiva della Città  
di Rovinj-Rovigno  
za 2024.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	10
	Financijski izvještaji	12
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2024.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2024.	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sportske zajednice Grada Rovinja-Rovigno – Unione sportiva della Città di Rovinj-Rovigno (dalje u tekstu: Zajednica) za 2024.

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 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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2024. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

#### *Ostala pitanja*

U ožujku 2025. neovisni revizor sačinio je Izvješće o obavljenom revizijskom uvidu u financijske izvještaje za 2024. Uvidom su obuhvaćeni sljedeći obrasci: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Neovisni revizor izrazio je mišljenje da su financijski izvještaji sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije te da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. O izvršenom revizijskom uvidu izviješten je Izvršni odbor u svibnju 2025.

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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.

- Na mrežnim stranicama Zajednice objavljeni su, između ostalog, podaci o članicama i tijelima Zajednice, Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora o uvidu u financijske izvještaje za 2024., zapisnici sa sjednica Skupštine i pojedini zapisnici sa sjednica Izvršnog odbora, Izvještaj o radu za 2023. i 2024. te Kriteriji i uvjeti financiranja sporta Grada iz 1997. Nadalje, na mrežnim stranicama Zajednice nisu objavljeni zakoni i propisi koji se odnose na područje rada Zajednice, Izmjene i dopune Statuta, programi rada, financijski planovi te informacije o dodijeljenim sredstvima sportskim klubovima, donacijama, sponzorstvima i drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. (točka 1. Nalaza)
- Program rada za 2024. sastavljen je u prosincu 2023., ali nije dostavljen Skupštini Zajednice na usvajanje. Zajednica je u prosincu 2023. donijela Financijski plan za 2024., kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 880.844,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.137.572,00 eura, što je 256.728,00 eura ili 29,1 % više od plana. Financijski plan te njegove Izmjene i dopune sastoje se od plana prihoda i rashoda u kojem su prihodi planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema aktivnostima, odnosno nisu planirani najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen (u 2024. nije bilo zaduživanja ni otplata kredita i zajmova). Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže podatke o ostvarenom rezultatu poslovanja koji se očekuje da će biti ostvaren na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavljaju, kao ni obrazloženje financijskog plana. (točka 2. Nalaza)

- Odluke o isplatama i visini drugih rashoda za zaposlene u iznosu od 3.129,37 eura (novčana nagrada za radne rezultate u iznosu od 1.120,00 eura, prigodna neoporeziva naknada (trošak prehrane) u iznosu od 1.036,37 eura, božićnica u iznosu od 350,00 eura, regres za godišnji odmor u iznosu od 250,00 eura, dar djetetu u iznosu od 140,00 eura, dar u naravi u iznosu od 133,00 eura i uskrsnica u iznosu od 100,00 eura) donio je Tajnik Zajednice, umjesto Izvršni odbor kako je utvrđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o radu.

U okviru donacija ostvareni su rashodi za dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 54.526,50 eura. Prema pisanom obrazloženju Tajnika Zajednice, sredstva su isplaćena na temelju zaprimljenih zahtjeva i zamolbi sportskih klubova o kojima Tajnik Zajednice obavještava predsjednika i članove Izvršnog odbora te Izvršni odbor daje suglasnost za isplatu putem poruka na mobilnim aplikacijama. Javni natječaj za dodjelu navedenih sredstava za 2024. nije proveden. Vrijednosno značajnija sredstva isplaćena su za sudjelovanje u ligaškim natjecanjima, nabavu opreme, sudjelovanje na manifestacijama, ostvarene rezultate, organizaciju turnira, sudjelovanja na državnim prvenstvima te zbog povećanja troškova prijevoza. Kriteriji za dodjelu navedenih sredstava utvrđeni su Odlukom o načinu raspodjele sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete, koju je donio Izvršni odbor u listopadu 2019. Zajednica nije pri raspodjeli navedenih sredstava primijenila kriterije utvrđene odredbama navedene Odluke. Nadalje, Izvršni odbor nije utvrdio listu klubova koji imaju pravo na raspodjelu sredstava, već je koncem godine (nakon što su sredstva isplaćena) donio odluku o raspodjeli sredstava namijenjenih sportskim klubovima za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete. Zajednica nije gradonačelniku podnijela pisano izvješće o korištenju i raspodjeli sredstava prikupljenih za izvrsnost.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 552.458,00 eura i u cijelosti se odnose na prijenos sredstava za financiranje redovne djelatnosti sportskih udruga, članica Zajednice iz sredstava Grada. Prava, uvjeti, kriteriji i postupci za dodjelu sredstava namijenjenih za sufinanciranje programa sportskih udruga Grada uređeni su Kriterijima i uvjetima financiranja sporta Grada, koje je donijela Zajednica u veljači 1997. i koji su objavljeni na mrežnim stranicama Zajednice. Navedeni Kriteriji i uvjeti financiranja sporta Grada nisu u propisanim rokovima usklađeni s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (do travnja 2021. s Uredbom iz ožujka 2015., a od travnja 2021. s Uredbom o izmjenama navedene Uredbe koja je tada stupila na snagu).

Izvršni odbor je u srpnju 2023. imenovao Povjerenstvo za pripremu, provedbu, provjeru i ocjenjivanje prijavljenih programa sportskih udruga za 2024. od tri člana, u čijem su sastavu predstavnici sportskih klubova koji su ujedno i članovi Zajednice. Nadalje, Izvršni odbor imenovao je i Povjerenstvo za prigovore na prijavljene programe u čijem su sastavu, isto tako, predstavnici sportskih klubova koji su ujedno i članovi Zajednice. Članovi povjerenstava nisu potpisali Izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Zajednica je u kolovozu 2023. raspisala Javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u sportu za 2024., koji je objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Isto tako, Tajnik Zajednice je elektroničkom poštom uputio obavijest sportskim udrugama, članicama Zajednice o raspisanom Javnom pozivu. Sastavni dio Javnog poziva su obrasci i tablice koje su sportske udruge dužne ispuniti. Uz Poziv nisu objavljene upute za prijavitelje, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa, obrasci za izvještavanje te nije naveden postupak podnošenja prigovora. Isto tako, u objavljenom Javnom pozivu nije naveden financijski okvir dodjele financijskih sredstava udrugama odnosno ukupan iznos raspoloživih sredstava.

U studenome 2023., nakon provedenog Javnog poziva, sastalo se Povjerenstvo za pripremu, provedbu, provjeru i ocjenjivanje prijavljenih programa sportskih udruga za 2024. te je sastavljen Zapisnik u kojem je navedeno da će se sredstva planirana Prijedlogom proračuna Grada za 2024. rasporediti sportskim udrugama na način da se udrugama povećaju sredstva za 4,0 % u odnosu na sredstva koja su im dodijeljena u 2023. Prijedlog raspodjele sredstava po sportskim udrugama za 2024. usvojen je na sjednici Izvršnog odbora i Skupštine u prosincu 2023. Povjerenstvo nije izvršilo provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i vrednovanje prijavljenih programa (osim za Nogometni klub Rovinj zbog prelaza u viši rang natjecanja i za Košarkaški klub Rovinj zbog ulaska kategorije seniora u ligaško natjecanje).

Izvršni odbor Zajednice je u prosincu 2023. donio prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2024., koji obuhvaća financiranje sporta putem Zajednice te ga je dostavio Gradu. Grad nije donio Program javnih potreba u sportu, već su sredstva za rad Zajednice i financiranje sportskih udruga članica Zajednice utvrđena Proračunom Grada za 2024. Nakon donošenja Proračuna Grada, Zajednica za 2024. nije donijela godišnji plan raspisivanja javnih poziva.

Zajednica je u siječnju 2024. sa sportskim udrugama zaključila ugovore o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada. Zaključeno je 29 ugovora sa sportskim klubovima te jedan ugovor s Društvom sportske rekreacije. U prosincu 2024. zaključeni su dodaci navedenim ugovorima. Ugovorima o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada, utvrđeno je, između ostalog, da je zbog kontrole namjenskog korištenja sredstava, korisnik (sportska udruga) obavezan davatelju sredstava (Zajednici) dostaviti izvještaj o provedbi programa najkasnije do 1. ožujka 2025. za prethodnu godinu. Od 30 sportskih udruga s kojima su zaključeni ugovori o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada, financijske izvještaje dostavilo je 18 klubova, iz čega proizlazi da Zajednica nije utvrdila namjensko korištenje sredstava za sve sportske udruge, korisnice sredstava. Zajednica u 2024. nije obavljala terensku kontrolu utroška sredstava. (točka 4. Nalaza)

- Zajednica je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu od 1.118.653,46 eura ili 98,4 % ukupnih prihoda Zajednice). Pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave za 2024. donio je Izvršni odbor Zajednice u siječnju 2024. Objavljen je na mrežnim stranicama Zajednice, ali nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, Zajednica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali ga nije objavila na mrežnim stranicama Zajednice niti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe nemaju potpisane izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na mrežnim stranicama Zajednice nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. nije izrađeno.

U 2024. proveden je postupak jednostavne nabave za provođenje godišnjih preventivnih pregleda aktivnih članova sportskih udruga procijenjene vrijednosti od 19.300,00 eura. Poziv na dostavu ponuda upućen je jednom gospodarskom subjektu, umjesto na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, kako je utvrđeno Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. (točka 5. Nalaza)

### ***Obveze Zajednice***

Zajednica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole 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 finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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 Rovinja-Rovigno (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na Skupštini u prosincu 1997. U Registar udruga Republike Hrvatske upisana je u srpnju 1999. (pod brojem 18000816), a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2010. (pod brojem 0127657). Sjedište Zajednice je Trg Maršala Tita 3/III, Rovinj-Rovigno.

Statutom iz listopada 2022. te Izmjenama i dopunama Statuta iz prosinca 2023. utvrđene su: opće odredbe, javnost djelovanja Zajednice, ciljevi i zadaće Zajednice, članice, tijela i upravljanje poslovima Zajednice, imovina Zajednice, obavljanje stručnih i administrativnih poslova, nagrade i priznanja, postupanje u slučaju prestanka rada Zajednice te način rješavanja sporova i sukoba interesa unutar Zajednice.

Ciljevi Zajednice su poticanje i promicanje sporta na području Grada, poticanje vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih dometa, razvitak sportskih aktivnosti djece, mladeži i odraslih te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana i invalidnih osoba, promicanje odgojnih funkcija sporta, razumijevanja, tolerancije, suzbijanje diskriminacije i odgovornost kroz bavljenje sportom, širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta.

U ostvarivanju svojih ciljeva Zajednica ima zadaću usklađivanja aktivnosti svojih članica; potiče i promiče sport u skladu s aktima strateškog planiranja razvoja sporta na nacionalnoj razini, odnosno nacionalnom strategijom i nacionalnim planom razvoja sporta te strateškim dokumentima donesenim na područnoj (regionalnoj) razini, posebice na razini Grada, a osobito sporta djece, mladeži i studenata, osoba s invaliditetom te zdravstveno usmjerenog tjelesnog vježbanja i tjelesne aktivnosti; objedinjuje i usklađuje programe sporta na području Grada, predlaže program javnih potreba u sportu Grada, skrbi se o njegovom izvršenju te podnosi izvješća o provedbi programa; sudjeluje u predlaganju i provedbi programa razvoja sporta od interesa za područje svoje gradske samouprave sufinanciranih od tijela državne uprave nadležnog za sport; sudjeluje u ostvarivanju programa sportske zajednice Istarske županije, u nominiranju i realizaciji programa za razvoj sporta na lokalnoj razini Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog sportskog saveza gluhih, kao i odgovarajućih programa Ministarstva turizma i sporta te drugih tijela i institucija u programima razvoja sporta; skrbi se o kategoriziranim i perspektivnim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava; sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi sportaša; provodi edukaciju, informiranje i savjetovanje sportaša, sportskih djelatnika, građana i ostalih sudionika u sportu o pitanjima bitnim za bavljenje sportskim aktivnostima i djelatnostima; poduzima aktivnosti za sprječavanje negativnih pojava u sportu; sudjeluje u skrbi o namjeni i korištenju javnih sportskih građevina te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, Statutom Sportske zajednice Istarske županije i Statutom Hrvatskog olimpijskog odbora.

Gospodarske djelatnosti Zajednice su: izdavačka i marketinška djelatnost te organiziranje Dječje ljetne kolonije. Radi ostvarivanja svojih ciljeva i zadaća može osnovati trgovačko društvo odnosno ustanovu za obavljanje gospodarske i druge djelatnosti (koje do vremena obavljanja revizije, odnosno do listopada 2025. nije osnovano).

Članovi Zajednice su sportske udruge i pravne osobe čija je djelatnost od značaja za sport i u vezi sa sportom, a prihvaćaju Statut i opće akte Zajednice. Članstvo u Zajednici može biti punopravno (stalno) i privremeno (pridruženo). Koncem 2024. u Zajednicu su učlanjene 34 punopravne članice.

Tijela Zajednice su: Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik, Dopredsjednik, Tajnik i Likvidator. Mandat članova tijela je četiri godine. Statutom nije utvrđeno nadzorno tijelo Zajednice.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čine ju predstavnici punopravnih (stalnih) članica Zajednice. Broj predstavnika u Skupštini određuje Izvršni odbor. Skupština zasjeda na sjednicama koje se sazivaju po potrebi, najmanje jednom godišnje. Saziva ih Predsjednik Zajednice na temelju zaključka Izvršnog odbora. Skupština može pravovaljano odlučivati ako na sjednici prisustvuje više od polovine ukupnog broja izabranih predstavnika. Skupština, između ostalog: donosi i mijenja Statut Zajednice te druge akte Zajednice; utvrđuje politiku i programsku orijentaciju Zajednice; usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu; donosi kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu i skrbi se o njegovu ostvarivanju; usvaja godišnje financijsko izvješće; odlučuje o primanju u članstvo i prestanku članstva u Zajednici; odlučuje o udruživanju s drugim organizacijama, učlanjivanju u druge organizacije ili istupanju iz njih; odlučuje o promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine Zajednice; bira i razrješava članove Izvršnog odbora, Predsjednika, Dopredsjednika i Tajnika Zajednice; imenuje Likvidatora Zajednice; proglašava počasne članove Zajednice; razmatra i prihvaća izvještaje o radu svojih tijela; sudjeluje u izradi prijedloga Strategije razvoja sporta Grada; donosi konačni sud u stegovnom postupku te odlučuje i o drugim pitanjima za koja Statutom nije utvrđena nadležnost drugih tijela Zajednice. Skupština je u 2024. održala dvije sjednice (u lipnju i prosincu).

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice. Ima sedam članova, a čine ga Predsjednik i Dopredsjednik Zajednice te pet članova koje bira Skupština, na prijedlog punopravnih članica Zajednice. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata što ih donosi Skupština; predlaže Skupštini plan rada i financijski plan u skladu s javnim potrebama u sportu Grada te izvršava financijski plan Zajednice i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja financijskih sredstava; utvrđuje prijedlog financijskog izvješća i izvješća o radu Zajednice; utvrđuje prijedlog kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu; provodi ili osigurava provođenje odluka Skupštine; upravlja pokretnim i nepokretnim stvarima Zajednice i odlučuje o njima; imenuje predsjednika i članove povremenih radnih tijela Zajednice te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom, drugim aktom Zajednice ili koje mu povjeri Skupština. Izvršni odbor je u 2024. održao pet sjednica (u siječnju, veljači, svibnju, srpnju i prosincu).

Predsjednik rukovodi radom te predstavlja i zastupa Zajednicu; odgovara za zakonitost rada; vodi poslove sukladno odlukama Skupštine ili Izvršnog odbora; odgovoran je za podnošenje godišnjeg izvješća o radu i financijskog izvješća Skupštini; sklapa ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice; saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora; potpisuje akte koje donosi Skupština i Izvršni odbor te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i aktima Zajednice. Od lipnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2025.) Predsjednik Zajednice je Armando Vičić, dip. ing. građ.

Dopredsjednik pomaže u radu Predsjedniku i zamjenjuje ga u slučaju odsutnosti i spriječenosti, bira ga Skupština te je ujedno i dopredsjednik Skupštine i Izvršnog odbora. Od lipnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2025.) Dopredsjednica Zajednice je Ingrid Sau, prof.

Tajnik je izvršno tijelo Zajednice. Imenuje ga Skupština na temelju natječaja iz redova javnih i stručnih djelatnika u sportu. Sudjeluje u radu Skupštine, Izvršnog odbora i drugih tijela. Obavlja stručne poslove Zajednice; poduzima mjere za ostvarivanje utvrđenog plana i programa rada Zajednice; predstavlja i zastupa Zajednicu; rukovodi radom Stručne službe; vodi popis članova Zajednice; naredbodavac je za izvršenje financijskog plana i odluka Skupštine; pomaže u radu Predsjedniku Zajednice i obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost odlukom Skupštine, Izvršnog odbora ili Predsjednika. Od svibnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2025.) Tajnik Zajednice je Roberto Krevatin, dipl. kineziolog.

Likvidator zastupa Zajednicu u postupku likvidacije, a bira ga i opoziva Skupština.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, od Turističke zajednice Grada, Sportske zajednice Istarske županije, polaznika programa Dječje ljetne kolonije te drugih prihoda u skladu sa zakonom.

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o korištenju reprezentacije (listopad 2020.), Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2021.), Poslovnik o radu Izborne Skupštine Zajednice (lipanj 2022.), Pravilnik o radu (studenj 2022.) te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2023.).

U 2024. Zajednica ima jednog zaposlenika na vrijeme od četiri godine (Tajnika Zajednice).

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Nadalje, prema odredbama članka 4., stavka 1. navedenog Zakona i članaka 3. – 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), između ostalog, 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; zakonski zastupnik neprofitne organizacije obvezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te je nakon popunjavanja upitnika dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno; na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Za 2024. Zajednica je sastavila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te je na sva pitanja iz svih područja dan potvrđan odgovor. O provedenoj samoprocjeni Predsjednik Zajednice izvijestio je Izvršni odbor.

Računovodstvene poslove za Zajednicu obavlja društvo za upravljanje sportskim objektima na temelju ugovora, uz mjesečnu naknadu od 165,91 euro (za vođenje glavne i pomoćnih knjiga i analitičkih evidencija, knjigovodstvenu obradu cjelokupne financijske dokumentacije, izradu mjesečnih izvještaja poreza na dodanu vrijednost, statističkih izvještaja te godišnjih temeljnih financijskih izvještaja).

Vanjsku komunikaciju Zajednica provodi putem svojih mrežnih stranica na kojima su, između ostalog, objavljeni podaci o lokalnim manifestacijama, članicama i tijelima Zajednice, unutarnji akti, godišnji financijski izvještaji i Izvješća neovisnog revizora o uvidu u financijske izvještaje te drugi akti, a važne obavijesti Zajednica objavljuje na lokalnom portalu i radijskoj postaji te putem profila na društvenim mrežama (Facebook). Za unutarnju komunikaciju koristi mobilne aplikacije i e-poštu.

Zajednica je nabavila licencu za korištenje *software SOM System* sustava za veću transparentnost poslovanja udruga. Navedena aplikacija, između ostalog, pruža mogućnost dobivanja podataka vezanih za sportaše, trening grupe, naplatu članarina, praćenja statistike poslovanja klubova, primanja i utrošak javnih sredstava te pravdanja računa i druge dokumentacije koja potkrepljuje nastale troškove.

## Planiranje

Financijski plan za 2024. usvojila je Skupština u prosincu 2023., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2024. Program rada za 2024. sastavio je Predsjednik Zajednice u prosincu 2023., ali nije dostavljen Izvršnom odboru ni Skupštini Zajednice na usvajanje.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 880.844,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2024., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.137.572,00 eura, što je 256.728,00 eura ili 29,1 % više od planiranih Financijskim planom. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 1.118.664,00 eura i ostale prihode (donacije, sponzorstva) u iznosu od 18.908,00 eura. Planirani rashodi odnose se na rashode za redovno poslovanje sportskih udruga u iznosu od 564.153,00 eura, zajedničke programe u iznosu od 441.084,00 eura, dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 59.000,00 eura, Stručnu službu u iznosu od 48.000,00 eura, ostale projekte u iznosu od 14.000,00 eura, sponzoriranje sportskih manifestacija u iznosu od 10.000,00 eura, sportsku rekreaciju u iznosu od 670,00 eura te sportsko-humanitarne manifestacije u iznosu od 665,00 eura. Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda u odnosu na plan odnosi se na prihode iz proračuna Grada koji su planirani više za 252.606,00 eura ili 29,2 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda u odnosu na plan odnosi se na povećanje rashoda za sportske udruge za 158.153,00 eura ili 39,0 %.

Financijski plan za 2024. te njegove Izmjene i dopune sastoje se od plana prihoda i rashoda u kojem su prihodi planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema aktivnostima, odnosno nisu planirani najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen (u 2024. nije bilo zaduživanja ni otplata kredita i zajmova). Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže podatke o ostvarenom rezultatu poslovanja koji se očekuje da će biti ostvaren na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavljaju, kao ni obrazloženje financijskog plana.

Program rada za 2024. sadrži aktivnosti koje je Zajednica planirala provesti bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje, a odnose se na praćenje i pomoć u radu sportskih udruga (kroz sustav natjecanja, organizaciju i funkcioniranje klubova te financiranje sporta i sportskih udruga), zajedničke programe, dodatno poticanje sportskih djelatnosti, sportsko-rekreacijske projekte, organiziranje sportsko-rekreativnih manifestacija, ostale projekte i rad Stručne službe Zajednice, čiji je zadatak provođenje i upravljanje programom javnih potreba u sportu te poticanje i promicanje sporta na području Grada.

Javne potrebe u sportu, za koje se sredstva osiguravaju u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, utvrđuju se programom javnih potreba u sportu. Prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2024., kojim je obuhvaćeno financiranje sporta putem Zajednice, donio je Izvršni odbor u prosincu 2023. te ga je, isto tako, u prosincu 2023. usvojila Skupština. Navedeni Prijedlog Programa, prema pisanom obrazloženju Tajnika, dostavljen je Gradu, koji nije donio Program javnih potreba u sportu za 2024., već su sredstva za djelovanje Zajednice planirana u Proračunu (prosinc 2023.) te Izmjenama i dopunama Proračuna (srpanj i studeni 2024.), unutar razdjela za Društvene djelatnosti. Proračunom su planirana sredstva za djelovanje Zajednice u iznosu od 851.458,00 eura, a zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna u iznosu od 1.105.708,00 eura, što je 254.250,00 eura ili 29,9 % više od planiranih Proračunom. Sredstva su raspoređena po aktivnostima, i to za: sportske udruge u iznosu od 582.000,00 eura, zajedničke programe u iznosu od 408.373,00 eura, dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 59.000,00 eura, Stručnu službu u iznosu od 41.000,00 eura, ostale projekte u iznosu od 14.000,00 eura, sportsko-rekreacijske projekte u iznosu od 670,00 eura te sportsko-rekreativnu manifestaciju Popolana u iznosu od 665,00 eura. Zajednica je početkom siječnja 2024. s Gradom zaključila Ugovor o dodjeli financijskih sredstava u iznosu od 851.458,00 eura te su u prosincu 2024. Dodatkom navedenom Ugovoru sredstva povećana za 254.250,00 eura i iznose 1.105.708,00 eura. Grad je u 2024. Zajednici doznačio sredstva u iznosu od 1.118.653,46 eura, od čega su sredstva u iznosu od 1.105.697,23 eura doznačena za djelovanje Zajednice, a dodatna sredstva u iznosu od 12.956,23 eura doznačena su na temelju Ugovora za sufinanciranje Dječje ljetne kolonije.

Izveštaj o ostvarenju Programa rada i Financijskog plana za 2024. sastavio je Tajnik Zajednice u veljači 2025. i do vremena obavljanja revizije (listopad 2025.) nije dostavljen Izvršnom odboru niti Skupštini na usvajanje. Prema navedenom Izveštaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 1.136.391,96 eura i rashodi u iznosu od 1.134.695,75 eura te višak prihoda iznosi 1.696,21 euro (istovjetni su podacima iz financijskih izvještaja). Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 1.118.653,46 eura, ostale prihode (donacije, članarine, sponzorstva) u iznosu od 17.694,09 eura te prihode od kamata u iznosu od 44,41 euro. Rashodi su ostvareni za financiranje redovnog poslovanja sportskih udruga, članica Zajednice u iznosu od 552.458,00 eura, zajedničke programe u iznosu od 435.149,84 eura, Stručnu službu Zajednice u iznosu od 67.595,36 eura, dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 54.526,50 eura, ostale projekte u iznosu od 11.499,23 eura, sportske manifestacije u iznosu od 11.204,82 eura, sportsko-rekreacijske projekte u iznosu od 1.302,00 eura te sportsko-rekreativnu manifestaciju Popolana u iznosu od 960,00 eura.

Zajednica je provela aktivnosti planirane Programom rada za 2024. te je svojim djelovanjem doprinijela razvitku i promicanju sporta na području Grada. Dobivena sredstva iz proračuna Grada namjenski su korištena (29.542,00 eura koja su doznačena za redovno poslovanje sportskih udruga, Zajednica je prenamijenila za provođenje aktivnosti zajedničkih projekata te za potrebe Stručne službe jer pojedine sportske udruge krajem godine nisu pravdale utrošak sredstava).

## Financijski izvještaji

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

Za 2024. 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 2024. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

Odluku o usvajanju Financijskih izvještaja za 2024. donijela je Skupština u lipnju 2025. (na temelju prethodnog prijedloga Izvršnog odbora iz veljače 2025.).

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.136.391,96 eura, što je 212.173,29 eura ili 23,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.180,04 eura ili 0,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	8.567,00	8.998,00	105,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	894.333,00	1.105.697,23	123,6
3.	Prihodi od imovine	51,20	44,41	86,7
3.1.	Prihodi od financijske imovine	51,20	44,41	86,7
4.	Prihodi od donacija	21.267,45	21.652,32	101,8
5.	Drugi prihodi	0,02	0,00	-
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>924.218,67</b>	<b>1.136.391,96</b>	<b>123,0</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 1.105.697,23 eura ili 97,3 %. Svi drugi prihodi (od donacija, prodaje robe i pružanja usluga te financijske imovine) iznose 30.694,73 eura ili 2,7 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani prihodi po posebnim propisima, i to za 211.364,23 eura ili 23,6 % zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada za financiranje javnih potreba u sportu.

#### – Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 8.998,00 eura odnose se na uplate polaznika programa Dječje ljetne kolonije. Obuhvaća sportsko-rekreativne aktivnosti, likovne, kreativne, edukativne i zabavne radionice, predstave za djecu, posjet eko muzeju te izlet na rovinjske otoke. Održava se u organizaciji Grada i Zajednice, a namijenjen je učenicima nižih razreda osnovnih škola (od sedam do 12 godina) s pravom prvenstva učenika s prebivalištem na području Grada. Cijena za jednu smjenu iznosi 130,00 eura, djeca s prebivalištem na području Grada plaćaju cijenu od 60,00 eura, a razliku do pune cijene plaća Grad.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu od 1.105.697,23 eura u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna Grada. Ostvareni su na temelju sredstava planiranih u Proračunu Grada, Izmjenama i dopunama Proračuna, Ugovora o dodjeli financijskih sredstava i Dodatka navedenom Ugovoru za provedbu Programa za djelovanje Zajednice zaključenih s Gradom (u siječnju i prosincu 2024.). Dodatkom Ugovoru o dodjeli financijskih sredstava, ugovorena su sredstva u iznosu od 1.105.708,00 eura.

Grad je doznačio sredstva u iznosu od 1.105.697,23 eura, i to: za sufinanciranje redovnih potreba sportskih udruga u iznosu od 582.000,00 eura, zajedničke projekte u iznosu od 408.362,23 eura (korištenje sportskih objekata u iznosu od 366.157,20 eura, zdravstvene preglede sportaša u iznosu od 18.414,70 eura, transparentnost udruga u iznosu od 5.575,35 eura, posebne programe u iznosu od 5.457,00 eura, sportske aktivnosti sportaša pojedinaca u iznosu od 4.788,99 eura, školski sport u iznosu od 3.962,99 eura, promidžbene aktivnosti u iznosu od 3.686,00 eura te za školovanje trenera u iznosu od 320,00 eura), dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 59.000,00 eura, Stručnu službu u iznosu od 41.000,00 eura, ostale projekte u iznosu od 14.000,00 eura, sportsko-rekreacijske projekte u iznosu od 670,00 eura te za sportsko-humanitarnu manifestaciju u iznosu od 665,00 eura. Doznačena sredstva manja su za 10,77 eura od ugovorenih, i to u dijelu koji se odnosi na zajedničke projekte Grada i Zajednice.

Isplatu sredstava Grad je obavljao mjesečno prema podnesenim zahtjevima Zajednice te ostvarenim rashodima i priloženim računima, a isplatu sredstava za aktivnosti sportskih udruga obavljao je u 12 jednakih mjesečnih obroka na temelju naloga za isplatu (nadležnog upravnog odjela za društvene djelatnosti). Sredstva su utrošena u iznosu od 1.098.733,73 eura, odnosno 6.963,50 eura manje od doznačenih. Manje su utrošena sredstva za aktivnosti dodatno poticanje sportske djelatnosti u iznosu od 4.473,50 eura zbog nedostavljenih zahtjeva za isplatu sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti i ostali projekti u iznosu od 2.490,00 eura zbog nedostavljenih računa sportskih udruga o namjenskom utrošku sredstava. Nadalje, prema pisanom obrazloženju Tajnika Zajednice dio sredstava u iznosu od 29.542,00 eura namijenjen redovnom poslovanju sportskih udruga, prenamijenjen je za aktivnost zajednički projekti i Stručnu službu jer pojedine sportske udruge koncem godine nisu dostavile dokumentaciju kojom dokazuju namjenski utrošak sredstava, a nije bilo moguće sazvati Izvršni odbor koji bi donio odluku o preraspodjeli sredstava.

Zajednica je Gradu dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava (na obrascu PROR-POT) za 2024.

– Prihodi od imovine

Prihodi od (financijske) imovine u iznosu od 44,41 euro u cijelosti se odnose na prihode od kamata po viđenju.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija u iznosu od 21.652,32 eura odnose se na prihode za sufinanciranje programa i manifestacija u iznosu od 21.118,01 euro te na prijenos sredstava s računa odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 534,31 euro.

Prihodi od donacija za sufinanciranje programa/manifestacija odnose se na primljena sredstva Grada za sufinanciranje programa Dječje ljetne kolonije u iznosu od 12.956,23 eura, Turističke zajednice Grada i Sportske zajednice Istarske županije za održavanje sportsko-humanitarne manifestacije Popolana u iznosu od 5.500,00 eura (Turistička zajednica Grada 5.000,00 eura, Sportska zajednica Istarske županije 500,00 eura) te sportskih manifestacija za Dan Grada u iznosu od 1.600,00 eura i manifestacije Božićni Rovinjski humanitarni đir u iznosu od 1.061,78 eura. Ostvareni su na temelju javnih poziva za kandidiranje manifestacija i zaključenih ugovora. Zajednica je nakon provedbe manifestacija dostavila izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava Gradu, Turističkoj zajednici Grada te Sportskoj zajednici Istarske županije. Prijenos s računa odgođenih prihoda u prihode obračunskog razdoblja u iznosu od 534,31 euro odnosi se na visinu obračunane amortizacije dugotrajne imovine nabavljene prethodnih godina, sredstvima Turističke zajednice Grada i obrtnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.134.695,75 eura, što je 191.967,14 eura ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.876,25 eura ili 0,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	28.784,87	34.894,49	121,2
2.	Materijalni rashodi	414.014,61	418.662,51	101,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.384,38	5.316,11	157,1
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	9.240,90	11.795,24	127,6
2.3.	Rashodi za usluge	388.077,04	395.229,88	101,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	397,51	471,02	118,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	12.914,78	5.850,26	45,3
3.	Rashodi amortizacije	625,16	1.144,66	183,1
4.	Financijski rashodi	277,55	315,49	113,7
5.	Donacije	114.170,95	127.220,60	111,4
6.	Drugi rashodi	0,03	0,00	-
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	384.855,44	552.458,00	143,5
	Ukupni rashodi	942.728,61	1.134.695,75	120,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	924.218,67	1.136.391,96	123,0
	Višak prihoda	0,00	1.696,21	-
	Manjak prihoda	18.509,94	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 552.458,00 eura ili 48,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 418.662,51 euro ili 36,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi i donacije) iznose 163.575,24 eura ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za 167.602,56 eura ili 43,5 %, najvećim dijelom zbog više doznačenih ugovorenih prihoda Grada koje je Zajednica dodijelila sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 34.894,49 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 23.961,87 eura te doprinose na plaće u iznosu od 10.932,62 eura. Zajednica ima jednog zaposlenika (Tajnika) s kojim je u svibnju 2022. zaključen Ugovor o radu na puno radno vrijeme na razdoblje od četiri godine (do svibnja 2026.). Prava i obveze zaposlenika uređeni su odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2021., Pravilnika o radu iz studenoga 2022. te Ugovorom o radu, a visina plaće (osnovica za obračun plaće te koeficijenti radnih mjesta) utvrđena je odlukama Izvršnog odbora Zajednice. Plaće su obračunane u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 3.129,37 eura (pogrešno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru materijalnih rashoda odnosno naknada troškova zaposlenima, umjesto u okviru rashoda za zaposlene) odnose se na novčanu nagradu za radne rezultate u iznosu od 1.120,00 eura, prigodnu neoporezivu naknadu (trošak prehrane) u iznosu od 1.036,37 eura, božićnicu u iznosu od 350,00 eura, regres za godišnji odmor u iznosu od 250,00 eura, dar djetetu u iznosu od 140,00 eura, dar u naravi u iznosu od 133,00 eura te uskršnicu u iznosu od 100,00 eura. Naknade su isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 143/23) do iznosa neoporezivih primitaka.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 418.662,51 euro odnose se na rashode za usluge u iznosu od 395.229,88 eura, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 11.795,24 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.316,11 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 471,02 eura te druge materijalne rashode u iznosu od 5.850,26 eura (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu od 5.212,23 eura te premije osiguranja u iznosu od 598,03 eura).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na najam sportskih objekata (na temelju Ugovora o korištenju sportskih objekata zaključenog s društvom za održavanje sportskih objekata) u iznosu od 366.157,48 eura, zdravstvene preglede sportaša u iznosu od 21.264,31 euro, usluge komercijalne revizije u iznosu od 3.312,50 eura, knjigovodstvene usluge u iznosu od 1.990,92 eura te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.605,04 eura.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 11.795,24 eura u cijelosti se odnose na naknade isplaćene na temelju zaključenih ugovora o djelu za održavanje Dječje ljetne kolonije koja je održana od 1. srpnja do 5. rujna 2024.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.316,11 eura odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu od 2.146,74 eura, druge rashode za zaposlene (pogrešno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru ovih rashoda/naknada) u iznosu od 3.129,37 eura te pretplatu na časopis u iznosu od 40,00 eura.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 1.144,66 eura odnose se na obračunan amortizacije dugotrajne imovine koja je nabavljena prethodnih godina. Amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 315,49 eura odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 127.220,60 eura. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani prema aktivnostima planiranim Programom rada za 2024. Odnose se na rashode za dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 54.526,50 eura, posebne programe u iznosu od 12.062,26 eura, prijenos sredstava (sportskim klubovima) koja su ostvarena od zakupa dijelova sportskih objekata koji se ne koriste za sportske aktivnosti u iznosu od 11.499,23 eura, sponzoriranje manifestacija u iznosu od 11.204,82 eura, održavanje Dječje ljetne kolonije u iznosu od 10.158,99 eura, promidžbu u iznosu od 5.654,75 eura, financijsku pomoć sportskim udrugama u iznosu od 5.637,49 eura, nabavu *softwera SOM System* sustava za veću transparentnost poslovanja sportskih udruga u iznosu od 5.574,35 eura, školski sport u iznosu od 5.420,21 euro, isplatu stipendija vrhunskim i vrsnim sportašima u iznosu od 2.000,00 eura, sportsku rekreaciju u iznosu od 1.302,00 eura, održavanje sportsko-rekreativne manifestacije Popolana u iznosu od 960,00 eura, usavršavanje i školovanje trenera u iznosu od 920,00 eura te prijenos sredstava udruzi kineziologa u iznosu od 300,00 eura. Sredstva su isplaćena na temelju zaprimljenih zahtjeva i zamolbi sportskih udruga te odluka Izvršnog odbora.

– Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 552.458,00 eura i u cijelosti se odnose na rashode za sufinanciranje redovne djelatnosti sportskih udruga, članica Zajednice.

Zajednica je u kolovozu 2023. raspisala Javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u sportu za 2024. na temelju kojeg Zajednica sastavlja Program javnih potreba u sportu. Javni poziv objavljen je na mrežnim stranicama Zajednice, a putem elektroničke pošte upućena je obavijest sportskim udrugama, članicama Zajednice o raspisanom Javnom pozivu. Nakon zaključenja poziva, Zajednica je u siječnju 2024. zaključila 29 ugovora sa sportskim klubovima te jedan ugovor s Društvom sportske rekreacije, članicama Zajednice za sufinanciranje programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada. U prosincu 2024. zaključeni su dodaci ugovorima o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada. Spomenutim ugovorima i dodacima, raspoređena su sredstva sportskim udrugama u iznosu od 620.135,84 eura, od čega na financiranje redovnog poslovanja sportskih udruga 552.458,00 eura. Preostala ugovorena sredstva u iznosu od 67.677,84 eura (u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru donacija) raspoređena su za dodatno poticanje sportskih djelatnosti, prijenos sredstava (sportskim klubovima) koja su ostvarena od zakupa dijelova sportskih objekata koji se ne koriste za sportske aktivnosti, financijsku pomoć sportskim udrugama, isplatu stipendija vrhunskim i vrsnim sportašima te usavršavanje i školovanje trenera.

## – Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2024. iznosi 1.696,21 euro. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.868,07 eura. Početkom 2024. izvršena je korekcija rezultata zbog pogrešno evidentiranih prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 400,00 eura, što je utjecalo na povećanje manjka prihoda te manjak nakon korekcije iznosi 3.268,07 eura. Koncem 2024. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.571,86 eura.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.316,80 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2024.	31. prosinca 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.396,28	3.450,63	101,6
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.396,28	3.450,63	101,6
2.	Financijska imovina	3.136,36	4.866,17	155,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.004,96	4.751,83	158,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	7,72	7,72	100,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	123,68	106,62	86,2
	Ukupno imovina	6.532,64	8.316,80	127,3
3.	Obveze	5.531,74	6.019,69	108,8
3.1.	Obveze za rashode	5.106,53	5.728,79	112,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	425,21	290,90	68,4
4.	Vlastiti izvori	1.000,90	2.297,11	229,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.532,64	8.316,80	127,3
	Izvanbilančni zapisi	1.792,57	1.792,57	100,0

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2024. veća je za 1.784,16 eura ili 27,3 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava te ostvarenog viška prihoda u izvještajnom razdoblju.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 3.450,63 eura u cijelosti se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu, i to: na ulaganja u računalne programe u iznosu od 1.244,98 eura, opremu za ostale namjene u iznosu od 1.156,53 eura i komunikacijsku opremu u iznosu od 1.049,12 eura.

Financijska imovina iskazana u iznosu od 4.866,17 eura odnosi se na novac u poslovnoj banci u iznosu od 4.751,83 eura, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 106,62 eura (značajniji u iznosu od 103,28 eura odnose se na uplate osiguranja imovine, od nesretnog slučaja, dodatno zdravstveno osiguranje (do neoporezivog iznosa) i biz ekspres osiguranje) te potraživanja za predujam iz prethodnih godina u iznosu od 7,72 eura.

Obveze su iskazane u iznosu od 6.019,69 eura te su sve nedospjele. Odnose se na obveze za zaposlene (za isplatu plaće za prosinac 2024.) u iznosu od 3.436,20 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.292,59 eura (u cijelosti se odnose na obveze prema dobavljačima) te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 290,90 eura. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2025.) obveze su podmirene u cijelosti.

Vrijednosno značajnije odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja odnose se na prihode od donacija Turističke zajednice Grada iz 2021. za nabavu opreme (stalka za odlaganje torbi na vježbalištu) u iznosu od 270,59 eura koji se u prihode tekuće godine prenose u iznosu u kojem se priznaju rashodi amortizacije.

Vlastiti izvori u iznosu od 2.297,11 eura odnose se na vlastite izvore (od osnivača) u iznosu od 3.868,97 eura i manjak prihoda u iznosu od 1.571,86 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 1.792,57 eura odnose se na dodijeljen poslovni prostor Zajednici na korištenje bez naknade na temelju zaključka Grada.

## **Javna nabava**

Prema odredbama članka 6. 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 1.118.653,46 eura čine 98,4 % ukupnih prihoda Zajednice).

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2023., koji je objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Prema navedenom Pravilniku, provedba jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 2.650,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Provedba postupka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a manja od 13.260,00 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu na dokaziv način. Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje tri dana od dana slanja poziva od strane naručitelja. Iznimno može biti kraći pod uvjetom da je kraći rok, po ocjeni ovlaštenih osoba naručitelja koje provode postupke jednostavne nabave, objektivno dovoljan za dostavu ponuda. Provedba postupka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 13.260,00 eura, a manja od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga odnosno 66.360,00 eura za nabavu radova, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, na dokaziv način, putem pružatelja poštanskih usluga/elektroničke pošte/web aplikacije za e-jednostavnu nabavu ili objavom poziva na dostavu ponude na web stranicama naručitelja, odnosno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Poziv na dostavu ponude mora biti jasan, razumljiv i nedvojbena te izrađen na način da sadrži sve potrebne podatke koji ponuditelju omogućavaju izradu i dostavu ponude. Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje pet dana od dana slanja poziva od strane naručitelja. Iznimno može biti kraći, pod uvjetom da je kraći rok po ocjeni ovlaštenih osoba naručitelja koje provode postupke jednostavne nabave, objektivno dovoljan za dostavu ponuda.

Pozivi na dostavu ponuda, za jednostavne nabave provedene u 2024., nisu objavljeni na mrežnim stranicama Zajednice niti putem EOJN RH.

Prema navedenom Pravilniku, Stručno povjerenstvo vodi upisnik zaprimljenih ponuda, sastavlja i potpisuje zapisnik o otvaranju ponuda te pregledu i ocjeni ponuda i daje prijedlog za odabir odnosno poništenje odgovornoj osobi naručitelja. Obavijest o odabiru ili poništenju postupaka jednostavne nabave naručitelj je obvezan dostaviti svakom ponuditelju u roku od 30 dana osim ako pozivom nije drukčije uređeno. Jednostavna nabava završava zaključenjem ugovora koji potpisuje ovlaštena osoba.

Plan nabave za 2024. donio je Izvršni odbor Zajednice u siječnju 2024. i objavljen je na mrežnim stranicama Zajednice. Planom nabave za 2024. planirana su dva postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 24.900,00 eura, a odnose se na nabavu usluga godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga procijenjene vrijednosti od 19.300,00 eura te nabavu *softwarea SOM System* sustava za veću transparentnost poslovanja sportskih udruga procijenjene vrijednosti od 5.600,00 eura.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. nije izrađeno. U 2024. zaključena su dva ugovora na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave, od čega jedan postupak nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a manja od 13.260,00 eura (za nabavu *softwarea SOM System* sustava za veću transparentnost poslovanja sportskih udruga) te jedan postupak nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.260,00 eura, a manje od 26.540,00 eura (za nabavu usluga godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga). Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura, Zajednica je tijekom 2024. izdala narudžbenice ukupne vrijednosti od 36.299,85 eura. Zajednica u 2024. nije provodila postupke javne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga odnosno 66.360,00 eura za nabavu radova.

Zajednica nije objavila popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Ustrojeni Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice niti u EOJN RH.

### III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 19. svibnja 2025. do 12. siječnja 2026.

#### 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
2. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o sportu (Narodne novine 141/22)
3. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22)
4. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
5. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
6. Zakon o javnoj nabavi
7. 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)
8. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
11. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2021.)
12. Pravilnik o radu (studeni 2022.)
13. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2023.)
14. Odluka o načinu raspodjele sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete (listopad 2019.)
15. Statut (listopad 2022. i prosinac 2023.)
16. Program rada za 2024. (prosinac 2023.)
17. Financijski plan (prosinac 2023.) i njegove Izmjene i dopune (prosinac 2024.)
18. Prijedlog Programa javnih potreba u sportu Zajednice (prosinac 2023.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, 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 područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori s Tajnikom Zajednice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2024.**

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članka 3., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Nadalje, 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, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Zajednica je za 2024. sastavila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. O provedenoj samoprocjeni zakonski zastupnik izvijestio je Izvršni odbor u svibnju 2025., ali nije izvijestio Skupštinu.

Prema odredbama članka 32. Statuta, Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Odredbama članka 5., stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da je zakonski zastupnik, nakon popunjavanja Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje.

***Državni ured za reviziju nalaže izvijestiti Skupštinu Zajednice o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

– Objavljivanje podataka

Prema odredbama članka 8. Statuta, rad Zajednice je javan, a javnost rada provodi se, između ostalog, izradom i objavljivanjem godišnjih i projektnih opisnih i financijskih izvještaja o radu Zajednice te korištenjem informacijsko-komunikacijskih tehnologija (mrežne stranice, društvene mreže i slično).

Na mrežnim stranicama Zajednice objavljeni su, između ostalog, podaci o članicama i tijelima Zajednice, Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Godišnji financijski izvještaji i Izvješće neovisnog revizora o uvidu u financijske izvještaje za 2024., zapisnici sa sjednica Skupštine i pojedini zapisnici sa sjednica Izvršnog odbora, Izvještaj o radu za 2023. i 2024. te Kriteriji i uvjeti financiranja sporta Grada iz 1997.

Nadalje, na mrežnim stranicama Zajednice nisu objavljeni zakoni i drugi propisi koji se odnose na područje rada Zajednice, Izmjene i dopune Statuta, programi rada, financijski planovi te informacije o dodijeljenim sredstvima sportskim klubovima, donacijama, sponzorstvima i drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Odredbama članka 5., stavka 1., točke 2. te članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti pravne osobe koje se temeljem posebnog propisa financiraju pretežito ili u cijelosti iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno iz javnih sredstava 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, financijske planove, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***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, programe rada, financijske planove, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa kako je propisano odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

## 2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2024. usvojila je Skupština u prosincu 2023., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2024. Program rada za 2024. sastavljen je u prosincu 2023., ali nije dostavljen Skupštini Zajednice na usvajanje.

Odredbom članka 5., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Odredbama članaka 38. i 45. Statuta utvrđeno je, između ostalog, da Skupština usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću godinu, a Izvršni odbor predlaže Skupštini plan rada i financijski plan sukladno javnim potrebama u sportu Grada.

***Državni ured za reviziju nalaže usvojiti godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Statuta Zajednice.***

Financijskim planom za 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 880.844,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2024., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.137.572,00 eura, što je 256.728,00 eura ili 29,1 % više od planiranih Financijskim planom. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 1.118.664,00 eura i ostale prihode (donacije, sponzorstva) u iznosu od 18.908,00 eura.

Planirani rashodi odnose se na rashode za redovno poslovanje sportskih udruga u iznosu od 564.153,00 eura, zajedničke programe u iznosu od 441.084,00 eura, dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 59.000,00 eura, Stručnu službu u iznosu od 48.000,00 eura, ostale projekte u iznosu od 14.000,00 eura, sponzoriranje sportskih manifestacija u iznosu od 10.000,00 eura, sportsku rekreaciju u iznosu od 670,00 eura te sportsko-humanitarne manifestacije u iznosu od 665,00 eura.

Financijski plan za 2024. te njegove Izmjene i dopune sastoje se od plana prihoda i rashoda u kojem su prihodi planirani prema izvorima financiranja, a rashodi prema aktivnostima, odnosno nisu planirani najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen (u 2024. nije bilo zaduživanja ni otplata kredita i zajmova). Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže podatke o ostvarenom rezultatu poslovanja koji se očekuje da će biti ostvaren na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavljaju, iako su u vrijeme donošenja Financijskog plana za 2024. bili poznati podaci o visini prenesenog viška prihoda iz 2022. (u iznosu od 15.641,87 eura), a u vrijeme donošenja Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2024., podaci o prenesenom manjku prihoda iz 2023. (u iznosu od 18.509,94 eura). Također, ne sadrži ni obrazloženje financijskog plana.

Odredbom članka 5., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12., stavka 1. 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, odredbama članaka 13., 16. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije; 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. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. 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 financijskim planom i njegovim izmjenama i dopunama planirati prihode i rashode najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te izraditi financijski plan koji će sadržavati sve propisane dijelove 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.***

**Također, nalaže u financijskom planu te izmjenama i dopunama financijskog plana točno iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavlja financijski plan, ako je taj podatak poznat u vrijeme sastavljanja financijskog plana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.**

U okviru aktivnosti planiranih Programom rada navedene su i opisane aktivnosti koje je Zajednica planirala provesti u 2024., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. Planirane aktivnosti odnose se na praćenje i pomoć u radu sportskih udruga (kroz sustav natjecanja, organizaciju i funkcioniranje klubova te financiranje sporta i sportskih udruga), zajedničke programe, dodatno poticanje sportskih djelatnosti, sportsko-rekreacijske projekte, organiziranje sportsko-rekreativnih manifestacija, ostale projekte i rad Stručne službe Zajednice čiji je zadatak provođenje i upravljanje programom javnih potreba u sportu te poticanje i promicanje sporta na području Grada.

**Državni ured za reviziju preporučuje u programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom, kako bi se omogućilo učinkovitije praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti utvrđenih programom rada.**

### 3. Računovodstveno poslovanje

#### 3.1. Zajednica vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja.

Rashodi u iznosu od 128.397,47 eura nisu u poslovnim knjigama (glavna knjiga) evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru propisanih skupina računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su sredstva za financiranje sportskih klubova u sustavu natjecanja i koji se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija koja je Zajednica ostvarila za financiranje javnih potreba u sportu Grada te doznacila svojim članicama u iznosu od 77.726,07 eura evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru rashoda za donacije, umjesto u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija. Nadalje, rashodi u iznosu od 41.927,68 eura evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za donacije (raspoređeni prema aktivnostima), umjesto u okviru materijalnih rashoda, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu prehrambenih proizvoda za razne manifestacije u iznosu od 9.614,11 eura, osiguranje objekata, ljudi i opreme pri održavanju sportskih susreta u iznosu od 6.588,75 eura, nabavu dječjih majica za manifestacije u iznosu od 5.794,89 eura, promidžbu (snimanje i emitiranje radijskih emisija) u iznosu od 5.654,75 eura, tiskanje plakata i plaketa za razne manifestacije u iznosu od 2.733,58 eura te najam broda za održavanje Dječje ljetne kolonije u iznosu od 1.875,00 eura. Isto tako, u okviru rashoda za donacije evidentirana je i iskazana nabava *softwera SOM System* sustava za veću transparentnost poslovanja sportskih udruga u iznosu od 5.574,35 eura, umjesto u okviru nabave (licenci) nematerijalne imovine.

Nadalje, u okviru materijalnih rashoda evidentirani su i iskazani drugi rashodi za zaposlene (nagrada za radne rezultate, regres za godišnji odmor, uskrsnica, božićnica, dar djetetu, dar u naravi i trošak prehrane) u iznosu od 3.129,37 eura, umjesto u okviru rashoda za zaposlene.

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbama članka 4., stavka 1. i članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Nadalje, prema odredbi članka 7., stavka 1. i članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano navedenim 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 organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

U okviru materijalnih rashoda, za naknade osobama izvan radnog odnosa, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 11.795,24 eura, a odnose se na 18 ugovora o djelu zaključenih u razdoblju od 1. srpnja do 5. rujna 2024. za održavanje Dječje ljetne kolonije. Ugovoreno je obavljanje poslova organiziranja i provođenja raznih zabavnih, sportskih i kreativnih aktivnosti za djecu radnim danom od 8.00 do 13.00 sati, vođenja brige o sigurnosti djece, vođenja svakodnevne evidencije o prisutnosti djece, pomaganja oko distribucije obroka, čuvanja sportske i didaktičke opreme potrebne za provedbu kampa, obavljanja i drugih poslova u dogovoru s koordinatorom, održavanja edukativnih radionica te pružanja pomoći u radu koordinatora, vođenja evidencije o naplati polaznika programa, izrade financijskog izvještaja programa Dječje ljetne kolonije te prijevoza djece brodovima. Za obavljanje poslova organiziranja i provođenje zabavnih, sportskih i kreativnih aktivnosti za djecu radnim danom od 8.00 do 13.00 sati, koordinator je vodio evidenciju o izvršenim satima rada koja je priložena uz dokumentaciju o isplati, a za druge poslove 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 je li poslovni događaj stvarno nastao. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacija obavljenih poslova nije ugovorena.

Rashodi za promidžbu (pogrešno u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru donacija) ostvareni su u iznosu od 5.654,75 eura. Zajednica je u siječnju 2024. zaključila Ugovor o poslovnoj suradnji kojim je ugovorena izrada i emitiranje sportskih emisija, dva puta tjedno u trajanju od 30 minuta. Plaćanje je izvršeno na temelju ispostavljenih računa na kojima je navedeno da su pružene usluge realizacije sadržaja u skladu s navedenim Ugovorom.

Računi ne sadrže specifikaciju, a u dokumentaciji priloženoj uz račun nema izvješća o obavljenim uslugama te nije vidljivo koje su usluge obavljene. Sastavljanje izvješća, odnosno specifikacija obavljenih usluga nije ugovorena.

Prema odredbama 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.***

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.134.695,75 eura, što je 191.967,14 eura ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 552.458,00 eura ili 48,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 418.662,51 euro ili 36,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u okviru rashoda za zaposlene, donacija te rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

##### – Rashodi za zaposlene

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 3.129,37 eura (pogrešno u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru materijalnih rashoda odnosno naknada troškova zaposlenima, umjesto u okviru rashoda za zaposlene) odnose se na novčanu nagradu za radne rezultate u iznosu od 1.120,00 eura, prigodnu neoporezivu naknadu (trošak prehrane) u iznosu od 1.036,37 eura, božićnicu u iznosu od 350,00 eura, regres za godišnji odmor u iznosu od 250,00 eura, dar djetetu u iznosu od 140,00 eura, dar u naravi u iznosu od 133,00 eura te uskršnicu u iznosu od 100,00 eura. Naknade su isplaćene na temelju odredbi Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, do iznosa neoporezivih primitaka.

Odluke o isplatama novčane nagrade za radne rezultate, prigodne neoporezive naknade (trošak prehrane), božićnice, regresa za godišnji odmor, dara djetetu, dara u naravi te uskršnice donio je Tajnik Zajednice (za isplatu samome sebi).

Odredbama članka 10. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2021., utvrđeno je da se zaposleniku može isplatiti prigodna nagrada (regres za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, uskršnica i drugo), a visinu za isplatu utvrđuje Izvršni odbor za svaku godinu zasebno posebnom odlukom najmanje u visini neoporezivog iznosa.

Nadalje, Izvršni odbor Zajednice je u studenome 2022. donio Pravilnik o radu, kojim su utvrđena prava i obveze zaposlenika Zajednice. Odredbama članka 35. navedenog Pravilnika, utvrđeno je, između ostalog, da odluku o iznosu i isplati regresa za godišnji odmor i naknade za topli obrok donosi Izvršni odbor Zajednice.

Izvršni odbor nije donio odluke o visini isplate navedenih naknada. Za isplatu novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 1.120,00 eura nisu utvrđeni kriteriji za njezino ostvarivanje niti je u Odluci o isplati nagrade navedeno obrazloženje i kriteriji na temelju kojih je navedena nagrada ostvarena i isplaćena.

***Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja odluka o isplatama prigodnih nagrada i visini naknada postupati u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnika o radu. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktom utvrditi uvjete, kriterije, iznose i postupak isplate nagrade zaposlenicima za postignute rezultate te odrediti tko donosi odluke o isplati nagrada u cilju transparentnosti vrednovanja radnih učinaka.***

#### – Donacije

U okviru donacija ostvareni su rashodi za dodatno poticanje sportskih djelatnosti u iznosu od 54.526,50 eura. Prema pisanom obrazloženju Tajnika Zajednice, navedena sredstva isplaćena su sportskim udrugama na temelju zaprimljenih zahtjeva i zamolbi o kojima Tajnik Zajednice obavještava predsjednika i članove Izvršnog odbora te Izvršni odbor daje suglasnost za isplatu putem poruka na mobilnim aplikacijama. Sportskim udrugama (20 klubova) dodijeljena su sredstva od 866,50 eura do 17.000,00 eura. Vrijednosno značajnija sredstva isplaćena su za sudjelovanje u ligaškim natjecanjima, nabavu opreme, sudjelovanje na manifestacijama, ostvarene rezultate, organizaciju turnira, sudjelovanje na državnim prvenstvima te zbog povećanja troškova prijevoza. Javni natječaj za dodjelu navedenih sredstava za 2024. nije proveden.

Odredbom članka 6., stavka 1. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Nadalje, odredbom članka 6., stavka 3. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da se financijska sredstva, bez objavljivanja javnog natječaja dodjeljuju izravno samo kada se prema mišljenju nadležnog povjerenstva jednokratno dodjeljuju financijska sredstva do 663,61 euro (5.000,00 kn) za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava iznosi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga.

Odlukom o načinu raspodjele sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete, koju je donio Izvršni odbor u listopadu 2019., između ostalog, utvrđeni su kriteriji za dodjelu navedenih sredstava, i to: status sporta, sustav natjecanja, nastupi na svjetskim i europskim natjecanjima i ekipni uspjesi i rezultati, kategorizacija sportaša, tradicija sporta u Gradu, masovnost sporta te pojedinačni uspjesi.

Prema odredbama članaka 4. i 6. Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete, Izvršni odbor Zajednice na temelju prethodnih kriterija predlaže i utvrđuje listu klubova koji imaju pravo na raspodjelu prikupljenih sredstava, a Zajednica je obvezna najmanje jednom godišnje podnijeti pisano izvješće o korištenju i raspodjeli sredstava prikupljenih za izvrsnost, gradonačelniku Grada koji po potrebi izvještava Gradsko vijeće.

Zajednica nije pri raspodjeli navedenih sredstava primijenila kriterije utvrđene odredbama navedene Odluke. Nadalje, Izvršni odbor nije utvrdio listu klubova koji imaju pravo na raspodjelu sredstava, već je koncem godine (nakon što su sredstva isplaćena) donio odluku o raspodjeli sredstava namijenjenih sportskim klubovima članovima Zajednice za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete. Zajednica nije gradonačelniku podnijela pisano izvješće o korištenju i raspodjeli sredstava prikupljenih za izvrsnost.

***Državni ured za reviziju nalaže financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge provoditi putem javnog natječaja, čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Nadalje, nalaže, nakon provedenog javnog natječaja, sredstva za dodatno poticanje sportskih djelatnosti namijenjenih sportskim udrugama, članicama Zajednice raspodijeliti u skladu s kriterijima utvrđenim Odlukom o načinu raspodjele sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti nositelja kvalitete te izvijestiti gradonačelnika o njihovom korištenju i raspodjeli.***

– Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu od 552.458,00 eura i u cijelosti se odnose na prijenos sredstava za financiranje redovne djelatnosti sportskih udruga, članica Zajednice. Prava, uvjeti, kriteriji i postupak za dodjelu sredstava namijenjenih za sufinanciranje programa sportskih udruga Grada uređeni su Kriterijima i uvjetima financiranja sporta Grada, koje je donijela Zajednica u veljači 1997. i koji su objavljeni na mrežnim stranicama 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 njezinog stupanja na snagu. 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 (Narodne novine 37/21) 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 navedene Uredbe.

Kriteriji i uvjeti financiranja sporta Grada, koje je donijela Zajednica, nisu u propisanom roku usklađeni s odredbama navedenih uredbi, i to do travnja 2021. s Uredbom iz ožujka 2015., a od travnja 2021. s Uredbom o izmjenama navedene Uredbe koja je tada stupila na snagu.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Kriterije i uvjete financiranja sporta Grada koje je donijela Zajednica s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

Izvršni odbor Zajednice je u srpnju 2023. imenovao Povjerenstvo za pripremu, provedbu, provjeru i ocjenjivanje prijavljenih programa sportskih udruga za 2024. od tri člana, u čijem su sastavu predstavnici sportskih klubova koji su ujedno i članovi Zajednice. Nadalje, Izvršni odbor imenovao je i Povjerenstvo za prigovore na prijavljene programe u čijem su sastavu, isto tako, predstavnici sportskih klubova koji su ujedno i članovi Zajednice. Članovi povjerenstava nisu potpisali Izjave o nepristranosti i povjerljivosti.

Odredbama članka 27., stavaka 3. i 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da osobe koje sudjeluju u radu povjerenstva za otvaranje prijave pristiglih na javni natječaj, koje ocjenjuju programe ili projekte koji su ispunili sve propisane uvjete natječaja i koje odlučuju o dodjeli financijskih sredstava moraju biti upoznate s popisom udruga koje su se prijavile na natječaj. Nakon toga te osobe potpisuju izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti one niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa. Istom izjavom osoba potvrđuje i da nema osobnih interesa kojima može utjecati na nepristranost rada povjerenstva čiji je član, da će u obavljanju dužnosti na koju je imenovana postupati časno, pošteno, savjesno, odgovorno i nepristrano čuvajući povjerljivost podataka i informacija i vlastitu vjerodostojnost i dostojanstvo dužnosti koja joj je povjerena od strane davatelja financijskih sredstava. U slučaju saznanja da se nalazi u sukobu interesa, član povjerenstva je obvezan o tome odmah izvijestiti ostale članove povjerenstva te se izuzeti iz postupka ocjenjivanja prijave. O rješavanju sukoba interesa davatelj financijskih sredstava odlučuje za svaki slučaj posebno, a u slučaju kada se utvrdi sukob interesa davatelj financijskih sredstava članu povjerenstva koji je u sukobu interesa imenovat će zamjenu.

***Državni ured za reviziju nalaže pri imenovanju povjerenstva za pripremu, provedbu, provjeru i ocjenjivanje prijavljenih programa sportskih udruga te povjerenstva za prigovore na prijavljene programe, zatražiti od članova povjerenstava potpisanu izjavu o nepristranosti i povjerljivosti kojom potvrđuju da se niti oni niti članovi njihove obitelji ne nalaze u sukobu interesa u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

Zajednica je u kolovozu 2023. raspisala Javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u sportu za 2024., koji je objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Isto tako, Tajnik Zajednice je elektroničkom poštom uputio obavijest sportskim udrugama, članicama Zajednice o raspisanom Javnom pozivu.

Sastavni dio Javnog poziva su obrasci i tablice koje su sportske udruge dužne ispuniti, i to: podaci o aktivnom broju članova, podaci o planiranim takmičenjima (ovisno radi li se o ekipnim ili individualnim sportovima) za sve kategorije sportaša, ukupan broj utakmica u ekipnim sportovima odnosno broj takmičenja u individualnim sportovima, planirana putovanja izražena u kilometrima s planiranim brojem sportaša za sve dobne kategorije, podaci o stručnom kadru, prosječan broj sati tjednog i godišnjeg korištenja sportskih objekata, podaci o kategoriziranim sportašima. Isto tako, sportske udruge dužne su dostaviti podatke o rezultatima u natjecateljskoj sezoni 2023. te planirane stvarne troškove. Uz tablice trebaju dostaviti ispunjeni obrazac prijave za vrednovanje programa. Uz Poziv nisu objavljene upute za prijavitelje, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa te obrasci za izvještavanje. Također, u Javnom pozivu nije naveden postupak podnošenja prigovora.

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. Natjecajna 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, 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.

Nadalje, u objavljenom Javnom pozivu za predlaganje programa u području javnih potreba u sportu za 2024., koji je objavljen na mrežnim stranicama Zajednice u kolovozu 2023. nije naveden financijski okvir dodjele financijskih sredstava udrugama odnosno ukupan iznos raspoloživih sredstava.

Odredbama članka 25. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da, imajući u vidu raspoloživi iznos financijskih sredstava planiranih u proračunu davatelja financijskih sredstava namijenjen za dodjelu putem javnog natječaja programima i projektima potrebno je unaprijed, prilikom planiranja natječaja, predvidjeti financijski okvir dodjele financijskih sredstava udrugama po objavljenom natjecaju, koji obuhvaća ukupan iznos raspoloživih sredstava, iznose predviđene za pojedina programska područja (djelatnosti) ako se natječaj raspisuje za više programskih područja, najniži i najviši iznos pojedinačnih ugovora o dodjeli financijskih sredstava i očekivani broj udruga s kojima će se ugovoriti provedba programa ili projekta u okviru pojedinog natječaja. Isto tako, propisano je da očekivani broj udruga s kojima će se ugovoriti provedba programa ili projekta mora biti u skladu s raspoloživim ljudskim resursima davatelja financijskih sredstava za praćenje i vrednovanje financiranih projekata i programa, imajući u vidu da jedna osoba može kvalitetno pratiti provedbu ograničenog broja financiranih programa ili projekata.

***Državni ured za reviziju nalaže uz javni poziv, na mrežnim stranicama, objaviti upute za prijavitelje, obrazac izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrazac ugovora o financiranju programa, obrazac za izvještavanje te postupak podnošenja prigovora u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Isto tako, nalaže u javnom pozivu za predlaganje programa u području javnih potreba u sportu navesti financijski okvir dodjele financijskih sredstava udrugama u skladu s odredbama navedene Uredbe.***

Rok za dostavu dokumentacije po objavljenom javnom pozivu bio je konac rujna 2023. (39 dana od raspisivanja natječaja). U roku za dostavu prijave zaprimljene su 33 prijave sportskih udruga, članica Zajednice.

U studenome 2023., nakon provedenog Javnog poziva, sastalo se Povjerenstvo za pripremu, provedbu, provjeru i ocjenjivanje prijavljenih programa sportskih udruga za 2024. te je sastavljen Zapisnik u kojem je navedeno da se zaključci sa sastanka (koji je obavljen na daljinu) dostavljaju Izvršnom odboru na usvajanje. Zaključci se odnose na raspodjelu sredstava sportskim udrugama za 2024. te je navedeno da će se sredstva planirana Prijedlogom proračuna Grada za 2024. u iznosu od 411.500,00 eura, (od čega se 405.402,00 eura raspoređuje sportskim udrugama, a 6.098,00 eura u zajedničke programe) rasporediti na način da se udrugama povećaju sredstva za 4,0 % u odnosu na sredstva koja su im dodijeljena u 2023. Isto tako, navedeno je da nije izvršeno vrednovanje dostavljenih programa sportskih udruga, osim za dva sportska kluba, i to Nogometni klub Rovinj zbog prelaza u viši rang natjecanja te su im povećana sredstva za 5.748,00 eura i za Košarkaški klub Rovinj zbog ulaska kategorije seniora u ligaško natjecanje te su im povećana sredstva za 4.536,00 eura u odnosu na 2023. Uz Zapisnik je priložena tablica iz koje je vidljiva planirana raspodjela sredstava u iznosu od 405.402,00 eura po sportskim udrugama. Prijedlog raspodjele sredstava po sportskim udrugama za 2024. usvojen je na sjednici Izvršnog odbora i Skupštine u prosincu 2023. Revizijom je utvrđeno da nije izvršena provjera ispunjavanja propisanih uvjeta i vrednovanje prijavljenih programa.

Odredbama članka 20. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da se ocjenjivanje prijave pristiglih na natječaj za financiranje programa ili projekata udruga obavlja prema jedinstvenom nizu kriterija (pitanja) koje određuje davatelj financijskih sredstava za svaki natječaj ili programsko područje u okviru jednog natječaja vodeći računa o uvjetima koji su natječajem propisani. Kriteriji za procjenjivanje programa ili projekata mogu imati sljedeća područja: procjenu usklađenosti ciljeva programa ili projekata s ciljevima i prioritnim područjima strateških dokumenata razvoja sektora u kojem se projekt provodi, kvalitetu i relevantnost prijave, kapacitete organizacije koja podnosi zahtjev, procjenu dosadašnjeg iskustva podnositelja zahtjeva u provedbi istog ili sličnih programa ili projekata, procjenu partnera za suradnju, procjenu kvalitete aktivnosti i metoda i njihove povezanosti s problemima u zajednici koji se nastoje riješiti provedbom programa ili projekta, procjenu proračuna programa ili projekta, procjenu vladanja mehanizmima upravljanja rizicima u provedbi programa ili projekta, prednosti u financiranju (ukoliko je primjenjivo), održivost programa ili projekta te inovativnost programa ili projekta, odnosno primjenu najboljih praksi u odgovarajućem području u rješavanju problema.

***Državni ured za reviziju nalaže vrednovati dostavljene programe sportskih udruga prema kriterijima za procjenjivanje programa ili projekata u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro.***

Izvršni odbor Zajednice je u prosincu 2023. donio prijedlog Programa javnih potreba u sportu za 2024., koji obuhvaća financiranje sporta putem Zajednice te ga je dostavio Gradu. Grad nije donio Program javnih potreba u sportu, već su sredstva za rad Zajednice i financiranje sportskih udruga članica Zajednice utvrđena Proračunom Grada za 2024. Nakon donošenja Proračuna Grada, Zajednica za 2024. nije donijela godišnji plan raspisivanja javnih poziva.

Odredbom članka 8., stavka 1. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je da davatelj financijskih sredstava u roku od 30 dana od dana usvajanja državnog proračuna, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću kalendarsku godinu, izrađuje i na svojim službenim internetskim stranicama ili na drugi pogodan način objavljuje godišnji plan raspisivanja javnih natječaja. Zajednica za 2024. nije donijela godišnji plan raspisivanja javnih poziva.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi te objaviti na svojim mrežnim stranicama ili na drugi pogodan način godišnji plan raspisivanja javnih natječaja u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna Grada (za sljedeću kalendarsku godinu) u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

Zajednica je početkom siječnja 2024. s Gradom zaključila Ugovor o dodjeli financijskih sredstava u iznosu od 851.458,00 eura, nakon čega je sa sportskim udrugama zaključila ugovore o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada. Zaključeno je 29 ugovora sa sportskim klubovima te jedan ugovor s Društvom sportske rekreacije. Nakon donošenja Izmjena i dopuna Proračuna Grada za 2024., Zajednica je s Gradom u prosincu 2024. zaključila Dodatak Ugovoru o dodjeli financijskih sredstava, čime su sredstva za javne potrebe u sportu uvećana za 254.250,00 eura te ukupna ugovorena sredstva iznose 1.105.708,00 eura. Isto tako, u prosincu 2024. Zajednica je s udrugama zaključila dodatke ugovoru o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada.

U svrhu kontrole namjenskog trošenja proračunskih sredstava, ugovorima o sufinanciranju programa rada udruga u području sporta i rekreacije iz proračuna Grada, utvrđeno je, između ostalog, da su korisnici financiranja (sportske udruge), kako bi opravdali trošenje sredstava, obvezni davatelju sredstava (Zajednici) dostaviti izvještaj o provedbi programa najkasnije do 1. ožujka 2025. za prethodnu godinu. Od 30 sportskih udruga s kojima su zaključeni ugovori, financijske izvještaje dostavilo je 18 klubova. Izvještaji sadrže podatke o provedenim aktivnostima te financijske izvještaje uz priložen obrazac PR-NAS-NPF (Izvještaj o prihodima i rashodima), Bilješke uz financijske izvještaje te Knjigu prihoda i rashoda za udruge koje vode jednostavno knjigovodstvo. Ostale sportske udruge nisu dostavile izvještaje o provedbi programa, iz čega proizlazi da Zajednica nije utvrdila namjensko korištenje sredstava za sve sportske udruge, korisnice sredstava. Zajednica u 2024. nije obavljala terensku kontrolu utroška sredstava.

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 i obvezni terenski posjet udruzi i partnerima te provjeru provedbe za sve programe čije je razdoblje provedbe najmanje godinu dana i čija vrijednost premašuje 13.272,28 eura (100.000,00 kn).

***Državni ured za reviziju nalaže pratiti provedbu financiranih programa svih korisnika financijskih sredstava, a rezultate praćenja i vrednovanja koristiti za planiranje budućih javnih natječaja te obavljati terensku kontrolu utroška sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

## 5. Javna nabava

### 5.1. Zajednica je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu od 1.118.653,46 eura ili 98,4 % ukupnih prihoda Zajednice).

Plan nabave za 2024. donio je Izvršni odbor Zajednice u siječnju 2024. Navedenim Planom nabave planirana su dva postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti nabave od 24.900,00 eura, a odnose se na nabavu usluga godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga procijenjene vrijednosti od 19.300,00 eura te nabavu *softwera SOM System* sustava za veću transparentnost poslovanja sportskih udruga procijenjene vrijednosti od 5.600,00 eura. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Zajednice, ali nije objavljen u EOJN RH. Nadalje, Zajednica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice niti u EOJN RH. Odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je Plan nabave i sve njegove kasnije promjene te Registar ugovora i sve njegove kasnije promjene, javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe nemaju potpisane izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Na mrežnim stranicama Zajednice nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, što nije u skladu s odredbom članka 80. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su predstavnici naručitelja obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Nadalje, 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 te u dokumentaciji o nabavi za pojedini postupak javne nabave navesti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili navesti da takvi subjekti ne postoje.

***Državni ured za reviziju nalaže potpisivati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, predstavnika naručitelja ili s njime povezane osobe te na temelju potpisanih izjava na mrežnim 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 u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Zajednica nije izradila statističko izvješće o javnoj nabavi za 2024. Prema odredbama članka 441., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te važećim uputama tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave o sadržaju i načinu dostavljanja godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi.***

U 2024. proveden je postupak jednostavne nabave za provođenje godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga procijenjene vrijednosti od 19.300,00 eura. Odluku o početku postupka jednostavne nabave donio je Tajnik Zajednice u veljači 2024. Poziv na dostavu ponuda za provođenje godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga poslan je jednom gospodarskom subjektu putem elektroničke pošte. Slanje poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu nije u skladu s odredbom članka 12., stavka 1. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom je utvrđeno da se nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća 13.260,00 eura te manja od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga odnosno 66.360,00 eura za nabavu radova, provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način, putem pružatelja poštanskih usluga/elektroničke pošte/*web* aplikacije za e-jednostavnu nabavu ili objavom poziva na dostavu ponuda na *web* stranicama naručitelja, odnosno putem EOJN RH za e-jednostavnu nabavu. Nadalje, u pozivu na dostavu ponuda navedeno je da ponuditelj, između ostalog, mora dostaviti potvrdu nadležne porezne uprave o stanju duga. U ponudbenoj dokumentaciji nije dostavljena potvrda nadležne porezne uprave o stanju duga.

Odluku o odabiru ponuditelja donio je Tajnik Zajednice, što nije u skladu s odredbom članka 12., stavka 8. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojom je utvrđeno da stručno povjerenstvo provodi postupak jednostavne nabave, vodi upisnik zaprimljenih ponuda, sastavlja i potpisuje zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te daje prijedlog za odabir/poništenje odgovornoj osobi Naručitelja.

Nadalje, Ugovor o poslovnoj suradnji zaključio je također Tajnik Zajednice, što nije u skladu s odredbama članka 47. Statuta, kojima je utvrđeno da Predsjednik Zajednice, između ostalog, zaključuje ugovore te poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi nabavu godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga te donositi odluku o odabiru ponuditelja u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Isto tako, nalaže pri zaključivanju ugovora postupati u skladu s odredbama Statuta Zajednice.***

*Zajednica u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te da će nepravilnosti i propusti biti otklonjeni u najkraćem mogućem roku. Nadalje, obrazlaže da su tijekom 2025. poduzete radnje na otklanjanju dijela nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izradu financijskog plana (koji je usklađen s računskim planom za neprofitne organizacije) te na planiranje i evidentiranje rashoda, osim prema aktivnostima i prema skupinama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što će biti vidljivo u Financijskom planu za 2026. te izmjenama i dopunama Financijskog plana. Nadalje, u vezi s ostalim utvrđenim nepravilnostima (nepotpuna transparentnost na mrežnim stranicama Zajednice, nedostaci u postupcima javne nabave, nedostaci u dodjeli donacija i sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti, nepravilnosti u odlučivanju o naknadama zaposlenika, nedostaci u radu povjerenstava, neprovođenje terenskih kontrola i drugo), Zajednica navodi da prihvaća sve primjedbe. Isto tako, navodi da će tijekom 2026., između ostalog, u potpunosti uskladiti sadržaj mrežnih stranica s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i drugim važećim propisima; osigurati da sve odluke o naknadama zaposleniku donosi isključivo Izvršni odbor; provesti javni natječaj za dodjelu sredstava za dodatno poticanje sportskih djelatnosti u 2026. te obvezno primjenjivati važeće kriterije; izraditi i objaviti sve potrebne obrasce i upute uz javne pozive, uključujući i financijski okvir raspoloživih sredstava; primijeniti propisane kriterije za vrednovanje dostavljenih programa sportskih udruga; u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna Grada objaviti godišnji plan raspisivanja javnih natječaja; rezultate praćenja i vrednovanja koristiti za planiranje budućih javnih natječaja te uvesti obvezatnu terensku kontrolu utroška sredstava kod korisnika; objaviti Registar ugovora i Plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave; uvesti obvezno potpisivanje izjave o nepristranosti i sukobu interesa za sve članove povjerenstva; izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi te provesti nabavu godišnjih preventivnih liječničkih pregleda aktivnih članova sportskih udruga, kao i donositi odluku o odabiru ponuditelja u skladu s donesenim Pravilnikom o javnoj nabavi. Zaključno, u Očitovanju Zajednica navodi da će poduzeti sve radnje prema svojim mogućnostima radi rješavanja ukazanih nedostataka.*