



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/24-06/2
URBROJ: 613-13-24-10
Požega, 28. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Sportska zajednica
Grada Pakraca
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAJEDNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	10
	Nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2023.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2023.	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Sportske zajednice Grada Pakraca (dalje u tekstu: Zajednica) za 2023.

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 nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zajednice za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu od 106.999,92 eura i rashodi u iznosu od 108.970,67 eura nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru propisanih skupina računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Naime, prihodi iz proračuna Grada za financiranje Programa javnih potreba u sportu Grada (106.999,92 eura) evidentirani su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima.

Nadalje, sredstva za financiranje sportskih udruga u sustavu natjecanja i koje se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija koja je Zajednica ostvarila na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada i doznačila svojim članicama (108.970,67 eura) evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za donacije, umjesto na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Zajednica je prostor u Gradskoj sportskoj dvorani dala u zakup pravnoj osobi, na temelju natječaja (koji je proveo Grad u prijašnjim godinama) i zaključenog ugovora iz rujna 2020., za provođenje sportskih aktivnosti zajedno s pokretninama (sprave za vježbanje) i ostalom opremom. Ugovor o zakupu zaključen je na rok od četiri godine uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 800,00 kn (106,18 eura). Oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama Zajednice, a Zajednica ne raspolaže ni dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo u čijem vlasništvu je navedena oprema u poslovnom prostoru danom u zakup i vrijednost opreme. Prema pisanom obrazloženju Predsjednika Zajednice, oprema u poslovnom prostoru je u vlasništvu Grada. S Gradom nije provjereno jesu li preuzete pokretnine i ostala imovina u Gradskoj sportskoj dvorani u vlasništvu Grada, kolika je vrijednost imovine te je li imovina evidentirana u njihovim poslovnim knjigama.

Na temelju tri ugovora s Gradom zaključenih od 2014. do 2021., Zajednici je ustupljeno pravo upravljanja i korištenja dva sportska objekta (Gradska sportska dvorana i Gradska kuglana) i teniskih terena u vlasništvu Grada bez naknade. Ugovorima nije utvrđena vrijednost sportskih objekata i teniskih terena koji se daju na upravljanje i korištenje Zajednici. Prema podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine Grada, koncem 2023. sadašnja vrijednost navedenih objekata i teniskih terena iznosi 3.354.033,42 eura. Vrijednost navedene imovine koju je dobila na upravljanje i korištenje od Grada, Zajednica nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa.

U okviru rashoda amortizacije, koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 2.786,19 eura, evidentirana je i iskazana obračunana amortizacija za ostalu opremu, uređaje i strojeve (nadstrešnicu, traktorsku kosilicu, montažnu zaštitnu konstrukciju iza gola, kontejner, ratrak i TV uređaj) u vrijednosti od 2.020,96 eura i sportsku opremu (podest s ogradom na kuglani) u vrijednosti od 278,72 eura. Za obračun amortizacije navedene opreme, uređaja i strojeva primjenjivane su više ili niže stope od propisanih zbog čega su rashodi amortizacije evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 499,52 eura.

Popis imovine i obveza koncem 2023. nije obavljen. Zakonski zastupnik Zajednice nije osnovao povjerenstvo za popis imovine i obveza te odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. (točka 4. Nalaza)

- Za 2023. Zajednica je sastavila Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilancu i dostavila ih Financijskoj agenciji u propisanom roku (veljača 2024.). Navedene financijske izvještaje Skupština Zajednice usvojila je u svibnju 2024., a trebalo ih je pravovremeno usvojiti prije podnošenja nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu sastavljene. (točka 5. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zajednice za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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.

- Skupština Zajednice donijela je Statut u siječnju 2016., a izmjene i dopune Statuta u travnju 2017. i ožujku 2019. Osim Statuta, u siječnju 2016. doneseni su Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca i Odluka o kategorizaciji sportova u Gradu Pakracu te u ožujku 2023. i novi Pravilnik o uvjetima i kriterijima sufinanciranja programa/projekata udruga iz sredstava programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca. Novi Statut Zajednice donesen je u svibnju 2024. Druge opće akte Zajednica nije donijela (poslovnik o radu Skupštine koji donosi Skupština i akt o statusu, ustrojstvu, financiranju i organiziranju rada stručne službe Zajednice te akt o nagradama i priznanjima organizacijama i pojedincima za zasluge i dostignuća u razvoju i unaprjeđenju sporta s kriterijima za dodjelu i način dodjele koje donosi Izvršni odbor, kako je utvrđeno odredbama Statuta koji je bio na snazi do svibnja 2024., kao i Statuta koji je na snazi od svibnja 2024.). (točka 1. Nalaza)
- Zajednica nije za 2023. provela samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. U Zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, zbog čega su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te rashode.

Na mrežnim stranicama Zajednice nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na njezino područje rada, opći akti i odluke koje donose i kojima se utječe na interese korisnika, registri i baze podataka iz njihove nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa te ažurne obavijesti o raspisanim natječajima. (točka 2. Nalaza)

- Program rada i Financijski plan Zajednice za 2023. donio je Izvršni odbor 12. lipnja 2023., a Skupština Zajednice usvojila je 11. kolovoza 2023., umjesto najkasnije do 31. prosinca prethodne godine. Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 231.000,00 eura, i to na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi amortizacije i financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.222,30 eura. Financijski plan ne sadrži obrazloženje Financijskog plana niti je u njemu vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na 31. prosinca 2023. (točka 3. Nalaza)
- U Zajednici je zaposleno šest osoba na neodređeno vrijeme s kojima su zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovora o radu. Rashodi za plaće zaposlenika ostvareni su u iznosu od 72.917,82 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 50.512,57 eura i doprinose na plaće u iznosu od 22.405,25 eura. Za pet zaposlenika visina plaće je ugovorima o radu ugovorena u brutoiznosu, dok je za jednog zaposlenika ugovorena u netoiznosu. Plaće nisu obračunavane u skladu s ugovorenim iznosima prema zaključenim ugovorima o radu, odnosno isplaćivane su u većim iznosima od ugovorenih.

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 108.970,67 eura odnose se na donacije sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice za financiranje sportskih udruga u sustavu natjecanja i koje se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija. Javni poziv za prikupljanje prijava za sufinanciranje potreba za sport Grada objavljen je na mrežnim stranicama Grada u siječnju 2023. kojim je, između ostalog, određeno da postupak ispravnosti kontrole pristiglih prijava provodi Izvršni odbor Zajednice, a Odluku o dodjeli i visini financijske potpore donosi Skupština. Povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja nije imenovano. Nadalje, Skupština nije na vrijeme usvojila prijedlog Izvršnog odbora o iznosu sufinanciranja sukladno Programu javnih potreba u sportu Grada za 2023. Navedeni prijedlog usvojen je u kolovoza 2023., a Skupština ga je trebala usvojiti najkasnije do 17. lipnja 2023., s obzirom na to da je rok za predaju prijava za sufinanciranje bio do 17. veljače 2023. Sportske udruge čiji su projekti ocjenjeni kao prihvatljivi i prihvaćeni za sufinanciranje te su s njima zaključeni ugovori o sufinanciranju za 2023. nisu Zajednici podnosile izvješća o utrošku sredstava, kako je utvrđeno ugovorima. Zajednica je nadzor i kontrolu namjenskog trošenja odobrenih sredstava obavljala uvidom u račune ispostavljene sportskim udrugama za troškove koji su podmireni odobrenim sredstvima. (točka 6. Nalaza)

Obveze Zajednice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je neprofitna udruga čije su članice sportske udruge koje djeluju na području Grada Pakraca (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je na Skupštini u ožujku 2014. U Registar udruga Republike Hrvatske upisana je u srpnju 2014., a u Registar neprofitnih organizacija u ožujku 2015. Sjedište Zajednice je Trg bana Jelačića 18, Pakrac.

Statut Zajednice donesen je u siječnju 2016., a izmjene i dopune Statuta u travnju 2017. i ožujku 2019. Navedenim Statutom, koji je bio na snazi do svibnja 2024., utvrđene su: opće odredbe, ciljevi i zadaće, članice, upravljanje poslovima Zajednice, materijalno-financijsko poslovanje (odnosno sredstva za rad), obavljanje stručnih i administrativnih poslova, informiranje i javnost rada, nagrade i priznanja, način i postupak donošenja statuta i drugih akata te postupanje u slučaju prestanka rada Zajednice. U svibnju 2024. donesen je novi Statut, u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 141/22), u kojem u odnosu na Statut koji je bio na snazi do svibnja 2024. nema značajnijih izmjena.

Ciljevi Zajednice su da svojim djelovanjem pridonosi razvitku i promicanju sporta na području Grada, poticanju vrhunskog sportskog stvaralaštva i stvaranju uvjeta za postizanje vrhunskih sportskih rezultata, razvitku sportskih aktivnosti djece i mladeži te sportsko-rekreacijskih aktivnosti građana, promicanju odgojnih funkcija sporta, sportskog poštenja, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje sportom te širenju olimpijskih ideala i jačanju olimpijskog pokreta.

U ostvarivanju svojih ciljeva, Zajednica ima zadaću da usklađuje aktivnosti svojih članica; potiče i promiče sport u skladu s aktima strateškog planiranja razvoja sporta na nacionalnoj razini 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 zdravstveno usmjerene 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 realizaciji programa; sudjeluje u predlaganju i provedbi programa razvoja sporta od interesa za područje Grada; surađuje u ostvarivanju programa Požeško-slavonske županije te sudjeluje 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 i drugih tijela i institucija koje djeluju na programima razvoja sporta; skrbi se o kategoriziranim i perspektivnim sportašima i svojim aktima uređuje opseg i način ostvarivanja njihovih prava te sudjeluje u stvaranju uvjeta za njihovu pripremu za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva te druga međunarodna natjecanja; sudjeluje u ostvarivanju uvjeta za provođenje zdravstvene skrbi sportaša, kao i u edukaciji sportaša o antidopingu; 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, posebno za sprječavanje nasilja u sportu i kršenja prava djece; sudjeluje u skrbi o namjeni i korištenju javnih sportskih građevina te promicanju stručnog rada u sportu; sudjelovanje u unaprjeđenju stručnog rada i skrbi se o osposobljavanju stručnih djelatnika te obavlja i druge poslove i zadaće određene zakonom, Statutom i drugim aktima.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednica ostvaruje iz proračuna Grada, od prihoda od obavljanja gospodarske djelatnosti (iznajmljivanje sportskih objekata i teniskih terena te zakup poslovnih prostora u okviru Gradske sportske dvorane s provođenjem mjera zaštite od požara), donacija i drugih prihoda u skladu sa zakonom.

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

U Zajednicu se učlanjuju sportske udruge i druge pravne osobe čija je djelatnost od značenja za sport u Gradu, a koncem 2023. učlanjena je 21 članica.

Tijela Zajednice su: Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik i Glavni tajnik, a od svibnja 2024. (prema novom Statutu) i Likvidator. Mandat članova tijela Zajednice je četiri godine, osim Glavnog tajnika koji profesionalno obavlja dužnost na koju je izabran nakon provedenog javnog natječaja.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Čine ju predstavnici članica Zajednice (21 predstavnik u 2023.), koje su nadležna tijela članica pismeno ovlastila da ih zastupaju u mandatnom razdoblju. Svaka članica ima jednog predstavnika u Skupštini. Skupština radi na sjednicama koje se sazivaju prema potrebi, a najmanje jedanput godišnje (u 2023. održana je jedna sjednica Skupštine, i to u kolovozu); izborna sjednica Skupštine saziva se svake četvrte godine (zadnja je održana u srpnju 2022.). Skupština, između ostalog, donosi Statut, njegove izmjene i dopune; usvaja smjernice i programe poticanja i promicanja sporta za područje djelovanja Zajednice sukladno aktima strateškog planiranja razvoja sporta; utvrđuje smjernice za donošenje kriterija za programiranje i dodjelu financijskih sredstava i objedinjuje i usklađuje programe sporta te utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u sportu za područje Grada; usvaja program rada i financijski plan Zajednice za sljedeću kalendarsku godinu; usvaja godišnje financijsko izvješće i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu; odlučuje o primanju u članstvo i prestanak članstva u Zajednici te o statusnim promjenama; bira i razrješava Predsjednika, dopredsjednike, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Likvidatora; razmatra i prihvaća izvještaje o radu svojih tijela; donosi Poslovnik o radu Skupštine te odlučuje o udruživanju u tijela, druge udruge i organizacije od interesa i značaja za Zajednicu.

Izvršni odbor je izvršno i upravno tijelo Zajednice koje ima pet članova, među kojima su i Predsjednik i dopredsjednik. Biraju se iz redova predstavnika Skupštine. Predsjednik Izvršnog odbora ujedno je i predsjednik Zajednice. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata koje donosi Skupština; priprema materijale o kojima će odlučivati Skupština; bira i opoziva predstavnike u tijela organizacija u čijem radu sudjeluju i predstavnici Zajednice; imenuje i razrješava Glavnog tajnika; organizira rad i djelovanje Zajednice između sjednica Skupštine; provodi ili osigurava provođenje odluka Skupštine; donosi akte kojima se osigurava uredno poslovanje i izvršavanje programa Zajednice; odlučuje o primanju u privremeno članstvo Zajednice; utvrđuje kriterije za programiranje i dodjelu financijskih sredstava te prijedlog objedinjenog i usklađenog programa javnih potreba u sportu za područje Grada; utvrđuje prijedlog programa rada i financijskog plana Zajednice za sljedeću kalendarsku godinu, kao i prijedlog njihovih izmjena i dopuna; izvršava financijski plan i u okviru financijskog plana odlučuje o rasporedu i dinamici korištenja sredstava; utvrđuje prijedlog financijskog i programskog izvješća Zajednice; odlučuje o nagradama i priznanjima zaslužnim sportašima i sportskim djelatnicima u sportu; odlučuje o stipendijama, potporama, školarinama, naknadama i drugim izdacima u svezi sa kategoriziranim sportašima, stručnim i drugim djelatnicima u sportu.

Nadzorni odbor ima tri člana (predsjednika i dva člana) koji ne mogu biti članovi Skupštine ili drugih tijela Zajednice. Kontrolira provođenje zakonitosti u radu i poslovanju Zajednice, nadzire izvršavanje zakonskih, ugovorenih i drugih obveza, kontrolira i analizira ostvarivanje utvrđene financijske politike i financijskog plana, o svojim nalazima upoznaje Predsjednika, Izvršni odbor i Skupštinu te podnosi Skupštini Zajednice izvještaj o svom radu i nalazima.

Predsjednik rukovodi radom Zajednice te zastupa i predstavlja Zajednicu, usklađuje rad Skupštine i drugih tijela Zajednice, saziva, predsjedava i rukovodi sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora te je odgovoran za zakonitost rada Zajednice i ispunjavanje zakonom i drugim propisima ili ugovorima utvrđenih obveza, kao i za podnošenje prijedloga godišnjeg financijskog plana i financijskog izvještaja Skupštini te obavljanje drugih poslova koje mu povjeri Skupština i Izvršni odbor. Zajednicu predstavljaju i zastupaju Predsjednik i dopredsjednik. Od srpnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2024.) Predsjednik Zajednice je Mario Lopar.

Glavni tajnik provodi i osigurava provođenje unutarnjih akata i programa Zajednice te odluka i zaključaka Skupštine, Izvršnog odbora i Predsjednika. Od studenoga 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2024.) Glavni tajnik je Jasmin Ramić.

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

Osim Statuta, u siječnju 2016. doneseni su Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca i Odluka o kategorizaciji sportova u Gradu Pakracu te u ožujku 2023. i novi Pravilnik o uvjetima i kriterijima sufinanciranja programa/projekata udruga iz sredstava programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca (do ožujka 2023. na snazi je bio Pravilnik iz 2016.).

Zajednica u 2023. ima šest zaposlenika (Glavnog tajnika, tri domara i dvije čistačice).

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.

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

Nadzorni odbor obavio je nadzor i analizu nad financijskim poslovanjem Zajednice za 2023., a sastavljeno Izvješće podneseno je Skupštini u svibnju 2024. U navedenom Izvješću utvrđeno je da se poslovanje Zajednice provodi u skladu sa Statutom, zakonima i drugim propisima te je predloženo usvajanje financijskih izvještaja za 2023., a koje je Skupština i usvojila.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), Zajednica je obvezna provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, u cilju potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. nije sastavljen.

Na mrežnim stranicama Zajednice objavljeni su podaci o članicama i tijelima Zajednice te izvještaji s važnih sportskih događanja, a važne obavijesti Zajednica objavljuje i u lokalnim novinama.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2023. Zajednice donio je Izvršni odbor u lipnju 2023., a usvojila je Skupština u kolovozu 2023. Programom rada Zajednice za 2023. planirana su programska područja odnosno aktivnosti, a Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi Zajednice po skupinama računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Program javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi u Gradu Pakracu za 2023. donesen je u prosincu 2022. u skladu s odredbom članka 75. Zakona o sportu (donijelo ga je Gradsko vijeće Grada Pakraca).

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 231.000,00 eura. Financijski plan ne sadrži obrazloženje financijskog plana, koje sadržava obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata odnosno poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 110.000,00 eura, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 103.000,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 13.000,00 eura i druge prihode u iznosu od 5.000,00 eura. Planirani rashodi odnose se na donacije u iznosu od 110.000,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 75.000,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 45.000,00 eura i druge rashode u iznosu od 1.000,00 eura.

Program rada Zajednice za 2023. planiran je realizirati kroz sljedećih pet aktivnosti: redoviti rad udruga, školski sport, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, tradicionalni sportski turniri i obilježavanje značajnih datuma te redovitu djelatnost Zajednice. Aktivnosti su navedene opisno, kao i podaci o aktivnim sportašima, kalendaru održavanja sportskih i drugih aktivnosti te podaci o predviđenim iznosima sufinanciranja svake pojedine udruge-članice iz sredstava Programa javnih potreba u sportu Grada za 2023. Predviđeni ukupni iznos sufinanciranja 18 sportskih udruga u 2023. za redovne aktivnosti iznosi 99.000,00 eura, u rasponu od 150,00 eura do 32.350,00 eura. Dvije sportske udruge (nogometni i rukometni klub) su s najvišim iznosima financiranja od 32.350,00 eura i 24.000,00 eura ili ukupno 56.350,00 eura i čine 56,9 % predviđenog iznosa sufinanciranja redovne djelatnosti zbog najvećeg broja članova. Od ukupnog broja aktivnih sportaša (568), aktivnih sportaša kod dvije sportske udruge koje se financiraju u najvećem iznosu ukupno je 260 ili 45,8 % od ukupno registriranih aktivnih sportaša. Realizacija programa sportskih udruga najvećim dijelom se odvija u sportskim objektima Grada kojima upravlja Zajednica. Tijekom 2023. Zajednica je u cilju promicanja sporta i tjelesne aktivnosti samostalno organizirala nekoliko sportskih događaja pod pokroviteljstvom Grada (malonogometni turnir s 12 ekipa u lipnju 2023., amaterski turnir ulične košarke s 12 ekipa u kolovozu 2023. te zimska liga s mladim košarkašima s 12 ekipa koncem prosinca 2023. u trajanju od tri mjeseca).

U okviru aktivnosti planiranih Programom rada navedene su i opisane aktivnosti koje je Zajednica planirala provesti u 2023., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na to da u Financijskom planu za dio prihoda nisu navedeni izvori njihova ostvarenja te kod dijela rashoda aktivnosti za koje se sredstva planiraju utrošiti, nije moguće povezati rashode planirane Financijskim planom s aktivnostima planiranim Programom rada. Zajednica nije pratila ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Programom rada.

Na održanoj Skupštini Zajednice u svibnju 2024. usvojeno je Izvješće o radu Zajednice. U okviru navedenog Izvješća je i Izvješće o sufinanciranju programa udruga iz sredstava Programa javnih potreba u sportu Grada u 2023., prema kojemu je sportskim udrugama isplaćeno 99.000,00 eura za redovne aktivnosti.

Zajednica je provela aktivnosti planirane Programom rada i Programom javnih potreba u sportu u Gradu Pakracu za 2023. Kroz provedbu aktivnosti iz Programa rada za 2023., ostvareni su zadani ciljevi da svojim djelovanjem doprinesu razvitku i promicanju sporta na području Grada (između ostalog, to su: usklađivanje aktivnosti svojih članica, poticanje i promicanje sporta u skladu s Nacionalnim programom sporta, a osobito sporta djece, mladeži i studenata te osoba s invaliditetom, objedinjavanje i usklađivanje programa sporta te predlaganje programa javnih potreba u sportu i sudjelovanje u njegovu ostvarivanju te promicanje stručnog rada u sportu i sudjelovanje u skrbi o javnim sportskim građevinama). Dobivena sredstva iz proračuna Grada namjenski su korištena.

Financijski izvještaji

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

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku (u veljači 2024.) i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

Financijske izvještaje za 2023. Skupština Zajednice usvojila je u svibnju 2024.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 252.626,85 eura, što je 22.106,58 eura ili 9,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 21.626,85 eura ili 9,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	94.363,53	128.271,42	135,9
2.	Prihodi od imovine	12.178,64	8,49	0,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	8,49	-
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	12.178,64	0,00	-
3.	Prihodi od donacija	121.653,33	119.032,88	97,8
4.	Drugi prihodi	2.324,77	5.314,06	228,6
	Ukupni prihodi	230.520,27	252.626,85	109,6

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 128.271,42 eura ili 50,8 % te od donacija u iznosu od 119.032,88 eura ili 47,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine te drugi prihodi iznose 5.322,55 eura ili 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 33.907,89 eura ili 35,9 %, zbog više ostvarenih prihoda od zakupa sportskih objekata kojima upravlja Zajednica.

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu od 128.271,42 eura. Odnose se na prihode od zakupa sportskih objekata za provođenje sportskih aktivnosti kojima upravlja Zajednica u iznosu od 111.286,61 euro, prihode od zakupa poslovnih prostora i nadoknade režijskih troškova zakupnika u iznosu od 8.649,97 eura te druge prihode od prodaje roba i pružanja usluga u ukupnom iznosu od 8.334,84 eura (izvanredno održavanje kružne staze Omanovac zbog vremenske nepogode u srpnju 2023. te prodaja željeznog otpada u iznosu od 3.941,02 eura, za obavljanje usluge zaštite od požara u iznosu od 3.856,27 eura te od prodaje električne energije (sunčana elektrana) u iznosu od 522,55 eura i usluge najma električnog bicikla u iznosu od 15,00 eura).

Grad je sa Zajednicom zaključio ugovore o ustupanju prava upravljanja sportskim građevinama: Gradskom sportskom dvoranom, Gradskom kuglanom te teniskim terenima. Navedenim ugovorima, između ostalog, utvrđeno je da su sredstva od djelatnosti upravljanja sportskim građevinama prihod Zajednice. Izvršni odbor Zajednice je, uz suglasnost gradonačelnice Grada Pakraca (iz rujna 2022.), donio Cjenik usluga korištenja sportskih sadržaja Grada koji se primjenjuje na fizičke i pravne osobe te udruge koje su članice Zajednice. Navedenim Cjenikom određene su cijene korištenja Gradske sportske dvorane (velike i male dvorane, predvorja i pomoćnog prostora: svlačionica i tribina), Gradske kuglane (jedna staza, četiri staze i pomoćni prostor – svlačionica), teniskih terena (u ljetnom i zimskom razdoblju) te najma električnih bicikala.

Prihodi od zakupa sportskih objekata za provođenje sportskih aktivnosti kojima upravlja Zajednica u iznosu od 111.286,61 euro odnose se na prihode od zakupa Gradske sportske dvorane u iznosu od 84.618,97 eura (od čega se na provođenje tjelesnog odgoja u školama odnosi 54.447,06 eura), Gradske kuglane u iznosu od 14.730,64 eura te zakupa teniskih terena u iznosu od 11.937,00 eura. Za korištenje sportskih objekata Zajednica vodi evidencije na osnovi kojih se korisnicima ispostavljaju računi.

Zajednica je ostvarila prihode od zakupa Gradske sportske dvorane za provođenje nastave tjelesne i zdravstvene kulture na temelju ugovora zaključenih s osnovnom i srednjom školom u iznosu od 54.447,06 eura. Ugovorom je regulirana cijena sata korištenja sportske dvorane te iznos zakupnine za veliku sportsku dvoranu za jedan nastavni sat iznosi 33,18 eura, za malu sportsku dvoranu 13,27 eura, a za dio velike sportske dvorane 16,59 eura. O korištenju sportske dvorane za provođenje tjelesnog odgoja vode se evidencije na temelju kojih se obračunava mjesečna zakupnina te školama ispostavljaju računi.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i nadoknade režijskih troškova zakupnika u iznosu od 8.649,97 eura odnose se na zakup dva poslovna prostora u okviru Gradske sportske dvorane na temelju zaključenih ugovora o zakupu te zakup predvorja dvorane i nadoknade režijskih troškova zakupaca na temelju ispostavljenih računa. Režijski troškovi zakupcima poslovnih prostora obračunavani su u skladu s kriterijima obračuna ugovorenim u zaključenim ugovorima o zakupu.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 119.032,88 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 115.599,92 eura, od čega se 106.999,92 eura odnosi na sredstva doznačena na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada u 2023. te zaključenog Ugovora o izravnoj dodjeli financijskih sredstava za sufinanciranje rada sportskih udruga, a 8.600,00 eura za organizaciju i održavanje sportskih manifestacija u okviru programa Pakračko ljeto 2023. na temelju zamolbi Zajednice za donaciju financijskih sredstava.

Programom javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi u Gradu za 2023. utvrđene su aktivnosti, poslovi i djelatnosti u sportu i tehničkoj kulturi od značenja za Grad, kao i za njegovu promociju na svim razinama. Programom se stvaraju uvjeti za zadovoljavanje potreba u sportu u sljedećim aktivnostima: treninzi i natjecanja sportaša, nagrađivanje sportaša, provođenje sportskih aktivnosti djece, mladeži i rekreativaca, funkcioniranje sustava sporta, organiziranje tradicionalnih i prigodnih sportskih priredbi te organiziranje i sudjelovanje na značajnim međunarodnim natjecanjima. Svrha Programa je da se putem programskog cilja sustavno usmjerava razvoj sporta u Gradu. Cilj donošenja Programa je sufinanciranje javnih potreba u sportu Grada za 2023., a odnosi se na sljedeće poslove i djelatnosti u sportu: poticanje i promicanje sporta, osiguranje putem poticajnih financijskih sredstava očuvanja postojeće vrhunske kvalitete sporta, vrhunskih sportaša i stručnih osoba, a posebno onog dijela koji značajno doprinosi promidžbi Grada, ulaganje u razvoj sporta djece i mladeži, poticanje uključivanja u sport i sportsku rekreaciju većeg broja građana, poticanje programa organiziranog osposobljavanja, školovanja i usavršavanja osoba za obavljanje stručnih poslova u sportu i sportaša te poticanje programa stručnog rada u sportu. Javni poziv za dodjelu financijskih sredstava za javne potrebe u sportu za 2023. objavljen je u siječnju 2023. na mrežnim stranicama Grada, a ukupna utvrđena sredstva za financiranje sporta putem Zajednice utvrđena su u iznosu od 107.000,00 eura za 18 programa/projekata koji doprinose zadovoljavanju javnih potreba u sportu sa sufinanciranjem u rasponu od 150,00 eura do 47.000,00 eura. Na temelju navedenog Programa javnih potreba u sportu, Grad je doznačio Zajednici sredstva u iznosu od 106.999,92 eura. Zajednica je Gradu dostavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 5.314,06 eura, a vrijednosno značajniji u iznosu od 4.713,94 eura odnose se na priznavanje prihoda od utroška električne energije prema Uredbi o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23 i 122/23).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 247.727,34 eura, što je 24.350,60 eura ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 16.727,34 eura ili 7,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	74.544,30	82.623,39	110,8
2.	Materijalni rashodi	46.106,04	52.520,40	113,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.527,37	5.873,88	106,3
2.2.	Naknade volonterima	0,00	350,70	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	4.860,44	3.680,00	75,7
2.4.	Rashodi za usluge	17.654,92	9.719,40	55,1
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	16.430,29	31.976,93	194,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	1.633,02	919,49	56,3
3.	Rashodi amortizacije	2.062,65	2.786,19	135,1
4.	Financijski rashodi	606,15	436,11	71,9
5.	Donacije	100.002,12	108.970,67	109,0
6.	Drugi rashodi	55,48	390,58	704,0
	Ukupni rashodi	223.376,74	247.727,34	110,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	230.520,27	252.626,85	109,6
	Višak prihoda	7.143,53	4.899,51	68,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju donacije u iznosu od 108.970,67 eura ili 44,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 82.623,39 eura ili 33,4 % te materijalni rashodi u iznosu od 52.520,40 eura ili 21,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi iznose 3.612,88 eura ili 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na rashode za usluge za koje su rashodi ostvareni 7.935,52 eura ili 44,9 % manje, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, i to za 6.838,32 eura ili 72,6 %.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 82.623,39 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 50.512,57 eura, doprinose na plaću u iznosu od 22.405,25 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 9.705,57 eura (od čega se najznačajniji odnose na božićnicu u iznosu od 1.800,00 eura, naknadu za troškove prehrane u iznosu od 1.500,00 eura, regres u iznosu od 1.392,00 eura, nagradu zaposleniku za dobre radne rezultate u iznosu od 897,00 eura, jubilarnu nagradu u iznosu od 600,00 eura i dar za djecu u iznosu od 528,00 eura). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme s punim radnim vremenom. Zajednica nema interne akte kojima se uređuje organizacija i sistematizacija radnih mjesta, plaće i naknade zaposlenika, ostvarivanje prava i obveze iz radnog odnosa te ostala pitanja vezana za rad i zapošljavanje. Najviša isplaćena plaća u 2023. iznosila je 1.195,26 eura bruto, odnosno 956,29 eura neto, a najniža isplaćena plaća isplaćena je u iznosu od 700,00 eura bruto, odnosno 553,77 eura neto. Prosječna plaća iznosila je 856,29 eura bruto odnosno 698,66 eura neto.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 52.520,40 eura. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 31.976,93 eura, rashode za usluge u iznosu od 9.719,40 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.873,88 eura, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 3.680,00 eura te druge materijalne rashode (naknade volonterima, reprezentaciju i drugo) u iznosu od 1.270,19 eura.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 31.976,93 eura odnose se na rashode za energiju u iznosu od 27.253,96 eura (električna energija u iznosu od 14.256,42 eura, plin u iznosu od 12.288,13 eura te gorivo u iznosu od 709,41 euro), rashode za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 3.611,09 eura te uredski materijal i sitni inventar u iznosu od 1.111,88 eura.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 9.719,40 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja sportskih objekata i opreme u iznosu od 2.587,26 eura, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 1.849,26 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.740,78 eura te komunalne usluge (opskrba pitkom vodom te iznošenje i odvoz smeća) u iznosu od 1.643,39 eura.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.786,19 eura, a odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine koja je nabavljena tijekom 2023. i prijašnjih godina.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 108.970,67 eura, a odnose se na donacije sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice, i to iz proračuna Grada u iznosu od 108.840,67 eura (prema Programu javnih potreba u sportu Grada za 2023. u iznosu od 106.999,92 eura i za realizaciju programa Pakračko ljeto 2023. u iznosu od 1.840,75 eura) te iz vlastitih izvora (nagrada za sportaša godine) u iznosu od 130,00 eura. Nakon donošenja Programa javnih potreba u sportu Grada za 2023. objavljen je javni poziv za sufinanciranje potreba za sport Grada za 2023. na temelju kojeg je zaključeno 18 ugovora o sufinanciranju programa. Značajnije donacije odnose se na donacije nogometnom klubu u iznosu od 34.353,92 eura, rukometnom klubu u iznosu od 29.366,24 eura, kuglačkim klubovima u iznosu od 12.791,62 eura te odbojkaškom klubu u iznosu od 5.321,89 eura. Sredstva su udrugama doznačavana periodično na zahtjev udruge, u okviru odobrenog godišnjeg iznosa.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iskazan je u iznosu od 4.899,51 euro. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iskazan je u iznosu od 24.911,94 eura. Obveza poreza na dobit po obračunu iznosi 194,30 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.617,15 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 40.980,81 euro.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.875,11	8.437,53	107,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	7.875,11	6.769,21	86,0
1.2.	Proizvedena kratkotrajna imovina	0,00	1.668,32	-
2.	Financijska imovina	26.516,95	32.543,28	122,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	8.909,41	15.963,93	179,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	45,39	679,91	1 497,9
2.3.	Potraživanja za prihode	17.562,15	15.899,44	90,5
	Ukupno imovina	34.392,06	40.980,81	119,2
3.	Obveze	9.479,99	11.363,66	119,9
3.1.	Obveze za rashode	9.474,81	11.363,66	119,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	5,18	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.912,07	29.617,15	118,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.392,06	40.980,81	119,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2023. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2023. za 6.588,75 eura ili 19,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na sredstva na žiroračunu koja su veća za 7.054,52 eura ili 79,2 %, a povećanje obveza i vlastitih izvora na vlastite izvore (višak prihoda izvještajnog razdoblja umanjeno za obvezu poreza na dobit), koji su veći za 4.705,08 eura ili 18,9 % (razlika od 0,13 eura nastala zbog preračunavanja kuna u eure) te obveza za materijalne rashode, koje su veće za 2.290,14 eura ili 90,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima za električnu energiju i plin).

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 8.437,53 eura odnosi se na ostalu opremu, uređaje i strojeve u vrijednosti od 6.449,66 eura (traktorska kosilica u vrijednosti od 3.183,97 eura, montažna zaštitna konstrukcija iza gola na sportskom terenu u vrijednosti od 1.815,60 eura, kontejner u vrijednosti od 635,96 eura, ratrak (stroj za čišćenje snijega) u vrijednosti od 448,84 eura i TV uređaj u vrijednosti od 365,29 eura), robu za daljnju prodaju (željezni otpad) u vrijednosti od 1.668,32 eura te sportsku opremu (rukometni gol s mrežom i podest s ogradom u kuglani) u vrijednosti od 319,55 eura.

Financijska imovina u iznosu od 32.543,28 eura odnosi se na potraživanja (za prihode i druga) u iznosu od 16.579,35 eura te novac u banci i blagajni u iznosu od 15.963,93 (od čega novac u banci iznosi 15.962,66 eura i u blagajni 1,27 eura). Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca za zakup sportskih objekata i poslovnih prostora u iznosu od 15.899,44 eura, za više plaćeni porez na dobit u iznosu od 380,88 eura te ostala potraživanja (za predujmove) u iznosu od 299,03 eura. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 5.518,14 eura ili 33,3 % ukupnih potraživanja.

Obveze (za rashode) su koncem 2023. iskazane u iznosu od 11.363,66 eura te su sve nedospjele.

Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 6.334,97 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 4.829,26 eura (od čega se na obveze prema dobavljačima odnosi 4.039,77 eura te na obveze za naknade troškova zaposlenima 789,49 eura), ostale obveze (za porez na dobit po obračunu) u iznosu od 194,30 eura te obveze za financijske rashode u iznosu od 5,13 eura. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 29.617,15 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Nabava

Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Zajednica nije bila obveznik javne nabave za 2023. (u iznosu većem od 50,0 % nije ju financirao javni naručitelj i nije podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja).

Zajednica nema akt kojim su uređeni postupci nabave odnosno nije utvrdila načine postupanja pri nabavi roba, radova i usluga.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 20. svibnja do 28. listopada 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o 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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o sportu
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 porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 114/22 i 114/23)
6. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
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 uvjetima i kriterijima za financiranje javnih potreba u sportu Grada Pakraca (siječanj 2016.)
11. Pravilnik o uvjetima i kriterijima sufinanciranja programa/projekata udruga iz sredstava programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca (ožujak 2023.)
12. Statut (siječanj 2016., travanj 2017. i ožujak 2019.)
13. Program javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi u Gradu Pakracu za 2023. (prosinac 2022.)
14. Financijski plan za 2023. (kolovoz 2023.)
15. Program rada za 2023. (kolovoz 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 nabava. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Glavnim tajnikom Zajednice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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 nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode (u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i donacije) te nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema odredbama članka 13. Zakona o udrugama, statut je temeljni opći akt udruge koji donosi skupština udruge, a ostali opći akti, ako ih udruga donosi, moraju biti u skladu sa statutom.

Skupština Zajednice donijela je Statut u siječnju 2016., a izmjene i dopune Statuta u travnju 2017. i ožujku 2019. Osim Statuta, u siječnju 2016. doneseni su Pravilnik o uvjetima i kriterijima za financiranje programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca i Odluka o kategorizaciji sportova u Gradu Pakracu te u ožujku 2023. i novi Pravilnik o uvjetima i kriterijima sufinanciranja programa/projekata udruga iz sredstava programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca. Druge opće akte Zajednica nije donijela, a u svibnju 2024. donesen je novi Statut Zajednice.

Prema odredbi članka 28. Statuta, koji je bio na snazi do svibnja 2024., kao i članka 34. Statuta, koji je na snazi od svibnja 2024., Skupština donosi Poslovnik o radu Skupštine. Nadalje, odredbama članka 50. Statuta, koji je bio na snazi do svibnja 2024., kao i članka 56. Statuta koji je na snazi od svibnja 2024., utvrđeno je da stručne i administrativne poslove za potrebe Zajednice obavljaju djelatnici zaposleni u stručnoj službi Zajednice te da status, ustrojstvo, financiranje i organiziranje rada stručne službe utvrđuje Izvršni odbor posebnim aktom. Prema odredbama članka 54. Statuta koji je bio na snazi do svibnja 2024., kao i članka 58. Statuta koji je na snazi od svibnja 2024., Zajednica može dodjeljivati nagrade i priznanja organizacijama i pojedincima za zasluge i dostignuća u razvoju i unaprjeđenju sporta, a vrste nagrada i priznanja, kriterije za dodjelu i način dodjele utvrđuje Izvršni odbor svojim aktom.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) Skupština Zajednice nije donijela poslovnik o radu Skupštine, a Izvršni odbor Zajednice akt o statusu, ustrojstvu, financiranju i organiziranju rada stručne službe Zajednice te o nagradama i priznanjima organizacijama i pojedincima za zasluge i dostignuća u razvoju i unaprjeđenju sporta s kriterijima za dodjelu i način dodjele.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje unutarnjih akata u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

1.2. Zajednica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama članka 3. 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 odredbi 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 nije za 2023. provela samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članaka 3. do 9. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se samoprocjena provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, a kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja navedenog Upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno. Popunjavanje Upitnika provodi se najkasnije u roku od 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu. Upitnik ostaje kod neprofitne organizacije koja ga čuva najmanje sedam godina od završetka godine na koju se Upitnik odnosi.

U Zajednici nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Također, nisu donesene procedure financijsko-računovodstvenog poslovanja. Posljedica nedostataka uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te rashode. Dobro organiziran sustav financijskog upravljanja i kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito. Prema odredbi članka 4., stavka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje samoprocjene učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za svaku poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. S obzirom na nepravilnosti i propuste u poslovanju Zajednice utvrđene revizijom, Državni ured za reviziju također nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Objavljivanje podataka

Prema odredbama članaka 9. i 53. Statuta, koji je bio na snazi do svibnja 2024., rad Zajednice je javan, a Zajednica obavještava javnost o svom radu, odlukama, zaključcima i stavovima tijela Zajednice, poglavito onih koji se odnose na izvršenje ciljeva i zadaća Zajednice. Nadalje, prema odredbi članka 10. Statuta, koji je na snazi od svibnja 2024., rad Zajednice je javan, a javnost rada ostvaruje se pravodobnim dostavljanjem materijala za raspravu članovima tijela Zajednice i drugim osobama kojima je to od interesa te upoznavanjem svojih članica i drugih zainteresiranih tijela i organizacija odnosno javnosti s programima, odlukama, smjernicama i zaključcima Zajednice; javnost rada ostvaruje se objavljivanjem Statuta, odluka, općih i drugih akata te informacija na mrežnim stranicama Zajednice, kao i objavom informacija u drugim sredstvima priopćavanja.

Na mrežnim stranicama Zajednice do konca lipnja 2024. bili su objavljeni podaci o članicama, kao i o tijelima Zajednice, podaci o čelniku tijela s podacima za kontakt te izvještaji s važnih sportskih događanja. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2024.) objavljeni su i Zapisnik s Izborne skupštine Zajednice održane 11. srpnja 2022., Pravilnik o uvjetima i kriterijima sufinanciranja programa/projekata udruga iz sredstava programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca (iz ožujka 2023.), Javni poziv za predlaganje programa/projekata za Program javnih potreba u sportu Grada Pakraca u 2024. godini (iz veljače 2024.) te Izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima za 2023. po skupinama prihoda i rashoda s Izvješćem o sufinanciranju članica iz Programa javnih potreba u sportu Grada u 2023., Izvješće o radu Zajednice za 2023., novi Statut Zajednice, kao i Financijski plan i program rada Zajednica za 2024. (doneseni i /ili usvojeni u svibnju 2024.). Drugi opći akti i odluke te zapisnici s održanih sjednica tijela Zajednice nisu objavljeni.

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 i druga tijela koje imaju javne ovlasti te su obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, programe rada, registre i baze podataka iz njihove nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela te podacima za kontakt.

Zajednica ne poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, ažurno objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Naime, na mrežnim stranicama Zajednice nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na njezino područje rada, opći akti i odluke koje donose i kojima se utječe na interese korisnika, registri i baze podataka iz njihove nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa te ažurne obavijesti o raspisanim natječajima.

Nadalje, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijelo javne vlasti obvezno je radi osiguravanja prava na pristup informacijama donijeti odluku kojom će odrediti posebnu službenu osobu mjerodavnu za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama te upoznati javnost sa službenim podacima o službeniku za informiranje.

Do lipnja 2024. Zajednica nije imenovala službenika za informiranje ni objavila obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, s podacima za kontakt službenika za informiranje.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zajednice na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objaviti zakone i ostale propise koji se odnose na područje rada Zajednice, opće akte i odluke koje donosi i kojima se utječe na interese korisnika, registre i baze podataka iz nadležnosti, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa i ažurne obavijesti o raspisanim natjecajima te imenovati službenika za informiranje, kao i objaviti obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Statuta Zajednice.

2.2. Zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s objavljivanjem podataka, navodi da su zbog poteškoća u radu i u cilju bolje preglednosti internetske stranice Zajednice zamijenjene novom verzijom.

3. Planiranje

3.1. Program rada i Financijski plan Zajednice za 2023. donio je Izvršni odbor 12. lipnja 2023., a Skupština Zajednice usvojila na sjednici 11. kolovoza 2023., umjesto najkasnije do 31. prosinca prethodne godine.

Prema odredbi članka 5., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Nadalje, odredbom istog članka, stavka 3. Zakona te članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

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

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 231.000,00 eura, i to na razini skupina računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu od 110.000,00 eura, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 103.000,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 13.000,00 eura i druge prihode u iznosu od 5.000,00 eura. Planirani rashodi odnose se na donacije u iznosu od 110.000,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 75.000,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 45.000,00 eura te druge rashode u iznosu od 1.000,00 eura. Rashodi amortizacije i financijski rashodi nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.222,30 eura.

Financijski plan ne sadrži obrazloženje Financijskog plana niti je u njemu vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zajednica ostvariti na 31. prosinca 2023.

Odredbama članka 5., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Nadalje, prema odredbi članka 16. navedenog Pravilnika, 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. Prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan; obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda; obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sve rashode te izraditi financijski plan koji će sadržavati sve propisane dijelove (između ostalog, i obrazloženje financijskog plana) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže planirati rezultat poslovanja koji se očekuje na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U okviru aktivnosti planiranih Programom rada navedene su i opisane aktivnosti koje je Zajednica planirala provesti u 2023., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. Planirane aktivnosti odnose se na redoviti rad udruga, školski sport, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana, tradicionalne sportske turnire i obilježavanje značajnih datuma te redovitu djelatnost Zajednice.

S obzirom na to da u Programu rada nisu navedeni rashodi i izvori financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti i povezivanje s Financijskim planom, nije moguće pratiti planirane i ostvarene aktivnosti utvrđene Programom rada.

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.

3.2. Zajednica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Zajednica vodi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja, izvanbilančne zapise, obračun amortizacije te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 106.999,92 eura i rashodi u iznosu od 108.970,67 eura nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani u okviru propisanih skupina računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Naime, prihodi iz proračuna Grada za financiranje Programa javnih potreba u sportu Grada (106.999,92 eura) evidentirani su u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Nadalje, sredstva za financiranje sportskih udruga u sustavu natjecanja i koje se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija koja je Zajednica ostvarila na temelju Programa javnih potreba u sportu Grada i doznabila svojim članicama (108.970,67 eura) evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu rashoda za donacije, umjesto na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Prema odredbama članaka 32., 34. i 45. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prihodi po posebnim propisima su prihodi koje neprofitne organizacije ostvaruju prema zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, u skupinu računa prihoda od donacija evidentiraju se novac i druga imovina koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija dobije, između ostalog, iz državnog proračuna i od drugih pravnih osoba, a rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija obuhvaćaju tekuće ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Grad je ustupio pravo upravljanja Zajednici nad Gradskom sportskom dvoranom u vlasništvu Grada na temelju ugovora zaključenog u srpnju 2016. Prema ugovoru, Zajednici je omogućeno davanje u zakup prostora i opreme u dvorani te naplaćivanje korištenja fizičkim i pravnim osobama radi obavljanja djelatnosti (sportskih, rekreativnih, ugostiteljskih, zabavnih i drugih djelatnosti) prema utvrđenom cjeniku.

U okviru Gradske sportske dvorane nalazi se i poslovni prostor (teretana), koji je na temelju natječaja koji je proveo Grad u prijašnjim godinama te zaključenog ugovora iz rujna 2020., dan u zakup pravnoj osobi za provođenje sportskih aktivnosti (*fitnessa*) zajedno s pokretninama i ostalom opremom. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 800,00 kn (106,18 eura). Uz ugovor je priložen Zapisnik o stanju poslovnog prostora prilikom primopredaje iz kolovoza 2016., koji je potpisao prethodni zakupnik poslovnog prostora s prilogom (Popis preuzetih pokretnina (sprave za vježbanje) i ostale imovine u prostoru za *fitness* u Gradskoj sportskoj dvorani od 1. kolovoza 2016.). U spomenutom Zapisniku navodi se da je u prilogu Popis preuzetih pokretnina koje se nalaze u prostoru, a u vlasništvu su Zajednice te se temeljem ugovora od 1. kolovoza 2016. koriste za obavljanje ugovorene djelatnosti, a za njihovo stanje odgovara zakupnik.

U navedenom Popisu preuzetih pokretnina i ostale imovine je 46 stavaka (finska sauna, *jacuzzi* kada, različite sprave za vježbanje, sobni bicikl, utezi, ormari te drugi namještaj i oprema), za koje je navedena količina, bez iskazanih vrijednosti.

Zajednica ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo u čijem je vlasništvu navedena oprema u poslovnom prostoru danom u zakup (oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama Zajednice), a prema pisanom obrazloženju Predsjednika Zajednice, oprema u poslovnom prostoru je u vlasništvu Grada. S obzirom na to da Državnom uredu za reviziju do vremena obavljanja revizije (srpanj 2024.) nije dostavljena druga dokumentacija o vlasništvu i vrijednosti navedene imovine, potrebno je provjeriti s Gradom jesu li preuzete pokretnine i ostala imovina u Gradskoj sportskoj dvorani u vlasništvu Grada, kolika je vrijednost imovine te je li imovina evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže za preuzete pokretnine i ostalu imovinu od Grada dane u zakup zajedno s poslovnim prostorom u Gradskoj sportskoj dvorani utvrditi vlasništvo i vrijednost te evidentirati u poslovnim knjigama Zajednice na odgovarajuće račune imovine (bilančno ili izvanbilančno), u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Izvanbilančni zapisi

Zajednici je na temelju tri ugovora s Gradom zaključenih od 2014. do 2021. ustupljeno pravo upravljanja i korištenja dva sportska objekta (Gradska sportska dvorana i Gradska kuglana) i teniskih terena u vlasništvu Grada bez naknade. Pravo upravljanja za Gradsku sportsku dvoranu dano je na 15 godina (od 2016. do 2031.), dok je za Gradsku kuglanu i teniske terene dano na neodređeno vrijeme. Ugovorima nije utvrđena vrijednost sportskih objekata i teniskih terena koji se daju na upravljanje i korištenje Zajednici. Prema podacima iz analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine Grada, koncem 2023. sadašnja vrijednost navedenih sportskih objekata i teniskih terena iznosi 3.354.033,42 eura. Vrijednost navedene imovine koju je dobila na upravljanje i održavanje od Grada, Zajednica nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa.

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

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

– Obračun amortizacije

U okviru rashoda amortizacije, koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 2.786,19 eura, evidentirana je i iskazana obračunana amortizacija za ostalu opremu, uređaje i strojeve (nadstrešnicu, traktorsku kosilicu, montažnu zaštitnu konstrukciju iza gola, kontejner, ratrak i TV uređaj) u vrijednosti od 2.020,96 eura i sportsku opremu (podest s ogradom na kuglani) u vrijednosti od 278,72 eura. Za obračun amortizacije navedene opreme, uređaja i strojeva nisu primijenjene stope propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (primjenjivane su više ili niže stope od propisanih). Zbog primjene pogrešnih stopa amortizacije kod obračuna, rashodi amortizacije su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima više za 499,52 eura.

Navedeno nije u skladu s odredbama 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano da rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, a amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu. Sastavni dio Pravilnika je popis stopa amortizacije dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju dugotrajne imovine u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza koncem 2023. nije obavljen. Zakonski zastupnik Zajednice nije osnovao povjerenstvo za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. navedenog Zakona, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom, i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis). Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom zastupniku, koji na temelju navedenog odlučuje o rezultatima popisa. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže osnovati povjerenstvo za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance, odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama te obaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. Zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su od početka 2024. prihode iz proračuna Grada za financiranje Programa javnih potreba u sportu i rashode od sredstava raspoređenih svojim članicama evidentirali na propisanim računima. Nadalje, navodi da je zatražena dokumentacija od Grada zbog utvrđivanja vlasništva i vrijednosti preuzetih pokretnina i ostale imovine od Grada zbog evidentiranja u poslovnim knjigama Zajednice i iskazivanja u financijskim izvještajima za 2024. te da je u poslovnim knjigama u 2024. napravljen ispravak obračunate amortizacije za 2023., kao i da je ispravljen vijek uporabe dugotrajne imovine.

5. Financijski izvještaji

5.1. Zajednica sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2023. sastavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilanca dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku (veljača 2024.) te objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija. Navedene financijske izvještaje Skupština Zajednice usvojila je u svibnju 2024., odnosno nakon podnošenja Financijskoj agenciji, a trebalo ih je pravovremeno usvojiti prije podnošenja nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.

Prema odredbi članka 28. Statuta Zajednice, koji je bio na snazi do svibnja 2024., Skupština prihvaća prijedlog financijskog plana i završnog računa Zajednice na prijedlog Izvršnog odbora. Prema odredbama članaka 34. i 45. Statuta Zajednice, koji je na snazi od svibnja 2024., za podnošenje prijedloga godišnjeg financijskog izvješća Skupštini odgovoran je Predsjednik, a godišnje financijsko izvješće usvaja Skupština.

Državni ured za reviziju nalaže da tijela Zajednice rasprave o financijskim izvještajima te ih pravovremeno utvrde i usvoje prije dostave nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Statuta Zajednice.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu sastavljene. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koji se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu: pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina te pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, koje će sadržavati sve propisane podatke, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5.2. *Zajednica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.*

6. Rashodi

6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 247.727,34 eura, što je 24.350,60 eura ili 10,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji odnose se na donacije za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 108.970,67 eura ili 44,0 % te rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu od 82.623,39 eura ili 33,4 % ukupno ostvarenih rashoda, u okviru kojih su utvrđene nepravilnosti.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 82.623,39 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 50.512,57 eura, doprinose na plaće u iznosu od 22.405,25 eura te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, uskrsnica, jubilarna nagrada, dar za djecu, nagrade zaposlenicima) u iznosu od 9.705,57 eura.

U Zajednici je zaposleno šest osoba na neodređeno vrijeme s kojima su zaključeni ugovori o radu i dodaci ugovora o radu. S pet zaposlenika s kojima su ugovori i dodaci ugovora o radu zaključivani u razdoblju od 2016. do 2020. visina plaće ugovorena je u brutoiznosu, dok je sa zaposlenikom s kojim je ugovor o radu zaključen u prosincu 2022. visina plaće ugovorena u netoiznosu. Zajednica nema interni akt niti bilo koju drugu pisanu odluku (osim zaključenih ugovora o radu i dodataka ugovora o radu) kojima se uređuju prava i obveze iz radnog odnosa, visina plaće po pojedinim radnim mjestima, naknade plaća, sklapanje i prestanak ugovora o radu, ostvarivanje prava i obveze iz radnog odnosa i ostala pitanja vezana za rad. Također, nema ni interni akt kojim je uređena organizacija i sistematizacija radnih mjesta, odnosno potrebna radna mjesta u Zajednici, uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati, broj izvršitelja na pojedinom radnom mjestu te opis poslova svakog radnog mjesta. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe (Predsjednika Zajednice), visina plaća zaposlenika Zajednice nastoji se uskladiti s plaćama zaposlenika Grada na sličnim poslovima, kao i visina ostalih materijalnih prava zaposlenika (božićnica, uskrsnica, dar za djecu, jubilarne nagrade i drugo), ovisno o financijskim mogućnostima Zajednice. Navedena materijalna prava tijekom 2023. utvrđena su i isplaćena na temelju odluka koje je donio Predsjednik Zajednice.

Revizijom je utvrđeno da plaće nisu obračunavane u ugovorenim iznosima prema zaključenim ugovorima o radu i dodacima ugovora o radu. Za zaposlenika s kojim je ugovorena plaća u netoiznosu, pri obračunu plaće obračunavan je brutoiznos prema kojemu je isplaćena netoplaća veća od ugovorene. Prema pisanom obrazloženju, za zaposlenika je od zasnivanja radnog odnosa (u prosincu 2022.) obračunavana plaća u jednakom brutoiznosu, a do razlike između ugovorene i obračunane netoplaće došlo je zbog izmjena u poreznoj kartici zaposlenika (uzdržavani članovi obitelji), što je rezultiralo smanjenjem obveze poreza na dohodak i povećanjem netoplaće. Navedeno povećanje nije uređeno izmjenama ugovora o radu.

Za pet zaposlenika, s kojima je ugovorena plaća u brutoiznosu, pri obračunu plaće je iznos brutoplaće veći od ugovorenog iznosa. Prema pisanom obrazloženju, do obračuna većih brutoplaća od ugovorenih došlo je temeljem odluke Zajednice iz prosinca 2021. da se povećaju ugovoreni brutoiznosi za obračun plaće. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2024.) Zajednica Državnom uredu za reviziju nije dostavila navedenu odluku o povećanju brutoplaća niti je to povećanje uređeno izmjenama ugovora o radu.

Odredbama članaka 90. i 90.b Zakona o radu, između ostalog, propisano je da je poslodavac dužan radniku obračunati i isplatiti plaću (primitak radnika koji poslodavac isplaćuje radniku za obavljeni rad u određenom mjesecu) koju radnik ostvaruje prema propisanim, utvrđenim ili ugovorenim osnovama odnosno mjerilima određenim posebnim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a plaća mora biti ugovorena, utvrđena ili propisana u brutoiznosu.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će se urediti organizacija i sistematizacija radnih mjesta, plaće i naknade zaposlenika, ostvarivanje prava i obveze iz radnog odnosa te ostala pitanja vezana za rad i zapošljavanje radi osiguranja transparentnosti. Također, nalaže obračun plaće zaposlenicima obavljati u skladu s ugovorenim osnovama te plaće ugovoriti u brutoiznosu u skladu s odredbama Zakona o radu.

– Donacije

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu od 108.970,67 eura, a odnose se na donacije sportskim udrugama odnosno članicama Zajednice iz proračuna Grada u iznosu od 108.840,67 eura te iz vlastitih izvora u iznosu od 130,00 eura. Sredstva su sportskim udrugama Zajednice doznavačavana za financiranje sportskih udruga u sustavu natjecanja i koje se bave rekreativnim sportom te organiziranje sportskih manifestacija.

Prava, uvjeti, kriteriji i postupak dodjele sredstava namijenjenih za sufinanciranje sportskih aktivnosti udruga u cilju financiranja njihove redovne djelatnosti bili su utvrđeni Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za financiranje javnih potreba u sportu Grada Pakraca iz 2016. (u ožujku 2023. Zajednica je donijela novi Pravilnik o uvjetima i kriterijima sufinanciranja programa/projekata udruga iz sredstava programa javnih potreba u sportu Grada Pakraca).

Zajednica je u siječnju 2023. na mrežnim stranicama Grada objavila Javni poziv za sufinanciranje potreba za sport Grada za 2023., kojim je utvrđeno da će Grad financirati aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu u 2023. u iznosu od 107.000,00 eura. Navedenim Javnim pozivom također je određeno da postupak ispravnosti kontrole pristiglih prijava provodi Izvršni odbor Zajednice, a Odluku o dodjeli i visini financijske potpore donosi Skupština. Povjerenstvo za pripremu i provedbu natječaja nije imenovano.

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

Prema Zapisniku sa sastanka Izvršnog odbora u veljači 2023., utvrđeno je da se na Javni poziv za sufinanciranje potreba za sport Grada za 2023. prijavilo 18 sportskih udruga članica Zajednice koje su ispunile uvjete na temelju provedenog ocjenjivanja i vrednovanja dostavljenih programa i projekata. Prijedlog Izvršnog odbora o iznosu sufinanciranja sukladno Programu javnih potreba u sportu Grada za 2023., Skupština je usvojila u kolovozu 2023., što nije u skladu s odredbom članka 24. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, s obzirom na to da je Javni poziv za sufinanciranje potreba za sport Grada za 2023. objavljen u siječnju 2023. Navedenom odredbom Uredbe je, između ostalog, propisano da ocjenjivanje prijavljenih programa ili projekata, donošenje odluke o financiranju programa ili projekata i vrijeme potpisivanja ugovora s udrugama čiji su projekti ili programi prihvaćeni za financiranje mora biti dovršeno u roku od 120 dana, računajući od zadnjeg dana roka za dostavu prijave programa ili projekata, osim ako se ne radi o javnom natječaju koji se provodi u dvije ili više razina procjene te ako posebnim propisom nisu određeni duži rokovi. Kako je rok za predaju prijave za sufinanciranje bio do 17. veljače 2023., iz navedenog proizlazi da je Skupština prijedlog Izvršnog odbora o iznosu sufinanciranja trebala usvojiti najkasnije do 17. lipnja 2023.

S podnositeljima programa i projekata (sportskim udrugama) čiji su programi prihvaćeni u kolovozu 2023. zaključeno je 18 ugovora o sufinanciranju kojima je, između ostalog, određen iznos sredstava koji će financirati Zajednica, kao i obveza izvještavanja o utrošku dodijeljenih sredstava te kontrola namjenskog utroška sredstava. Prema odredbama članka 5. ugovora o sufinanciranju, sportska udruga se obvezuje dostaviti Zajednici izvješće o utrošenim sredstvima za realizaciju programa, najkasnije do konca veljače 2024., a Zajednica ima pravo obaviti nadzor i kontrolu namjenskog korištenja i trošenja odobrenih sredstava izravnim uvidom u programe i projekte, financijsku dokumentaciju te traženjem izvješća i očitovanja. Sportske udruge s kojima su zaključeni ugovori o sufinanciranju programa za 2023. nisu Zajednici podnosile izvješća o utrošku sredstava. Zajednica je nadzor i kontrolu namjenskog trošenja odobrenih sredstava obavljala uvidom u račune ispostavljene sportskim udrugama za troškove koji su podmireni odobrenim sredstvima.

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 100.000,00 kn (13.272,28 eura).

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

6.2. *Zajednica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.*

7. Nabava

- 7.1. U 2023. Zajednica nije bila obveznik javne nabave jer nije ispunila sve uvjete propisane odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojima je, između ostalog, propisano da navedeni Zakon primjenjuju tijela javnog prava koja ispunjavaju sve sljedeće uvjete: imaju pravnu osobnost, osnovana su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koje nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj ili su podložna upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovih upravnih, upravljačkih ili nadzornih tijela imenovao javni naručitelj.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., Zajednica je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 252.626,85 eura, od čega se na prihode iz proračuna Grada (javni naručitelj) odnosi 116.079,92 eura ili 45,9 % ukupnih prihoda.

Zajednica nije utvrdila načine postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, a u 2023. nabavljala je robu i usluge (između ostalog, opskrbu električnom energijom i plinom, usluge tekućeg i investicijskog održavanja sportskih objekata i opreme te nabavu opreme) od dobavljača i pružatelja usluga s kojima je poslovala prethodnih godina, za što su ostvareni rashodi u iznosu od 40.362,77 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, kako bi se postupci nabave roba, radova i usluga uredili na način da se osigura transparentnost te učinkovito raspolaganje i upravljanje sredstvima.

- 7.2. Zajednica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.