



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/19-06/26
URBROJ: 613-21-20-7

Dubrovnik, 7. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG SAVEZA ŠPORTOVA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
	Program rada	10
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačkog saveza športova (dalje u tekstu: Savez) za 2018.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu 17.271.000,00 kn koji su ostvareni iz proračuna Grada Dubrovnika evidentirani su kao prihodi od donacija, a trebali su biti evidentirani kao prihodi po posebnim propisima.
Prihodi u iznosu 28.600,00 kn koji se odnose na pružene usluge promocije i promidžbe evidentirani su kao prihodi od donacija, a trebali su biti evidentirani kao prihodi od pružanja usluga.

Prihodi od pružanja usluga u iznosu 10.000,00 kn, prema računu ispostavljenom u 2017., nisu priznati u prihode 2017. u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja već su evidentirani u 2018. (točka 2. Nalaza)

- Pojedini prihodi i rashodi ostvareni za 2018. znatno odstupaju od ostvarenja prethodne godine (od 116.820,00 kn do 1.889.897,00 kn), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi odstupanja. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Savez nije pribavio odgovarajuću dokumentaciju od korisnika sredstava kojima se prave rashodi za izvršenu provedbu programa i projekata. (točka 4. Nalaza)
- Savez nije donio Godišnji program rada za 2018. Javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u športu Grada Dubrovnika u 2018. ne sadrži svu obveznu odnosno natječajnu dokumentaciju za provedbu javnog poziva/natječaja. (točka 5. Nalaza)
- Savez tijekom 2018. nije donosio izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sve njihove kasnije promjene Savez nije objavio u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni pojedini predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Savez nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. (točka 6. Nalaza)

Obveze Saveza

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SAVEZU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je dobrovoljno udruženje sportskih udruga sa sjedištem na području grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad). Nefitna je organizacija, upisan u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar neprofitnih organizacija i Registar sportskih djelatnosti. Sjedište Saveza je Liechtensteinov put 10, Dubrovnik.

Statut Saveza donesen je u rujnu 2015. Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnost, članstvo, upravljanje Savezom, materijalno - financijsko poslovanje te druga pitanja od značaja za Savez.

Prema odredbama Statuta, radi promicanja i razvoja dubrovačkoga sporta i skladnoga ostvarivanja javnih potreba u sportu Grada, Savez ima za cilj poticati i promicati svekoliki dubrovački sport, a osobito sport djece i mladeži, poticati stvaranje optimalnih uvjeta obavljanja djelatnosti i sportskih udruga članica Saveza, poticati vrhunsko sportsko stvaralaštvo i stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih i sportskih ostvarenja, poticati sportsko - rekreacijske aktivnosti građana i druge sportsko - rekreacijske aktivnosti koje su u funkciji unaprjeđenja i čuvanja zdravlja i postizanje psihofizičkih sposobnosti pučanstva, poticati tjelesno vježbanje i sportske aktivnosti invalida i drugih osoba oštećenoga zdravlja, poticati stručni rad u sportu, te obrazovanu i informacijsku djelatnost u sportu kao osnove u ostvarivanju javnih potreba u sportu, poticati izgradnju sportskih objekata od značaja za dubrovački sport i Grad i poticati donošenje prostorno - planske dokumentacije kojom se utvrđuje sustav sportskih objekata u Gradu. Radi ostvarivanja ciljeva, Savez potiče i promiče sport u skladu s Nacionalnim programom športa, osobito sport djece, mladeži i studenata i osoba s invaliditetom, utvrđuje i ostvaruje politiku promicanja dubrovačkoga sporta, usklađuje aktivnosti svojih članica, objedinjuje i usklađuje programe sporta te predlaže program javnih potreba u sportu i sudjeluje u njegovu ostvarivanju, skrbi o kategoriziranim 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 velika međunarodna natjecanja, surađuje u ostvarivanju programa Hrvatskoga olimpijskoga odbora, odnosno Hrvatskoga paraolimpijskoga odbora i Hrvatskoga sportskoga saveza gluhih, promiče stručni rad u sportu i sudjeluje u skrbi o javnim sportskim građevinama, sudjeluje u unaprjeđivanju stručnog rada i skrbi o osposobljavanju stručnih djelatnika, skrbi o zdravstvenoj zaštiti registriranih sportaša te obavlja i druge djelatnosti s ciljem promicanja i razvoja dubrovačkoga sporta i skladnog ostvarivanja javnih potreba u sportu Grada.

Savez je udružen u Zajednicu športa Dubrovačko-neretvanske županije, a može se udružiti i u udruženja iz drugih djelatnosti i međunarodna sportska udruženja kada je to od interesa za dubrovački sport i u skladu s propisima u zemlji, pravilima Hrvatskog olimpijskoga odbora i međunarodnim sportskim propisima.

Tijela Saveza su Skupština, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik, Glavni tajnik i Likvidator.

Skupština kao najviše tijelo Saveza donosi i mijenja Statut, Poslovnik o unutarnjem ustroju i radu, opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti, predlaže politiku razvoja dubrovačkoga sporta, utvrđuje kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba u športu Grada, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u športu Grada i prijedlog plana sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Grada, donosi godišnji proračun (financijski plan) i zaključni plan, usvaja izvješća o izvršavanju programa javnih potreba u športu Grada, bira i razrješava Predsjednika i dopredsjednika Saveza, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Likvidatora, ustanovljuje priznanja i nagrade, razmatra i prihvaća izvješća o radu svojih tijela i obavlja druge poslove iz svoga djelokruga. Skupštinu Saveza čine 23 predstavnika udruženih članica izabrani na četiri godine.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Skupštine koje obavlja izvršne funkcije i druge poslove utvrđene Statutom. Izvršni odbor utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata koje donosi Skupština, provodi i osigurava izvršenje općih akata i odluka Skupštine, predlaže kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba u športu Grada, utvrđuje prijedlog plana razvoja športa i rada Saveza, utvrđuje prijedlog proračuna i predlaže godišnji obračun, utvrđuje nacrt prijedloga programa javnih potreba u športu Grada, odlučuje o sredstvima u skladu s godišnjim planom, prati rad udruženih članica i predlaže mjere za unaprjeđenje rada, prati rad Glavnog tajnika i Stručne službe, bira i razrješava Glavnog tajnika, imenuje članove delegacija ili predstavnike Saveza na raznim skupovima, odlučuje o načinu obavljanja stručnih, administrativnih i drugih poslova i ustrojava Stručnu službu, odlučuje o primanju u privremeno članstvo Saveza, upravlja imovinom Saveza, imenuje stalna i privremena radna tijela, odlučuje i proglašava najuspješnije dubrovačke sportaše, donosi akt o načinu izbora najuspješnijih dubrovačkih sportaša i odlučuje o svim pitanjima koja su mu Statutom stavljena u nadležnost. Izvršni odbor ima sedam članova koje bira Skupština iz redova svojih predstavnika na četiri godine. Izvršni odbor za svoj rad odgovara Skupštini.

Nadzorni odbor pregledava materijalno - financijsko poslovanje Saveza te obavlja nadzor nad njegovim poslovanjem, provjerava pravilnost primjene propisa, odredaba Statuta i ostalih općih akata, upoznaje Izvršni odbor sa stanjem utvrđenim pregledom i nadzorom te podnosi Izvješće o radu Skupštini. Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština iz redova svojih predstavnika na četiri godine.

Predsjednik Saveza predstavlja i zastupa Savez, skrbi da rad Saveza bude u skladu sa zakonima i drugim propisima te politikom razvoja dubrovačkoga sporta i interesima udruženih članica, priprema, saziva i vodi sjednice Skupštine i Izvršnoga odbora, utvrđuje sadržaj odluka, zaključaka i stajališta Skupštine i Izvršnoga odbora, potpisuje akte koje donosi ili utvrđuje Skupština ili Izvršni odbor, usklađuje rad tijela Saveza, predlaže dopredsjednika i članove Izvršnoga odbora, obavlja i druge poslove iz djelokruga Saveza, koje mu povjeri Skupština i Izvršni odbor. Predsjednika Saveza bira Skupština tajnim glasovanjem, na prijedlog najmanje pet predstavnika udruženih članica, na četiri godine. Predsjednik za svoj rad odgovara Skupštini. Predsjednik Saveza u 2018. i za vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.) je Maro Kapović.

Glavni tajnik zastupa Savez, predstavlja Savez po ovlaštenju predsjednika, skrbi i odgovoran je za zakonitost rada Saveza i izvršavanje zakonom, drugim propisima i ugovorima utvrđenih obveza, vodi poslovanje Saveza, naredbodavac je za izvršavanje financijskog plana i odlučuje o sredstvima u okviru odluka Izvršnoga odbora i Skupštine, zaključuje ugovore i poduzima druge pravne radnje u pravnom prometu u okviru djelatnosti Saveza, financijskog plana i odluka Skupštine i Izvršnoga odbora, skrbi za javnost rada Saveza, rukovodi radom Stručne službe i odgovoran je za njen rad, odgovoran je za osiguranje uvjeta rada svih tijela Saveza i obavlja i druge poslove utvrđene ovim Statutom, drugima aktima ili odlukama Skupštine. Glavnog tajnika bira Izvršni odbor nakon provedenog javnog natječaja na razdoblje od četiri godine. Glavni tajnik je u svom radu samostalan, a odgovara Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku. U 2018. i za vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.) Glavni tajnik Saveza je Alen Bošković.

Za obavljanje zadaća i poslova iz djelokruga Saveza, a posebno radi usklađenoga djelovanja tijela Saveza, promicanja i razvoja dubrovačkoga sporta, utvrđivanja i provođenja programa javnih potreba u športu Grada, Savez je osnovao Stručnu službu.

Koncem 2018. Savez je imao tri zaposlenika.

Planiranje

Skupština Saveza je u prosincu 2017. usvojila prijedlog Programa i Financijskog plana javnih potreba u športu grada Dubrovnika za 2018.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 15.486.100,00 kn, rashodi u iznosu 15.455.100,00 kn te planirani višak prihoda za 2018. iznosi 31.000,00 kn (za pokriće dijela manjka iz prethodnog razdoblja).

Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana za 2018. Drugim izmjenama i dopunama iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 18.195.200,00 kn (prihodi od donacija u iznosu 17.595.000,00 kn, ostali prihodi u iznosu 322.000,00 kn, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 278.000,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 200,00 kn), rashodi u iznosu 18.164.200,00 kn (rashodi za donacije u iznosu 16.087.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.579.000,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 485.000,00 kn, financijski rashodi u iznosu 6.700,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 6.500,00 kn) te planirani višak prihoda za 2018. iznosi 31.000,00 kn.

Skupština Saveza je u prosincu 2018. usvojila Izvršenje Programa i Financijskog plana javnih potreba u športu Grada Dubrovnika za 2018. Savez nije donio Godišnji program rada za 2018.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni u Registru neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.194.332,00 kn, što je za 2.094.705,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	102.500,00	277.810,00	271,0
2.	Prihodi od imovine	418,00	140,00	33,5
2.1.	Prihodi od financijske imovine	418,00	140,00	33,5
3.	Prihodi od donacija	15.791.747,00	17.594.600,00	111,4
4.	Drugi prihodi	204.962,00	321.782,00	157,0
	Ukupno	16.099.627,00	18.194.332,00	113,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 17.594.600,00 kn ili 96,7 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 599.732,00 kn ili 3,3 % ukupnih prihoda. Najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od donacija koji su veći za 1.802.853,00 kn ili 11,4 % u najznačajnijem dijelu zbog povećanja prihoda od donacija Grada za sufinanciranje programa u sportu te prihode od prodaje roba i pružanja usluga koji su veći za 175.310,00 kn ili 171,0 % zbog više zaključenih ugovora o sponzoriranju.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 265.000,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga promocije u skladu sa zaključenim ugovorima o sponzoriranju sportskih projekata i projekta međunarodne utrke.

U okviru prihoda od donacija, vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Grada, na temelju Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak) i Programa javnih potreba u športu grada Dubrovnika za 2018. u iznosu 17.271.000,00 kn (od čega se 16.086.900,00 kn odnosi na donacije sportskim udrugama članicama Saveza, a 1.184.100,00 kn na financiranje redovnog rada Saveza i financiranje međunarodne utrke). Navedena sredstva su u cijelosti namjenski utrošena.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi odnose se na prihode od kotizacija za sudjelovanje u međunarodnoj utrci u iznosu 321.296,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 18.163.367,00 kn, što je za 2.114.184,00 kn ili 13,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	482.025,00	484.631,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	1.359.416,00	1.578.659,00	116,1
2.1.	Naknade troškova radnicima	59.091,00	82.156,00	139,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	42.773,00	28.832,00	67,4
2.3.	Rashodi za usluge	892.658,00	984.915,00	110,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	234.948,00	250.962,00	106,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	129.946,00	231.794,00	178,4
3.	Rashodi amortizacije	932,00	6.507,00	698,2
4.	Financijski rashodi	9.807,00	6.670,00	68,0
5.	Donacije	14.197.003,00	16.086.900,00	113,3
	Ukupno	16.049.183,00	18.163.367,00	113,2
	Višak prihoda	50.444,00	30.965,00	61,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za donacije u iznosu 16.086.900,00 kn ili 88,6 %, ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.076.467,00 kn ili 11,4 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na donacije za koje su rashodi ostvareni za 1.889.897,00 kn ili 13,3 % više u odnosu na prethodnu godinu (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od donacija Grada za sufinanciranje programa u sportu u iznosu 1.748.050,00 kn) te materijalne rashode koji su veći za 219.243,00 kn ili 16,1 % (najvećim dijelom zbog rashoda koji se odnose na organizaciju projekta međunarodne utrke).

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 484.631,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 404.524,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 69.577,00 kn te druge rashode za radnike (regres za godišnji odmor, prigodna nagrada za Božić te darovi radnicima u naravi) u iznosu 10.530,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom o plaćama zaposlenika u stručnoj službi Saveza iz veljače 2012. te Pravilnikom o radu u stručnoj službi Saveza iz siječnja 2003. Najviša plaća isplaćena je u iznosu 20.141,00 kn bruto odnosno 12.862,00 kn neto, a najniža u iznosu 5.741,00 kn bruto odnosno 5.168,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 11.237,00 kn bruto odnosno 7.875,00 kn neto.

Naknade troškova radnicima u iznosu 82.156,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 73.156,00 kn te naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 9.000,00 kn, a obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa odnose se na troškove smještaja i prijevoza fizičke osobe (promotor projekta međunarodne utrke u inozemstvu) u iznosu 20.139,00 kn te usluge smještaja osoba na realizaciji navedenog projekta u iznosu 4.693,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 984.915,00 kn, a, između ostalog, odnose se na grafičke usluge u iznosu 209.901,00 kn, izradu promotivnog materijala, oglašavanje na društvenim mrežama i mjerenje vremena za projekt međunarodne utrke u iznosu 190.431,00 kn, najamnine (radio stanice, ozvučenje i pozornica te kamere za snimanje međunarodne utrke) u iznosu 163.549,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada sportskog godišnjaka, knjigovodstvene usluge, usluge savjetovanja, usluge dizajniranja te usluge neovisne vanjske revizije) u iznosu 141.367,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 119.800,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 92.027,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavku medalja sudionicima i pobjednicima natjecanja, majica za natjecanje te ostalog potrošnog materijala kod organizacije natjecanja u iznosu 238.354,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 231.794,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na reprezentaciju u iznosu 208.634,00 kn te kotizacije u iznosu 17.633,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 6.507,00 kn. Amortizacija je obračunana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.670,00 kn, a, između ostalog, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 5.572,00 kn.

Za donacije su ostvareni rashodi u iznosu 16.086.900,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava sportskim udrugama članicama Saveza za financiranje ostvarenja zajedničkih ciljeva, programa, odnosno aktivnosti, poslova i djelatnosti od značaja za razvoj dubrovačkog sporta. Savez je sportskim udrugama članicama Saveza doznačio sredstva primljena iz proračuna Grada za financiranje programa i aktivnosti od čega za programe sportskih klubova u iznosu 10.433.869,00 kn, sufinanciranje prijevoza sportskih klubova u iznosu 2.470.814,00 kn, ostale programe u iznosu 1.738.467,00 kn, programe od zajedničkog interesa u iznosu 613.330,00 kn, tradicionalne manifestacije u sportu u iznosu 355.000,00 kn, poticajne sportske programe u iznosu 188.600,00 kn (od čega se 103.200,00 kn odnosi na stipendije sportaša te su sredstva doznačena korisnicima stipendija), međunarodnu sportsku suradnju u iznosu 160.000,00 kn te razvojne sportske programe u iznosu 126.820,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2018. iznosi 30.965,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 104.798,00 kn te preneseni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.833,00 kn. Prema Financijskom planu za 2019. planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 73.800,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 171.038,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.401,00	51.827,00	616,9
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	21.013,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.401,00	30.814,00	366,8
2.	Financijska imovina	99.848,00	119.211,00	119,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	83.837,00	115.265,00	137,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	6.011,00	3.946,00	65,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	108.249,00	171.038,00	158,0
3.	Obveze	64.803,00	96.627,00	149,1
3.1.	Obveze za rashode	54.803,00	96.627,00	176,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	10.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	43.446,00	74.411,00	171,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.249,00	171.038,00	158,0

Nefinancijska imovina odnosi se na komunikacijsku opremu i metalne stolove u iznosu 30.814,00 kn te licencu (dozvola za korištenje frekvencije radio stanice za međunarodnu utrku) u iznosu 21.013,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina odnosi se na novac na računu kod poslovnih banaka u iznosu 114.772,00 kn.

Potraživanja (iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo) koncem 2018. iznose 3.946,00 kn i gotovo u cijelosti (3.901,00 kn), odnose se na potraživanja za više plaćene poreze. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.) potraživanja iskazana koncem 2018. naplaćena su u cijelosti.

Obveze u iznosu 96.627,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 56.571,00 kn te na obveze za zaposlene u iznosu 40.056,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.) obveze iskazane koncem 2018. podmirene su u cijelosti.

Vlastiti izvori u cijelosti se odnose na višak prihoda iz prethodnih razdoblja koji je trajno raspoređen u vlastite izvore u iznosu 148.244,00 kn, a koji se umanjuje za preneseni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 73.833,00 kn.

Program rada

Savez je, na temelju Javnog poziva za predlaganje programa u području javnih potreba u športu Grada u 2018., prikupljao ponude sportskih udruga i klubova sa sjedištem na području Grada za provedbu Programa javnih potreba u športu Grada Dubrovnika za 2018.

Na temelju prikupljenih ponuda, Savez je izradio prijedlog Programa javnih potreba u športu Grada Dubrovnika za 2018., kojega je u siječnju 2018. donijelo Gradsko vijeće Grada Dubrovnika. Izmjene i dopune Programa javnih potreba u športu Grada Dubrovnika za 2018. Gradsko vijeće Grada Dubrovnika donijelo je u prosincu 2018.

Ciljevi programa su ulaganje u razvoj mladih sportaša, stručni rad u sportu, očuvanje postojeće vrhunske sportske kvalitete, ulaganja u razvoj kvalitetnih i tradicionalnih dubrovačkih sportova i poticanje uključivanja u sport što većeg broja djece, mladeži i građana. Programom je obuhvaćeno osam programskih područja: međunarodna sportska natjecanja, tradicionalne sportske priredbe od značaja za Grada, poticajni sportski programi, razvojni sportski programi, programi od zajedničkog interesa, programi sportskih klubova, djelovanje Saveza i ostali programi.

Ciljevi i programska područja Programa javnih potreba u športu Grada Dubrovnika ostvareni su u skladu s planiranim aktivnostima.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. studenoga 2019. do 7. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Zakon o sportu
6. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

9. Statut Saveza iz rujna 2015.
10. Program javnih potreba u športu Grada Dubrovnika iz prosinca 2017.
11. Financijski plan iz prosinca 2017.
12. Pravilnik o postupku provedbe jednostavne nabave iz siječnja 2018.
13. Plan nabave za 2018.
14. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Saveza za 2018.
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Odluka o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva (Službeni glasnik Grada Dubrovnika 10/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja 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 Saveza. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za donacije, program rada te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola i načelu javnosti i transparentnosti te da su financijsko upravljanje i kontrole sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, sustavi financijskog upravljanja i kontrola temelje se na pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje uključuju: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Savez ima obvezu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola kojeg je Savez za 2018. popunio. Na pitanja iz navedenog Upitnika, koja se odnose na područje Procedure financijskog poslovanja, dani su negativni odgovori. Savez nije propisao proceduru za nabavu roba, radova i usluga, odnosno ne postoji pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga te zaprimanja računa do plaćanja; unutarnjim aktom nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom; ne postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika; preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak nije utvrđeno statutom ili drugim općim aktom; statutom ili drugim općim aktima nije predviđeno korištenje raspoloživih novčanih sredstava za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine te zakonskom zastupniku nisu utvrđena ograničenja raspolaganja imovinom.

S obzirom na to da na sva pitanja iz Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola Savez nije odgovorio potvrdno, imao je obvezu sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kn ili u višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrdan odgovor.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje akcijskoga plana za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima se uređuje neprofitno računovodstvo.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi u iznosu 17.271.000,00 kn koji su ostvareni iz proračuna Grada na temelju Zakona o sportu za provedbu programa javnih potreba u športu Grada za 2018., evidentirani su u okviru prihoda od donacija. Prema odredbama članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prihodi po posebnim propisima iz proračuna evidentiraju se u okviru skupine računa prihodi po posebnim propisima. Također, prihodi od pružene usluge promocije i promidžbe u iznosu 28.600,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od donacija a prema odredbama članka 30. navedenog Pravilnika, prihodi od pružanja usluga evidentiraju se u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Državni ured za reviziju nalaže prihode po posebnim propisima iz proračuna i prihode od pružanja usluga evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Prihodi od pružene usluge reklamiranja u iznosu 10.000,00 kn odnose na pruženu uslugu u 2017. i naplaćenu u siječnju 2018. Ove prihode trebalo je iskazati u 2017. u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati.

Državni ured za reviziju nalaže priznavati prihode u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Savez je sastavio sve temeljne financijske izvještaje. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o приходima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijske izvještaje Saveza za 2018. prihvatio je Izvršni odbor na sjednici održanoj u svibnju 2019. Prema odredbama članka 18. Zakona o udrugama i odredbama članaka 37. i 69. Statuta, godišnje financijske izvještaje usvaja Skupština Saveza. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.) Skupština nije raspravljala o financijskim izvještajima za 2018.

Državni ured za reviziju nalaže usvajati godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o udrugama i Statuta Saveza.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su, ali nisu potpune, odnosno u bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini prihoda od donacija koji su ostvareni više za 1.802.853,00 kn ili 11,4 %, prihoda od prodaje robe i pružanja usluga koji su ostvareni više za 175.310,00 kn ili 171,0 %, drugih prihoda koji su ostvareni više za 116.820,00 kn ili 57,0 %, rashoda za donacije koji su ostvareni više za 1.889.897,00 kn ili 13,3 % te materijalnih rashoda koji su ostvareni više za 219.243,00 kn ili 16,1 %. Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, 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 sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 18.163.367,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju donacije za koje su ostvareni rashodi u iznosu 16.086.900,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava sportskim udrugama članicama Saveza za financiranje ostvarenja zajedničkih ciljeva, programa, odnosno aktivnosti, poslova i djelatnosti od značaja za razvoj dubrovačkog sporta. Savez je sportskim udrugama članicama Saveza doznačio sredstva primljena iz proračuna Grada za financiranje programa i aktivnosti, od čega za programe sportskih klubova u iznosu 10.433.869,00 kn, sufinanciranje prijevoza sportskih klubova u iznosu 2.470.814,00 kn, ostale programe u iznosu 1.738.467,00 kn, programe od zajedničkog interesa u iznosu 613.330,00 kn, tradicionalne manifestacije u sportu u iznosu 355.000,00 kn, poticajne sportske programe u iznosu 188.600,00 kn (od čega se 103.200,00 kn odnosi na stipendije sportaša te su sredstva doznačena korisnicima stipendija), međunarodnu sportsku suradnju u iznosu 160.000,00 kn te razvojne sportske programe u iznosu 126.820,00 kn. Dobivenim sredstvima Savez je financirao programe 57 sportskih udruga i klubova u skladu s Programom financijskog plana javnih potreba u športu grada Dubrovnika za 2018. Sa 47 sportskih udruga i klubova zaključeni su ugovori o korištenju donacija u iznosima koji su planirani Programom javnih potreba u športu grada Dubrovnika za 2018. Sa deset sportskih udruga i klubova nisu zaključeni ugovori o korištenju donacija, sredstva su im doznačena na temelju zahtjeva u visini planiranih sredstava, a navedeni korisnici nisu dostavili financijska izvješća o utrošku primljenih sredstava (ukupno su im doznačena sredstva u iznosu 142.750,00 kn a prema obrazloženju odgovorne osobe radi se o malim sportskim udrugama IV. kategorije koji nemaju adekvatnu administraciju). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 33. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojima je propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore sa svim korisnicima sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Izvršni odbor je u siječnju 2018. donio Odluku o kontroli namjenskih sredstava kojom je uređeno da su klubovi korisnici namjenskih sredstava dužni dostaviti Izvješće na propisanom obrascu u kojem će specificirati prihode i rashode po programskim stavkama navedenim u obrascu. Pored toga, u slučaju dodatne provjere utroška sredstava korisnici namjenskih sredstava dužni su postupiti po nalogu tijela Saveza. Korisnici namjenskih sredstava Savezu su dostavili financijska izvješća na propisanom obrascu. Uz izvještaje nije dostavljena odgovarajuća dokumentacija o rashodima izvršenim za provedbu programa i projekata za koje su sredstva doznačena što nije u skladu s odredbama članka 22. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, kojima je propisano da korisnik financijskih sredstava uz financijske izvještaje dostavlja davatelju financijskih sredstava odgovarajuću dokumentaciju kojom se pravdaju troškovi te popis konačnih izvora financiranja programa ili projekata i opis svih odstupanja u izvorima financiranja u odnosu na prijedlog koji je odobren.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti odgovarajuću dokumentaciju kojom se pravdaju troškovi u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

5. Program rada

- 5.1. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan je donesen u prosincu 2017., a druge izmjene i dopune u prosincu 2018. Skupština Saveza nije uz Financijski plan donijela i Godišnji program rada (za 2018.).

Državni ured za reviziju nalaže donositi godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Savez je, na temelju prikupljenih ponuda, izradio prijedlog Programa javnih potreba u športu Grada Dubrovnika za 2018., kojeg je u siječnju 2018. donijelo Gradsko vijeće Grada Dubrovnika. Izmjene i dopune Programa javnih potreba u športu Grada Dubrovnika za 2018. Gradsko vijeće Grada Dubrovnika donijelo je u prosincu 2018.

Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (dalje u tekstu: Uredba) i Odlukom o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva (dalje u tekstu: Odluka) uređen je postupak raspisivanja javnih poziva za financiranje programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva. Odredbom članka 6. Uredbe propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja. Nadalje, odredbama članka 6. Odluke propisano je, između ostalog, da se sredstva za financiranje programa, projekata i manifestacija osiguravaju u proračunu Grada te je za provedbu odredbi Odluke pri financiranju organizacija temeljem javnih potreba Grada u sportu, nadležan i odgovoran Savez koji raspisuje te provodi javni poziv.

Savez je na svojim mrežnim stranicama objavio Javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u športu Grada Dubrovnika u 2018., ali navedeni javni poziv ne sadrži svu obveznu, odnosno natječajnu dokumentaciju za provedbu javnog poziva/natječaja. Naime, uputa za prijavitelje ne sadrži informacije o ukupno planiranim sredstvima za provedbu javnog poziva, planiranim najnižim i najvišim financijskim iznosima za pojedini program ili projekt, prihvatljivim troškovima koji se mogu financirati putem javnog poziva, neprihvatljivim troškovima koji se ne mogu financirati putem javnog poziva, postupku administrativne i stručne ocjene kvalitete projekta i rokovima za podnošenje prigovora na postupak stručne ocjene, postupku ugovaranja provedbe projekata, datumu objave natječaja, postupku ugovaranja provedbe projekata, rokovima i načinu podnošenja prigovora i drugo. Također, obrasci za prijavu programa, projekta ili manifestacije ne sadrže izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja.

Prema odredbama članka 12. navedene Uredbe, upute za prijavitelje sadrže informacije o razlozima i ciljevima natječaja, uvjetima natječaja, načinu prijavljivanja i postupku provedbe natječaja, a obuhvaćaju, između ostalog, informacije o opisu problema u određenom području djelovanja čijem se rješavanju želi pridonijeti natječajem, opće i posebne ciljeve natječaja i prioritetima za dodjelu financijskih sredstva, ukupnoj vrijednosti javnog natječaja i iznosima predviđenim za pojedina programska područja, planiranim najnižim i najvišim financijskim iznosima za pojedini program ili projekt i očekivanom broju programa, odnosno projekata koji će se financirati u sklopu natječaja, odnosno pojedinih programskih područja, prihvatljivim prijaviteljima, prihvatljivim aktivnostima za provedbu programa ili projekta, prihvatljivim troškovima koji se mogu financirati putem javnog natječaja, neprihvatljivim troškovima koji se ne mogu financirati putem javnog natječaja, obveznoj i neobveznoj dokumentaciji za prijavu programa ili projekta koja obuhvaća i sve potrebne obrasce za prijavu, datumu objave natječaja i roku za podnošenje prijave, adresi i načinu dostave prijave programa ili projekta, postupku administrativne provjere prijave, postupku stručne ocjene kvalitete projekta i rokovima za podnošenje prigovora na postupak stručne ocjene, rokovima i načinu podnošenja prigovora i načinu rješavanja prigovora, postupku ugovaranja provedbe projekta, postupku praćenja provedbe programa ili projekta, okvirnom kalendaru provedbe natječajnog postupka.

Odredbama članka 11. spomenute Odluke propisano je da se obvezna dokumentacija sastoji od teksta javnog poziva, upute za prijavitelje, obrasca za prijavu programa, projekata ili manifestacije koji, između ostalog, sadrži izjavu o nepostojanju dvostrukog financiranja, obrasca ugovora o financiranju programa, projekta ili manifestacije, obrasca za vrednovanje kvalitetne programa, projekta ili manifestacije i obrazaca za izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže raspisivati i provoditi Javni poziv za predlaganje programa u području javnih potreba u športu Grada Dubrovnika u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge te Odluke o financiranju programa, projekata i manifestacija koje provode udruge i druge organizacije civilnog društva.

6. Javna nabava

- 6.1. Plan nabave za 2018. je donesen te objavljen na mrežnoj stranici Saveza. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 1.610.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (2.012.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). U 2018. nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 1.478.094,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost što je manje za 534.406,00 kn ili 26,6 % od planiranih. Prema obrazloženju odgovorne osobe do smanjenja je došlo jer je za dio postupaka vrijednost nabave ugovorena u manjem iznosu od planiranih, a dio planiranih postupaka je prenesen u 2019. Tijekom 2018. nisu donesene izmjene i dopune Plana nabave što nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Plan nabave nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske što nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, prema kojima je Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Savez je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2018. Navedeni Registar objavljen je na mrežnim stranicama Saveza i sadrži podatke o četiri zaključena ugovora čija ukupna vrijednost iznosi 380.000,00 kn. Registar ne sadrži podatke o drugim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn što nije u skladu s odredbama članka 6. spomenutog Pravilnika kojima je propisano da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Registar ugovora nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske što nije u skladu s odredbama članka 7. navedenog Pravilnika kojima je propisano da je naručitelj obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Savez nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. što nije u skladu s odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Izvršni odbor Saveza je u siječnju 2018. donio Pravilnik o postupku provedbi jednostavne nabave. Pravilnikom je propisano da u postupcima nabave do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Savez slobodno ugovara nabavu roba, usluga i radova izravnom pogodbom s jednim gospodarskim subjektom (po vlastitom izboru). Ponuda se može tražiti elektroničkim putem, pisanim putem, telefonski. U postupcima nabave od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Savez će uputiti poziv za dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu (po vlastitom izboru). Ponuda se može tražiti elektroničkim putem, pisanim putem, telefonski. U postupcima nabave od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Savez će uputiti poziv za dostavu ponude najmanje dvojici sposobnih i odgovarajućih odnosno specijaliziranih ponuditelja traženih usluga. Ponuda se može tražiti elektroničkim putem, pisanim putem, telefonski.

U siječnju 2018. Savez je uputio pozive za dostavu ponuda telefonski dvojici ponuditelja za nabavu usluga printanja i tiskanja te nabavki rekvizita i opreme, majica, uredskog te ostalih materijala potrebnih za redovito uredsko poslovanje, organizaciju sportskih i svih ostalih manifestacija u organizaciji Saveza u 2018. Prema Zapisniku o postupku jednostavne nabave i ocjeni pristiglih ponuda iz siječnja 2018., za odabranu ponudu u obzir uzeti su kriteriji kvalitete i ponuđena cijena usluga te je odabrana ponuda u iznosu 155.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Sa odabranim ponuditeljem zaključen je Ugovor o poslovnoj suradnji u siječnju 2018. Člankom 5. ugovoreno je da će ponuditelj dostavljati račune za obavljene usluge te je u 2018. dostavljeno 24 računa u ukupnom iznosu 163.873,00 kn sa uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Prihvaćena ponuda ne sadrži jedinicu mjere, količinu i jediničnu cijenu za ponuđenu vrstu roba i usluga te na taj način nije omogućeno praćenje realizacije zaključenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže Plan nabave donositi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a registar ugovora i okvirnih sporazuma ustrojiti u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže plan nabave i registar ugovora kao i sve njihove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu navedenim Pravilnikom. Državni ured za reviziju nalaže izrađivati statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Iako su pozivi za dostavu ponuda upućeni telefonski u skladu s odredbama unutaršnjeg akta kojim je propisano provođenje postupaka jednostavne nabave, Državni ured za reviziju je mišljenja da je zbog primjene načela transparentnosti pozive za dostavu ponuda potrebno objaviti na mrežnim stranicama Saveza. Također je mišljenja da se kod upućivanja poziva za dostavu ponuda zatraži specifikacija ponude koja sadrži naziv robe, radova ili usluga, jedinicu mjere, količinu i jediničnu cijenu kako bi bilo moguće praćenje realizacije zaključenih ugovora.

Savez u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.