



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-06/1
URBROJ: 613-01-06-1-22-11
Zagreb, 5. listopada 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Hrvatski
stolnoteniski savez
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O SAVEZU | 10 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 10 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 13 |
| | Planiranje | 13 |
| | Financijski izvještaji | 14 |
| | Program rada | 21 |
| III. | REVIZIJA ZA 2021. | 24 |
| | Ciljevi i područja revizije | 24 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 24 |
| | Metode i postupci revizije | 25 |
| | Nalaz za 2021. | 26 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog stolnoteniskog saveza (dalje u tekstu: Savez) za 2021.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja 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 u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Knjiga ulaznih računa i Knjiga izlaznih računa nisu uredno vođene (ulazni računi nisu evidentirani kronološkim redom te nedostaju računi inozemnih dobavljača; od izlaznih računa nedostaju računi za European Table Tennis Union (dalje u tekstu: ETTU) i računi (109) za registracije (registracijske takse), a Knjiga dugotrajne imovine nije potpuna jer ne obuhvaća dugotrajnu imovinu koja je rashodovana na temelju obavljenog popisa imovine i obveza za 2021.

Prihodi, rashodi i obveze u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. U okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u ukupnom iznosu od 15.213,00 kn, i to: prihodi od kotizacija za sudjelovanje na natjecanjima (između ostalog, Zagreb Open 2021.) u iznosu od 8.213,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, te prihodi od taksi i kazni u iznosu od 7.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru drugih prihoda. U okviru prihoda od donacija pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u ukupnom iznosu od 3.495.041,00 kn, i to: prihodi od Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) u iznosu od 3.472.678,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija, i prihodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu u iznosu od 22.363,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Nadalje, rashodi za usluge odvjetnika, knjigovodstvene i revizorske usluge u ukupnom iznosu od 77.425,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru financijskih rashoda, umjesto u okviru materijalnih rashoda, prema vrstama usluga; doprinosi za zdravstveno osiguranje na temelju ugovora o djelu osoba izvan radnog odnosa u iznosu od 17.554,00 kn pogrešno su evidentirani i iskazani u okviru rashoda za zaposlene (doprinosi za zdravstveno osiguranje), umjesto u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa; rashodi za službena putovanja osoba izvan radnog odnosa (trenera, sportaša, vozača) u ukupnom iznosu od 590.173,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu od 252.207,00 kn, naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (avioprijevoz) u iznosu od 294.031,00 kn te naknada volonterima (iako je revizijom utvrđeno da Savez nema volontera) u iznosu od 43.935,00 kn, umjesto u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa; rashodi za službena putovanja predsjednika Saveza i članova Skupštine u ukupnom iznosu od 16.212,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu od 14.991,00 kn i naknada volonterima u iznosu od 1.221,00 kn, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru naknada za obavljanje aktivnosti članova u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično; rashodi za nagrade za uspješan rad, regres, božićnice i prehranu u iznosu od 40.000,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru plaća za redovan rad, umjesto u okviru drugih rashoda za zaposlene; doprinosi iz plaće (za mirovinsko osiguranje) u iznosu od 71.922,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru plaća za prekovremeni rad, a porezi i prirezi u iznosu od 38.241,00 kn u okviru plaća za posebne uvjete rada, umjesto u okviru plaće za redovan rad; rashodi u iznosu od 28.600,00 kn, koji se odnose na prijenos novčanih sredstava jednom stolnoteniskom klubu na temelju ugovora o zajedničkoj organizaciji stolnoteniske priredbe, pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za donacije, umjesto u okviru rashoda vezanih za financiranje povezanih neprofitnih organizacija; rashodi za zdravstvene usluge (između ostalog, usluge masaže, terapije i pregledi, provođenje PCR i antigenskih testiranja na COVID-19 te vitaminizacija) u ukupnom iznosu od 267.422,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru intelektualnih usluga u iznosu od 138.954,00 kn te u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu od 128.468,00 kn, umjesto u okviru zdravstvenih i veterinarskih usluga; naknada za prijevoz zaposlenika Saveza u iznosu od 8.640,00 kn pogrešno je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru rashoda za zaposlene, umjesto u okviru naknada troškova zaposlenima, a u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za nagradu sportašu u iznosu od 15.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru drugih rashoda, te rashodi za nabavu pehara u iznosu od 13.200,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za materijal i energiju.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru potraživanja od članarina i članskih doprinosa, potraživanja za prihode od registracije (registracijskih taksi) stolnoteniskih klubova i njihovih članova u iznosu od 6.420,00 kn te u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalna obveza u vezi sa sudskim sporom koji vodi Savez u iznosu od 80.000,00 kn.

Na većini ulaznih računa, koji se odnose na smještaj na službenom putu (između ostalog, za potrebe sportskih natjecanja i priprema), nisu navedene osobe koje su uslugu smještaja i koristile. U poslovnim knjigama, u okviru prihoda od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, evidentirani su prihodi u iznosu od 88.763,00 kn, koji se prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe odnose na donaciju sportske opreme na temelju zaključenog ugovora o sponzorstvu s inozemnim dobavljačem iz prosinca 2019. te dodatka navedenom ugovoru iz ožujka 2021. (između ostalog, ugovorena je isporuka stolova za stolni tenis, optica i sportske odjeće). U jednakom iznosu navedena oprema evidentirana je i u okviru sitnog inventara na temelju temeljnice. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava na temelju koje je donacija odnosno sportska oprema evidentirana u poslovnim knjigama, a koja je podloga za temeljnicu (s obzirom na to da dodatkom ugovoru nisu utvrđene količine sportske opreme koja će biti isporučena), nije zaprimljena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) te se ne može potvrditi nastali poslovni događaj.

Popis imovine i obveza je proveden, ali popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina (nije moguće utvrditi vrijednost) te sitni inventar u upotrebi u iznosu od 171.666,00 kn, koje je komisija predložila za rashodovanje i za koje je zakonski predstavnik donio Odluku o rashodovanju. Popisom nisu obuhvaćene obveze za zaposlene u iznosu od 35.633,00 kn, obveze za poreze u iznosu od 10.039,00 kn, potraživanja za udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu od 9.645,00 kn, druga nespomenuta potraživanja u iznosu od 361,00 kn te izvanbilančni zapisi (sudski spor u tijeku) u iznosu od 80.000,00 kn. Inventurna lista novca na žiroračunu i u blagajni ne sadrži popis novca u blagajni u količini i po apoenima, posljednji broj blagajničkog izvještaja, blagajničke uplatnice i isplatnice. U popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno. Dugotrajna nefinancijska imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga na temelju odluka o rashodovanju i uništenju, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) Savez nije dostavio knjigovodstvenu dokumentaciju o odvozu rashodovane imovine na otpad i njezinu zbrinjavanju te ulazni račun za zbrinjavanje, čime bi se potvrdio poslovni događaj isknjiženja imovine iz poslovnih knjiga. (točka 4. Nalaza)

- U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih prihoda i rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajno više ostvareni su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga i to za 294.500,00 kn ili 3 100,0 % i materijalni rashodi za 1.421.812,00 kn ili 47,6 %, dok su značajno manje ostvareni prihodi od članarina i članskih doprinosa za 75.836,00 kn ili 27,8 %. U Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni ugovorni odnos koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, može postati obveza ili imovina (spor u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeća primljenih zajmova od društva u vlasništvu te nije opisana korekcija prenesenog viška prihoda (obveza poreza na dobit) u iznosu od 30.400,00 kn. (točka 5. Nalaza)

Ostala pitanja

U vrijeme obavljanja revizije, vanjski revizor započeo je s revizijskim uvidom u financijske izvještaje Saveza za 2021. Također, HOO je obavio reviziju namjenskog korištenja sredstava HOO-a za financiranje programa Saveza za 2021., o čemu je izraženo stručno mišljenje revizije da je sustav unutarnjih kontrola zadovoljavajući uz stanovite nedostatke – sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen, ali postoje slabosti koje zahtijevaju rješavanje radi pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarenja ciljeva (između ostalog, financijski plan nije izrađen u skladu s propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija; godišnji program rada nije cjelovit; sredstva koja Savez dobiva od HOO-a pogrešno su evidentirana u okviru prihoda od donacija iz državnog proračuna; nije izrađen akcijski plan kao prilog Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te nije postupano u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i općeg akta za jednostavnu nabavu).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Na mrežnim stranicama Saveza nisu objavljeni Plan i program djelovanja Saveza u razdoblju 2019. – 2023., Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021., Plan i program rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022., izvješće o radu, financijski plan i izvješće o njegovu izvršenju za 2021. sastavljeni prema Zakonu o sportu, odnosno prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, kao i informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

U veljači 2016., na temelju Izjave o osnivanju jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću, osnovano je društvo HSTS SPORT j.d.o.o. za usluge, sa sjedištem na Trgu Krešimira Čosića 11, Zagreb. Prema podacima iz sudskog registra Republike Hrvatske, predmet poslovanja društva je, između ostalog, sportska priprema, rekreacija i poduka, organiziranje i vođenje sportskog natjecanja, upravljanje i održavanje sportskom građevinom te organiziranje seminara, tečajeva, sajмова, kongresa, kreativnih radionica, izložbi, koncerata, priredbi, revija i festivala. Društvo je osnovao Savez u cilju obavljanja gospodarske djelatnosti, a direktor društva u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) također je direktor Saveza Renato Čengić (zastupa društvo samostalno i neograničeno).

Revizijom je utvrđeno da je na 4. sjednici Izvršnog odbora u prosincu 2015., na prijedlog direktora Saveza, Izvršni odbor jednoglasno prihvatio osnivanje navedenog društva. Odluku o osnivanju društva donio je direktor Saveza u veljači 2016., a iz dostavljene dokumentacije nije razvidno tko je odobrio imenovanje direktora društva. Također, nije razvidno je li Skupština donijela odluku o osnivanju trgovačkog društva te izboru i imenovanju direktora društva.

Direktor Saveza i Izvršni odbor donijeli su pojedine interne akte (Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava te odluke o isplati nagrada za ostvarene rezultate odnosno dugogodišnji rad) čije donošenje, prema odredbama Statuta, nije u njihovoj nadležnosti. (točka 1. Nalaza)

- U Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2021. dani su potvrdni odgovori na pitanja iz područja planiranje te izvršavanje i računovodstvo u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti (između ostalog, nije donesen godišnji program rada te za isknižavanje imovine iz poslovnih knjiga ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena dokumentacija). Nadalje, iako su na dva pitanja iz područja planiranje i procedure financijskog poslovanja dani negativni odgovori, a Savez je u godini za koju se provodila samoprocjena ostvario prihode u iznosu od 4.667.046,00 kn, bio je obvezan sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinio. Također se ne može potvrditi je li zakonski zastupnik izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. (točka 2. Nalaza)
- Financijski plan te njegove izmjene i dopune za 2021. ne sadrže plan prihoda i rashoda sastavljen najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, plan zaduživanja i otplata (iako je u 2021. Savez primao pozajmice od društva HSTS SPORT j.d.o.o.), obrazloženje financijskog plana te planirani financijski rezultat poslovanja ostvaren prethodne godine (preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 622.622,00 kn). Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021. te Plan i program rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022. nisu sastavljeni za kalendarsku godinu odnosno 2021., nego za sezonu odnosno razdoblje. (točka 3. Nalaza)
- Direktor Saveza donio je odluke o isplati materijalnih prava (prigodne nagrade – božićnica, regres, naknada za troškove prehrane, novčana nagrada za radne rezultate te jednokratna pomoć u slučaju smrti roditelja) iznad iznosa utvrđenog financijskim planom (planirano je 20.000,00 kn, a isplaćeno je 40.000,00 kn), a Izvršni odbor nije proveo usklađenje Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2021. do konca godine. Savez nije sastavljao putne naloge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (od 156 evidentiranih putnih naloga u evidenciji službenih putovanja, 155 putnih naloga ne sadrži izvješće s puta) te većina putnih naloga koji se odnose na putovanja u inozemstvo za koja je odobreno korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrži podatak o prijevoznom sredstvu (marku i registarsku oznaku automobila). (točka 6. Nalaza)
- Savez je tijekom 2021. nabavio roba i usluga u iznosu od 2.870.784,00 kn (iznos s PDV-om).

S obzirom na to da je Savez, prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi, tijelo javnog prava koje ima pravnu osobnost, osnovano posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, nema industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ga javni naručitelj ili je podložno upravljačkom nadzoru od strane javnog naručitelja ili je više od polovine članova njihovog upravnog, upravljačkog ili nadzornog tijela imenovao javni naručitelj; da je odredbama uputa za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza koje je donio HOO (iz prosinca 2020. i 2021.) utvrđeno da Savez ima dužnost i obvezu pridržavati se Zakona o javnoj nabavi i svojeg pravilnika kada nabavlja robu i usluge koje se financiraju iz financijskog plana HOO-a te da je u 2021. ostvario prihode iz proračuna u iznosu od 3.849.208,00 kn ili 82,5 % ukupno ostvarenih prihoda, u 2021. bio je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Za navedenu godinu Savez nije donio plan nabave. Dostavljeni Registar ugovora ne sadrži sve propisane podatke te nije objavljen u EOJN RH. Savez nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. Na svojim mrežnim stranicama nije objavio izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, a revizijom je utvrđeno da je Savez tijekom 2021. nabavio sportsku odjeću i opremu te usluge organizacije prezentacije EVTTC 2023. od dva gospodarska subjekta za koje nisu provedeni postupci nabave, a s kojima je predstavnik naručitelja te s njim povezana osoba u sukobu interesa. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, Savez za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn nije izdavao narudžbenice, a postupke nabave procijenjene vrijednosti jednake i veće od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn te jednake i veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove nije imao. Uvidom u poslovne knjige Saveza utvrđeno je da se vrijednosno najznačajniji dio nabave odnosi na nabavu usluga (između ostalog, usluge reprezentacije, smještaja, zdravstvene usluge i vitaminizacija) procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn za što nisu izdavane narudžbenice, a ugovori su zaključeni samo za telekomunikacijske usluge i usluge knjigovodstvenog servisa (ukupno tri ugovora). Za vrijednosno najznačajnije nabave usluga (primjerice, računalnih usluga čija vrijednost s PDV-om iznosi 131.580,00 kn te usluge smještaja čija pojedinačna vrijednost s PDV-om po jednoj nabavi iznosi do 49.536,00 kn (kod jednog dobavljača ukupna vrijednost nabave usluge smještaja s PDV-om iznosi 107.436,00 kn)) utvrđeno je da Savez nije provodio postupke jednostavne nabave u skladu s navedenim Pravilnikom. (točka 7. Nalaza)

Isticanje pitanja

U vezi s točkom 1. Nalaza u kojoj su opisane činjenice u vezi s osnivanjem društva HSTS SPORT j.d.o.o. za usluge, Državni ured za reviziju skreće pozornost da financijski izvještaji, koje je društvo obvezno sastavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), nisu predmet financijske revizije Saveza za 2021. Uvidom u javno dostupne podatke iz Registra godišnjih financijskih izvještaja, koji vodi Financijska agencija, vidljivo je da je navedeno društvo ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 5.812.480,00 kn, ukupne rashode u iznosu od 5.008.860,00 kn te je ostvarena dobit prije oporezivanja u iznosu od 803.620,00 kn.

Nadalje, uvidom u zapisnike s održanih sjednica Skupštine (siječanj 2019., srpanj 2020. i rujan 2021.) te Izvršnog odbora i Nadzornog odbora (u 2021.) utvrđeno je da financijski izvještaji navedenog društva nisu razmatrani na tijelima Saveza te Savez nije obavio nadzor nad njegovim poslovanjem.

Ostala pitanja

Ministarstvo turizma i sporta – Samostalni sektor Sportske inspekcije proveo je tri inspekcijska nadzora (rujan i prosinac 2021. te siječanj 2022.) nad primjenom odredaba Zakona o sportu i temeljem njega donesenih propisa te Zakona o inspekciji u Savezu u 2021. Nadzori su pokrenuti na temelju zaprimljenih predstavki koje se odnose na nedostavljanje zapisnika sa sjednice Skupštine (srpanj 2020. i rujan 2021.) svim predstavnicima u Skupštini Saveza u roku od 15 dana od održane Skupštine, neopravdano poništenje registracije jedne igračice, odbijanje zahtjeva jednog stolnoteniskog kluba za odgodom ligaške utakmice, registraciju jedne igračice protivno odredbama Registracijskog pravilnika te donošenje kalendara natjecanja u suprotnosti s pravilima. Provedenim inspekcijskim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti iz djelokruga sportske inspekcije, a vezano za predmet nadzora, osim u dijelu koji se odnosi na dostavu zapisnika sa sjednice Skupštine održane u srpnju 2020., što je Savez ispravio.

Grad Zagreb – Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove (dalje u tekstu: Gradski ured) proveo je nadzor nad radom Saveza na temelju zaprimljene predstavke jednog člana Skupštine o čemu je izdano rješenje u lipnju 2022. Navedenom predstavkom traži se nadzor Zapisnika sa Skupštine Saveza održane u srpnju 2020., s obzirom na to da nije istinitog sadržaja, a prihvatila ga je Skupština Saveza u rujnu 2021. na način da za njega nije glasovala potrebna većina članova Skupštine. Savezu je naređeno da Gradskom uredu dostavi Popis članica Saveza vođen u skladu sa Statutom Saveza i Zakonom o udrugama te usvoji Poslovnik o radu Skupštine usklađen s navedenim Statutom i Zakonom.

Obveze Saveza

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O SAVEZU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je nevladino nacionalno sportsko tijelo u koje se udružuju županijski stolnoteniski savezi, Zagrebački stolnoteniski savez i stolnoteniske udruge čija je djelatnost od značaja za razvoj stolnoteniskog sporta u Republici Hrvatskoj. Osnovan je 1939., neprofitna je pravna osoba i jedini nacionalni sportski savez koji potiče, promiče i skrbi se o hrvatskom stolnoteniskom sportu te ga predstavlja u međunarodnim odnosima. Upisan je u Registar udruga Republike Hrvatske, koji vodi Ministarstvo pravosuđa i uprave, u kolovozu 1998. (pod brojem 00001039); Registar neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija, u ožujku 2010. (pod brojem 0128410) te u Registar sportskih djelatnosti, koji vodi Grad Zagreb (pod brojem 21-01-1383/3). Član je Međunarodne stolnoteniske federacije (dalje u tekstu: ITTF), ETTU-a te HOO-a. Ustrojen je i djeluje u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17 i 98/19) te je dužan poštovati odredbe Olimpijske povelje i odluke HOO-a. Skraćeni naziv Saveza je HSTS, a sjedište je Trg Krešimira Čosića 11, Zagreb.

Statutom Saveza (iz rujna 2015.) te njegovim izmjenama i dopunama (iz siječnja i lipnja 2019.) određeni su status, ciljevi i djelatnost, javnost djelovanja, članstvo, ustrojstvo, tijela, javne ovlasti, upravljanje imovinom, financiranje i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanja.

Ciljevi Saveza su sljedeći: razvoj stolnoteniskog sporta u Republici Hrvatskoj; utvrđivanje i provođenje politike promicanja stolnoteniskog sporta; usklađivanje aktivnosti udruženih organizacija; predlaganje programa stolnoteniskih aktivnosti kao javnih potreba; skrb o ostvarivanju programa javnih potreba u stolnoteniskom sportu, unaprijeđenju stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika za stolnoteniski sport, uvjetima pripreme vrhunskih sportaša za olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja te osiguravanju sredstava u vezi s poslovnim i drugim aktivnostima; sudjelovanje u borbi protiv dopinga, korištenja zabranjenih supstanci i postupaka u sportu u skladu sa Svjetskim kodeksom protiv dopinga; utvrđivanje politike zaštite vrhunske kvalitete i prijedloga sustava natjecanja te uvjeta i organizacije stolnoteniskih natjecanja, kao i određivanje uvjeta koji se moraju ispunjavati da bi se mogla obavljati stolnoteniska djelatnost. Navedene ciljeve Savez ostvaruje neposrednim i zajedničkim djelovanjem udruženih članova: organiziranjem nastupa hrvatskih stolnoteniskih reprezentacija, stolnoteniskih natjecanja u Republici Hrvatskoj (posebno nacionalnih prvenstava i međunarodnih sportskih natjecanja reprezentativne razine) te seminara i trenerskih tribina za obuku stručnih kadrova; izdavanjem stručnih časopisa; sudjelovanjem u radu HOO-a; dodjeljivanjem nagrada i priznanja Saveza; slanjem najperspektivnijih mladih igrača/igračica u poznate svjetske stolnoteniske centre na specijalne pripreme i trening; unaprijeđivanjem rada sudačke i trenerske organizacije; obavljanjem stručnog nadzora u stolnom tenisu te drugih poslova određenih Zakonom o sportu i drugim propisima.

Članovi Saveza su stolnoteniske udruge, županijski stolnoteniski savezi i Zagrebački stolnoteniski savez te druge udruge i ustanove u skladu sa Zakonom o sportu, čija je djelatnost od interesa za razvoj hrvatskog stolnog tenisa, u skladu sa Statutom Saveza. Odluku o učlanjenju donosi Skupština Saveza. Prema pisanom obrazloženju glavnog tajnika, Savez je koncem 2021. imao 105 članova.

Tijela Saveza su: Skupština, Predsjednik, Dopredsjednik, Izvršni odbor i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo koje upravlja poslovima Saveza, a čine je predstavnici stolnoteniskih udruga, predstavnik Udruge hrvatskih stolnoteniskih sudaca te predstavnik Udruge hrvatskih stolnoteniskih trenera. Skupština odlučuje o udruživanju Saveza u međunarodne stolnoteniske federacije i HOO, o uspostavljanju odnosa s drugim nacionalnim sportskim savezima, o donošenju i promjenama Statuta, isticanju kandidature za organizaciju svjetskog i europskog prvenstva te drugih međunarodnih natjecanja, kao i koje gospodarske i druge djelatnosti će Savez, u skladu s posebnim propisima, obavljati neposredno, odnosno odlučuje o osnivanju trgovačkog društva; predlaže politiku razvoja stolnoteniskog sporta; utvrđuje prijedlog ukupnog programa stolnoteniskog sporta za koji se sredstva osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske; usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu, izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu te godišnje financijsko izvješće i završni račun; donosi poslovnik o svom radu; obavlja izbore i imenovanja, kao i druge poslove iz djelokruga svog rada. U 2021. održana je jedna sjednica Skupštine (18. rujna 2021.).

Predsjednik Saveza je član i predsjednik Izvršnog odbora, a bira ga Skupština na razdoblje od četiri godine. Predstavlja i zastupa Savez; saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Izvršnog odbora; potpisuje opće akte koje donosi Skupština ili Izvršni odbor; skrbi se o izvršenju stavova, odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora; predlaže Skupštini kandidate za članove Izvršnog odbora; obavlja aktivnosti utvrđene Statutom i drugim općim aktima Saveza ili aktivnosti koje su u vezi s funkcijama Predsjednika, a za svoj rad odgovara Skupštini. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) Predsjednik Saveza je Zlatko Pospiš.

Savez ima tri dopredsjednika, koje bira Izvršni odbor iz svojih redova, na prijedlog Predsjednika. Jedan od dopredsjednika Saveza, kojeg odredi Predsjednik, odnosno u slučaju njegove spriječenosti Izvršni odbor, zamjenjuje Predsjednika u svim poslovima propisanim Statutom, kada je Predsjednik spriječen ili odsutan. Za svoj rad dopredsjednici odgovaraju Predsjedniku i Izvršnom odboru Saveza.

Izvršni odbor je izvršno i operativno tijelo Saveza, koje vodi poslove Saveza između dvije Skupštine. Ima 15 članova koje bira Skupština na razdoblje od četiri godine. Izvršni odbor provodi politiku razvoja stolnoteniskog sporta; utvrđuje prijedlog Statuta i drugih općih akata koje donosi Skupština, prijedlog odluke o isticanju kandidature za organizaciju svjetskog i europskog prvenstva i drugih međunarodnih natjecanja te kalendar natjecanja; odlučuje o donošenju općih akata Saveza čije donošenje nije u nadležnosti Skupštine te načinu stjecanja i korištenja sredstava u okviru programa i financijskog plana; donosi financijski plan i završni račun koji daje na potvrdu Skupštini, godišnji plan svog rada, poslovnik o svom radu, sve potrebne pravilnike koji su u funkciji rada Izvršnog odbora i Saveza, kao i odluku o sustavu, kriterijima, planu i rokovima natjecanja; usklađuje financijski plan tijekom godine u skladu s promijenjenim okolnostima djelovanja i ostvarivanja sredstava isključivo za prihvaćeni plan i program; imenuje glavnog tajnika, direktora Saveza, komisije i trenere državnih reprezentacija; određuje predstavnike Saveza u međunarodnim i domaćim udruženjima; daje preporuke za udruživanje novih organizacija te obavlja druge poslove i djelatnosti koje mu povjeri Skupština ili iziskuju potrebe djelatnosti Saveza. Izvršni odbor zasjeda na sjednicama koje su javne i održavaju se prema potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca. Tijekom 2021. održano je 12 sjednica Izvršnog odbora. Izvršni odbor može osnovati stalna ili povremena tijela. Stalna radna tijela Izvršnog odbora su: Registracijska komisija, Natjecateljska komisija, Stručna komisija, Komisija za igrače te Komisija za nagrade i priznanja.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština na razdoblje od četiri godine. Nadzorni odbor je tijelo Saveza sa zadaćom nadzora nad djelatnošću Saveza; provjere zakonitosti u radu i materijalno-financijskom poslovanju Saveza; nadzora izvršavanja odluka i zaključaka Skupštine i Izvršnog odbora te provjere pridržavanja utvrđenih normi i akata Saveza, kao i poštovanja Statuta.

Glavnog tajnika imenuje Izvršni odbor na razdoblje od četiri godine. Prava, obveze i odgovornosti glavnog tajnika uređuju se ugovorom o radu. Surađuje s ministarstvom nadležnim za sport i HOO-om, europskom i svjetskom stolnoteniskom federacijom te drugim nacionalnim sportskim savezima; odgovoran je za financijsko poslovanje Saveza te pravodobnu pripremu materijala za sjednice Skupštine i Izvršnog odbora, a izvršava i druge obveze utvrđene zakonom te odlukama Skupštine i Izvršnog odbora. Za svoj rad odgovoran je Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku Saveza. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) glavni tajnik Saveza je Goran Radanović.

Direktor zastupa i predstavlja Savez; brine se za zakonitost rada i ispunjava zakonom propisane obveze Saveza; vodi poslovanje Saveza i naredbodavatelj je za izvršenje financijskog plana; u ime Saveza potpisuje ugovore i daje naloge za realizaciju programa i financijskog plana; odgovoran je za javnost rada Saveza te obavlja i druge poslove utvrđene ugovorom sa Savezom. Za svoj rad odgovoran je Skupštini, Izvršnom odboru i Predsjedniku Saveza. U 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) direktor Saveza je Renato Čengić.

Stegovna komisija provodi stegovni postupak ako postoji spor između članova udruge ili sukob interesa unutar udruge koji nije riješen na način propisan statutom ili drugim aktima Saveza. Ima tri člana koje bira Skupština na razdoblje od četiri godine, sastaje se po potrebi te postupa po Stegovnom pravilniku. U 2021. nije bilo stegovnih postupaka.

Uz Statut, doneseni su poslovnici o radu tijela Saveza, Pravilnik o registraciji, Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava te drugi unutarnji akti.

Prema odredbi članka 73. Statuta, Savez ostvaruje prihode iz sredstava koje Republike Hrvatske osigurava u Državnom proračunu i putem HOO-a dostavlja Savezu, članarina, dobrovoljnih priloga i drugih izvora.

Savez je koncem 2021. imao tri zaposlenika na određeno vrijeme, od kojih dva zaposlenika na puno radno vrijeme, a jednog na nepuno radno vrijeme (prema odredbama članaka 61. i 62. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19) puno radno vrijeme ne može biti duže od 40 sati tjedno, a nepuno radno vrijeme je svako radno vrijeme kraće od punog radnog vremena).

U veljači 2016., na temelju Izjave o osnivanju jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću, osnovano je društvo HSTS SPORT j.d.o.o. za usluge, sa sjedištem na Trgu Krešimira Ćosića 11, Zagreb. Prema podacima iz sudskog registra Republike Hrvatske, predmet poslovanja društva je, između ostalog, sportska priprema, rekreacija i poduka, organiziranje i vođenje sportskog natjecanja, upravljanje i održavanje sportskom građevinom te organiziranje seminara, tečajeva, sajmova, kongresa, kreativnih radionica, izložbi, koncerata, priredbi, revija i festivala. Društvo je osnovao Savez u cilju obavljanja gospodarske djelatnosti, a direktor društva u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) također je Renato Čengić.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Statutom Saveza, između ostalog, utvrđeno je da se materijalno-financijsko poslovanje Saveza organizira i vodi u skladu sa zakonima i drugim propisima te da je za financijsko poslovanje odgovoran glavni tajnik, a naredbodavatelj za izvršenje programa i financijskog plana je direktor Saveza. Nadzorni odbor proveo je nadzor nad poslovanjem Saveza u 2021. te sastavio izvješće, kojim je, između ostalog, utvrđeno da su svi zaključci i odluke Izvršnog odbora Saveza doneseni u skladu sa Statutom i Poslovníkom o radu Izvršnog odbora; provedenom kvartalnom kontrolom financijskog poslovanja Saveza ono je ocijenjeno kao uredno i u skladu sa zakonima i drugim propisima; financijski izvještaji predani Financijskoj agenciji u skladu su s poslovnim knjigama i objavljeni su na mrežnim stranicama Saveza; raspodjela artikala obuhvaćena je kvalitetnim redovnim izvještajima direktora Saveza i osobe zadužene za skladište, a revizija HOO-a ocijenjena je kao dobra u čemu također vide uredno poslovanje kancelarije Saveza.

Predsjednik, direktor i glavni tajnik Saveza sastavili su pojedinačna izvješća o radu Saveza za 2021., koja su objavljena uz Poziv na sjednicu godišnje Skupštine (srpanj 2022.) na mrežnim stranicama Saveza.

Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu.

Savez provodi vanjsku komunikaciju putem mrežnih stranica, YouTubea te profila na društvenim mrežama (Twitter i Facebook) Saveza, objavljivanjem podataka o provedenim aktivnostima.

Planiranje

Sastavljeni su Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021., Plan i program rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022. (godišnji program rada nije sastavljen) i Financijski plan te njegove izmjene i dopune za 2021. Financijski plan usvojen je na sjednici Skupštine u srpnju 2020., a njegove izmjene i dopune u rujnu 2021.

Financijskim planom za 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.856.600,00 kn, a Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. u iznosu od 4.958.111,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od HOO-a u iznosu od 3.380.945,00 kn (od čega se na pripreme i natjecanja odnosi 2.210.969,00 kn, naknadu za rad trenera 510.000,00 kn, sredstva za osobni dohodak djelatnika 372.936,00 kn, Olimpijski program 165.000,00 kn, program potpore sportašima mlađih dobnih kategorija 90.000,00 kn, program posebne skrbi o mladima 26.040,00 kn te naknadu za administrativne poslove 6.000,00 kn), prihode od marketinga u iznosu od 442.500,00 kn, od organizacije međunarodnih natjecanja u zemlji u iznosu od 404.650,00 kn (Zagreb Open 250.000,00 kn, Varaždin Open 154.650,00 kn), od registracije klubova i igrača u iznosu od 160.000,00 kn, od donacija u iznosu od 100.600,00 kn, od organizacije hrvatske lige u iznosu od 20.000,00 kn te prihode od članarina i licenciranja trenera u iznosu od 2.000,00 kn. U okviru prihoda također je planiran i višak prihoda iz prethodne godine (2020.) u iznosu od 415.196,00 kn te zadržana dobit u iznosu od 32.220,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za pripreme i natjecanja u iznosu od 2.000.000,00 kn, troškove organizacije Zagreb Opena u iznosu od 300.000,00 kn, Stolnoteniskog prvenstva Europe za kadete i juniore EYC Varaždin (dalje u tekstu: EYC Varaždin) u iznosu od 300.000,00 kn te Varaždin Opena u iznosu od 100.000,00 kn, naknadu za rad trenera u iznosu od 510.000,00 kn, osobni dohodak djelatnika u iznosu od 372.936,00 kn, naknade za rad voditelja (između ostalog, registracijske komisije, lige i mrežne stranice Saveza) u iznosu od 200.000,00 kn, aktivnosti tijela Saveza u iznosu od 200.000,00 kn, Olimpijski program u iznosu od 165.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 140.000,00 kn, obveze za poreze u iznosu od 124.000,00 kn (od čega se na porez na dodanu vrijednost po osnovi sponzorstva i obavljanja gospodarske djelatnosti odnosi 100.000,00 kn, a porez na dobit 24.000,00 kn), program potpore sportašima mlađih dobrih kategorija u iznosu od 90.000,00 kn, naknadu za rad na održavanju mrežnih stranica Saveza u iznosu od 84.000,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 80.000,00 kn, pomoć klubovima pogođenim potresom u iznosu od 65.000,00 kn, najam skladišta u iznosu od 63.000,00 kn, nabavu opreme i rekvizita u iznosu od 30.000,00 kn, program posebne skrbi o mladima u iznosu od 26.040,00 kn, organizaciju hrvatske lige u iznosu od 20.000,00 kn, nabavu kompjuterske i telekomunikacijske opreme u iznosu od 20.000,00 kn, materijalna prava zaposlenika u iznosu od 20.000,00 kn, trošak knjigovodstvenog servisa u iznosu od 18.000,00 kn, ETTU razvojni program u iznosu od 15.135,00 kn, smještaj sportaša (đački dom) u iznosu od 8.000,00 kn te troškove revizije u iznosu od 7.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) Savez je sastavio pojedinačna izvješća predsjednika, direktora i glavnog tajnika o radu Saveza za 2021., ali ih Skupština nije usvojila. Navedeno će biti učinjeno na sjednici godišnje Skupštine u srpnju 2022.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija. Financijske izvještaje za 2021. Skupština do vremena obavljanja revizije (lipanj 2022.) nije usvojila, nego će to biti učinjeno na sjednici godišnje Skupštine u srpnju 2022.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.667.046,00 kn, što je 673.325,00 kn ili 16,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 291.065,00 kn ili 5,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 9.500,00 | 304.000,00 | 3 200,0 |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 272.925,00 | 197.089,00 | 72,2 |
| 3. | Prihodi od imovine | 3,00 | 2,00 | 66,7 |
| 3.1. | Prihodi od financijske imovine | 3,00 | 2,00 | 66,7 |
| 4. | Prihodi od donacija | 3.707.648,00 | 4.151.872,00 | 112,0 |
| 5. | Drugi prihodi | 3.645,00 | 14.083,00 | 386,4 |
| | Ukupni prihodi | 3.993.721,00 | 4.667.046,00 | 116,9 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu od 4.151.872,00 kn ili 89,0 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 304.000,00 kn ili 6,5 % te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 197.089,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 14.085,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od donacija za 444.224,00 kn ili 12,0 % (zbog donacija za sufinanciranje međunarodnih stolnoteniskih natjecanja u 2021. – Zagreb Open i EYC Varaždin) te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga za 294.500,00 kn ili 3 100,00 % (zbog zaključenih ugovora o sponzorstvu).

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 304.000,00 kn odnose se na prihode od pružanja marketinških usluga ostvarene na temelju dva ugovora o sponzorstvu zaključena s jednim trgovačkim društvom (za stolnotenisku natjecateljsku sezonu 2021./2022.) te poslovnom bankom (za međunarodno stolnotenisko natjecanje Zagreb Open 2021.).

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 197.089,00 kn odnose se na prihode od registracije (registracijske takse) u iznosu od 191.156,00 kn, kotizacija (za Zagreb Open 2021.) u iznosu od 4.813,00 kn te članarina (između ostalog, trenera) u iznosu od 1.120,00 kn.

Prihodi od registracije (registracijska taksa) ostvareni su na temelju Pravilnika o registraciji Saveza. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su način i uvjeti za registraciju stolnoteniskih klubova i njihovih članova, pravo nastupa, prijelaz igrača iz jednog kluba u drugi, odlazak igrača u inozemstvo, igračke licence, spajanje klubova, žalbeni postupak, brisanje iz registra, rad Komisije za registraciju, način vođenja evidencije te druga pitanja od značaja za registraciju. Nadalje, utvrđeno je da registraciju klubova i njihovih članova obavlja Komisija za registraciju Saveza, u razdoblju od 1. lipnja tekuće godine do 31. siječnja sljedeće godine, a na temelju podnesenih zahtjeva za registraciju, odnosno produženje registracije klubova i njihovih članova. Pri podnošenju navedenih zahtjeva uplaćuje se registracijska taksa koja je izvorni (vlastiti) prihod Saveza, a čiju visinu određuje Izvršni odbor Saveza navedenim Pravilnikom.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 4.151.872,00 kn odnose se na prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 3.497.987,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 351.221,00 kn, inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu od 302.639,00 kn te građana i kućanstva u iznosu od 25,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 3.472.678,00 kn ili 99,3 % odnose se na prihode od HOO-a. Ostvareni su na temelju članstva Saveza u HOO-u, u skladu s odredbama Zakona o sportu, Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom HOO-a za 2021., Uputom HOO-a za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi te Financijskim planom Saveza za 2021. (koji je dio financijskog plana HOO-a za 2021.). Odredbama članka 75. Zakona o sportu, propisano je, između ostalog, da su javne potrebe u sportu na državnoj razini poticanje i promicanje sporta, skrb o vrhunskim sportašima, djelovanje nacionalnih sportskih saveza i HOO-a; programe zadovoljavanja javnih potreba, koji se odnose na djelovanje HOO-a i nacionalnih sportskih saveza, predlaže HOO koji je odgovoran za izvršenje programa i utrošak financijskih sredstava; o izvršenju programa javnih potreba i utrošku financijskih sredstava, HOO podnosi izvješće Hrvatskom saboru i nadležnom ministarstvu.

Sredstva su doznačena za financiranje redovnog programa Saveza u iznosu od 2.648.412,00 kn te posebnih programskih projekata u iznosu od 824.266,00 kn (od čega se na trenere za razvoj pojedinog sporta, ekipnog olimpijskog sporta te mlađih dobnih kategorija odnosi 510.000,00 kn, a na programe potpore perspektivnim sportašima te sportašima mlađih dobnih kategorija, kao i pripreme za Olimpijske igre 314.266,00 kn). Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih programskih zahtjeva (osim sredstava za isplatu plaća i materijalnih prava zaposlenicima Saveza te naknada trenerima koje se isplaćuju bez programskih zahtjeva, a u skladu s odobrenim Financijskim planom).

Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 351.221,00 kn, od čega se značajniji u iznosu od 300.000,00 kn (85,4 %) odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 250.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora za sufinanciranje Zagreb Opena 2021. te na prihode iz proračuna Grada Varaždina u iznosu od 50.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora za sufinanciranje EYC Varaždin 2021. Sredstva su doznačena Savezu (ožujak, lipanj i listopad 2021.) u skladu sa zaključenim ugovorima, a na temelju dostavljenih izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava koji nisu sastavljeni na PROR-POT obrascu, nego u tabličnom prikazu uz dostavu dokaznica (ulaznih računa za nabavljenu opremu i usluge te izvoda poslovnog računa Saveza), koje je Savez po završetku događanja dostavio navedenim gradovima.

Vrijednosno značajniji prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija ostvareni u iznosu od 213.876,00 kn (70,7 %) odnose se na prihode od međunarodnih stolnoteniskih asocijacija ETTU (između ostalog, za sufinanciranje EYC Varaždin održanog od 18. do 24. srpnja 2021.) te ITTF (za sufinanciranje Training campa Opatija). Sredstva su doznačena na temelju ispostavljenih izlaznih računa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.206.421,00 kn, što je 1.523.770,00 kn ili 41,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 248.310,00 kn ili 5,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2020. | Ostvareno za 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 471.597,00 | 482.595,00 | 102,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.988.655,00 | 4.410.467,00 | 147,6 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 57.312,00 | 298.436,00 | 520,7 |
| 2.2. | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično | 194.297,00 | 294.031,00 | 151,3 |
| 2.3. | Naknade volonterima | 19.394,00 | 58.348,00 | 300,9 |
| 2.4. | Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa | 1.199.330,00 | 1.866.002,00 | 155,6 |
| 2.5. | Rashodi za usluge | 688.534,00 | 662.411,00 | 96,2 |
| 2.6. | Rashodi za materijal i energiju | 82.715,00 | 201.869,00 | 244,1 |
| 2.7. | Drugi materijalni rashodi | 747.073,00 | 1.029.370,00 | 137,8 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 46.921,00 | 47.665,00 | 101,6 |
| 4. | Financijski rashodi | 130.014,00 | 81.307,00 | 62,5 |
| 5. | Donacije | 32.000,00 | 143.108,00 | 447,2 |
| 6. | Drugi rashodi | 13.464,00 | 41.279,00 | 306,6 |
| | Ukupni rashodi | 3.682.651,00 | 5.206.421,00 | 141,4 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 3.993.721,00 | 4.667.046,00 | 116,9 |
| | Višak prihoda | 311.070,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda | 0,00 | 539.375,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 4.410.467,00 kn ili 84,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 482.595,00 kn ili 9,3 %. Svi drugi rashodi (donacije, rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 313.359,00 kn i imaju udjel od 6,0 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode za 1.421.812,00 kn ili 47,6 % te donacije za 111.108,00 kn ili 347,2 % (u prethodnoj godini rashodi su bili značajnije manje ostvareni zbog smanjenog broja aktivnosti kao posljedice pandemije COVID-19).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 482.595,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 408.253,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 74.342,00 kn. Plaće su utvrđene ugovorima o radu između zaposlenika i Saveza, u brutoiznosu i u skladu s odredbama članaka 60. i 61. Statuta. Za direktora i glavnog tajnika sredstva za plaće doznačio je HOO, prema utvrđenom iznosu transfera za sufinanciranje plaća u 2021. Razliku u plaći direktora Saveza (između iznosa koje osigurava HOO i iznosa utvrđenog aneksom ugovora o radu), kao i plaću jednog zaposlenika (s kojim je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme te na nepuno radno vrijeme) financira Savez iz vlastitih sredstava. Savez vodi evidenciju radnog vremena u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima (Narodne novine 73/17). U 2021. najviša plaća isplaćena je u iznosu od 14.189,00 kn bruto odnosno 9.616,00 kn neto, a najniža u iznosu od 3.089,00 kn bruto odnosno 2.471,00 kn neto. Prosječna plaća iznosila je 9.989,00 kn bruto odnosno 6.929,00 kn neto.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 4.410.467,00 kn odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.866.002,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 662.411,00 kn, naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja) u iznosu od 298.436,00 kn (od čega se 252.207,00 kn odnosi na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 294.031,00 kn (u cijelosti se odnose na troškove službenih putovanja sportaša i trenera (avioprijevoz) na temelju zaključenih ugovora o cesiji s jednim društvom), rashode za materijal i energiju u iznosu od 201.869,00 kn, naknade volonterima (između ostalog, prijevoz, cestarina te PCR i antigenski testovi na COVID-19) u iznosu od 58.348,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 1.029.370,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.866.002,00 kn odnose se na naknade za smještaj sportaša i trenera (pripreme i natjecanja) u iznosu od 1.037.409,00 kn, naknade za usluge trenera u iznosu od 359.950,00 kn (najznačajnije su usluge trenera ekipnog olimpijskog sporta i trenera mlađih dobnih kategorija u iznosu od 333.150,00 kn ili 92,6 %), naknade za zaključene ugovore o djelu i autorske honorare u ukupnom iznosu od 239.661,00 kn, sudačku naknadu (Zagreb Open, EYC Varaždin) u iznosu od 178.393,00 kn, nagradu sportašu u iznosu od 15.000,00 kn, nabavu pehara u iznosu od 13.200,00 kn i naknade drugih troškova (između ostalog, prijevoz na natjecanju i vize za sportaše) u iznosu od 22.389,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni u iznosu od 189.604,00 kn odnose se na naknade za vanjske suradnike (između ostalog, za poslove trenera, registracije, vođenje hrvatskih stolnoteniskih liga, ekonomata i administrativne poslove) isplaćene na temelju ugovora o djelu zaključenih tijekom 2021. Rashodi za autorske honorare u iznosu od 50.057,00 kn odnose se na dva ugovora zaključena tijekom 2021. za poslove voditelja *press* službe i fotografiranje. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu, kao i isplaćene autorske honorare obračunane su i plaćene propisane porezne obveze.

Rashodi za usluge u iznosu od 662.411,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 266.482,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 234.867,00 kn, računalne usluge (održavanje mrežnih stranica Saveza te grafička priprema (između ostalog, akreditacije i plakati)) u iznosu od 47.147,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 53.047,00 kn (najznačajnija je usluga fiksne i mobilne telefonije te interneta u iznosu od 50.173,00 kn ili 94,6 %), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 43.236,00 kn (najznačajnije usluge u iznosu od 34.640,00 kn ili 80,1 % odnose se na *live stream* prijenos i promo materijale za potrebe Zagreb Opena 2021. te snimanje i montiranje emisije Športska liga – Univerzalna sportska škola), komunalne usluge u iznosu od 1.030,00 kn te druge usluge u iznosu od 16.602,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 266.482,00 kn odnose se na zdravstvene usluge (između ostalog, provođenje PCR i antigenskih testiranja na COVID-19, vitaminizacija i zdravstvene usluge za sportaše) u iznosu od 138.954,00 kn, informatičke usluge (obrada rang lista i rezultata na mrežnim stranicama Saveza) u iznosu od 84.433,00 kn, usluge studentskog servisa (između ostalog, pomoć u organizaciji natjecanja, podrška za uređenje mrežnih stranica Saveza i administrativni poslovi) u iznosu od 29.795,00 kn, usluge savjetovanja (za potrebe natjecateljskih turnira) u iznosu od 10.500,00 kn te usluge prijevoda u iznosu od 2.800,00 kn.

Zakupnine i najamnine u iznosu od 234.867,00 kn odnose se na zakup dva poslovna prostora (od čega je jedan sjedište Saveza) u iznosu od 105.465,00 kn te najam sportskih objekata (za potrebe treninga sportaša ili organizacije natjecanja) u iznosu od 41.914,00 kn, sportske stolnoteniske opreme (stolovi, mrežice, podna obloga) za prvenstvo Hrvatske u Vrsaru te za potrebe seniorske stolnoteniske reprezentacije i drugo u iznosu od 35.125,00 kn, najam kombija i osobnog vozila (*rent-a-car*) za potrebe prijevoza sportaša i trenera (između ostalog, natjecanja) u iznosu od 33.100,00 kn te drugo (najam ukrasnog bilja, postavljanje i skidanje naljepnica s poda u dvorani) u iznosu od 19.263,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 201.869,00 kn odnose se na sitni inventar u iznosu od 156.765,00 kn, energiju (gorivo) u iznosu od 24.417,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode (nabavu promotivnog paketa, tonera i drugo) u iznosu od 20.687,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 1.029.370,00 kn odnose se na rashode za kotizacije u iznosu od 446.983,00 kn (od čega se na kotizaciju za nastup na turnirima, između ostalog, u Portugalu, Belgiji i Srbiji odnosi 260.112,00 kn, a na organizaciju sportskih natjecanja 186.871,00 kn), reprezentaciju (natjecanja, pripreme, sastanci) u iznosu od 190.033,00 kn, članarine (ITTF i ETTU) u iznosu od 3.734,00 kn, premije osiguranja (za osiguranje natjecanja) u iznosu od 955,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, zdravstvena masaža i terapija, pregledi i provođenje PCR i antigenskih testiranja na COVID-19, kondicijske pripreme te sportska odjeća i oprema) u iznosu od 387.665,00 kn.

– Donacije

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 143.108,00 kn odnose se na deset tekućih donacija stolnoteniskim klubovima i jednom sportašu u opremi i novcu. Vrijednosno najznačajnije donacije stolnoteniskim klubovima u iznosu od 129.017,00 kn (90,2 %) odnose se na dane donacije u opremi i novcu stolnoteniskim klubovima na potresom pogođenom području u iznosu od 60.706,00 kn, donaciju 14 stolnoteniskih robota u iznosu od 39.711,00 kn te donaciju u novcu u vezi s organizacijom sportskog natjecanja u iznosu od 28.600,00 kn.

Rashodi za donaciju stolnoteniskim klubovima na potresom pogođenom području u iznosu od 60.706,00 kn (u protuvrijednosti od 10.000,00 USD na dan uplate) odnose se na prijenos namjenske donacije Međunarodne stolnoteniske federacije (ITTF) na temelju Odluke Izvršnog odbora Saveza iz ožujka 2021. Prema navedenoj Odluci, Savez ima obvezu polovicu ukupnog iznosa donacije uplatiti trima stolnoteniskim klubovima na području Petrinje i Siska u novcu, a drugu polovicu donirati u opremi. Savez je izvršio uplatu donacije u novcu te kupio opremu u vrijednosti od 29.368,00 kn, koju je donirao stolnoteniskim klubovima na temelju zaprimljenih zahtjeva te u skladu s Odlukom Izvršnog odbora.

Za donaciju stolnoteniskih robota Savez je ostvario rashode u iznosu od 39.711,00 kn na temelju zaprimljenih zahtjeva 14 stolnoteniskih klubova te odluka koje je donio direktor Saveza.

Donacija jednom stolnoteniskom klubu u iznosu od 28.600,00 kn odnosi se na isplatu pripadajućeg dijela sredstava za organizaciju Otvorenog međunarodnog prvenstva Hrvatske za juniore i kadete WTT Youth Contender 2021., a ostvarena je na temelju zaključenog Ugovora o zajedničkoj organizaciji stolnoteniske priredbe između Saveza i spomenutog stolnoteniskog kluba te zahtjeva za isplatom.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2021. iznosi 539.375,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 622.622,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83.247,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 374.725,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2021. | 31. prosinca 2021. | Indeks (3/2) |
|------------|--|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 136.781,00 | 119.496,00 | 87,4 |
| 1.1. | Proizvedena dugotrajna imovina | 97.070,00 | 119.496,00 | 123,1 |
| 1.2. | Proizvedena kratkotrajna imovina | 39.711,00 | 0,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 580.473,00 | 255.229,00 | 44,0 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 415.222,00 | 239.176,00 | 57,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 53.930,00 | 5.784,00 | 10,7 |
| 2.3. | Zajmovi | 101.676,00 | 0,00 | - |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 9.645,00 | 9.645,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode | 0,00 | 624,00 | - |
| | Ukupno imovina | 717.254,00 | 374.725,00 | 52,2 |
| 3. | Obveze | 64.232,00 | 291.478,00 | 453,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 61.232,00 | 50.672,00 | 82,8 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 3.000,00 | 240.543,00 | 8 018,1 |
| 3.3. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 0,00 | 263,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 653.022,00 | 83.247,00 | 12,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 717.254,00 | 374.725,00 | 52,2 |

U odnosu na prethodnu godinu značajnije je smanjena financijska imovina za 325.244,00 kn ili 56,0 % (od čega se najznačajnije smanjenje odnosi na novac u banci i blagajni za 176.046,00 kn ili 42,4 %) zbog više ostvarenih rashoda u 2021. (povećani broj aktivnosti u odnosu na prethodnu godinu koju je obilježila pandemija COVID-19), dok su značajnije veće obveze za kredite i zajmove za 237.543,00 kn ili 7 918,1 % zbog zajma društva HSTS SPORT j.d.o.o. za financiranje redovnog poslovanja.

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 119.496,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj (između ostalog, sportsku opremu, računala i računalnu opremu te mobilne uređaje) u vrijednosti od 194.703,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu od 75.207,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 255.229,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 239.176,00 kn (od čega novac u banci iznosi 238.070,00 kn i u blagajni 1.106,00 kn), udjele u glavnici (društvo HSTS SPORT j.d.o.o.) u iznosu od 9.645,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 5.784,00 kn te potraživanja za prihode (od kupaca i druga nespomenuta potraživanja) u iznosu od 624,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja (za udjele u glavnici, potraživanja za predujmove i prihode) u iznosu od 16.053,00 kn, na 31. prosinca 2021. dospjela potraživanja iznose 6.408,00 kn i čine 39,9 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2022. potraživanja su naplaćena u iznosu od 263,00 kn ili 1,6 % ukupno iskazanih potraživanja.

Koncem 2021. obveze iznose 291.478,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu od 240.543,00 kn, obveze za rashode u iznosu od 50.672,00 kn (od čega se na obveze za zaposlene, odnosno plaću za prosinac 2021. odnosi 35.633,00 kn, obveze za poreze 10.039,00 kn i obveze prema dobavljačima u zemlji 5.000,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 263,00 kn.

Obveze za zajmove odnose se na kratkoročne pozajmice koje je Savezu dalo društvo HSTS SPORT j.d.o.o. na temelju pet zaključenih ugovora u pojedinačnim iznosima od 32.219,00 kn do 150.000,00 kn, uz rok vraćanja od godinu dana od dana zaključenja ugovora. Ukupni iznos zaključenih ugovora u 2021. iznosio je 582.219,00 kn. U prosincu 2021. vraćena je pozajmica na temelju dva ugovora u ukupnom iznosu od 300.000,00 kn te je preostali iznos za povrat 282.219,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza (291.478,00 kn) na 31. prosinca 2021. dospjele obveze iznose 50.935,00 kn ili 17,5 %. Do konca ožujka 2022. obveze su podmirene u iznosu od 45.935,00 kn ili 15,8 % ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu od 83.247,00 kn odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

Program rada

Plan i program djelovanja Saveza u razdoblju 2019. – 2023. te Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021., prema zapisnicima sa sjednica Skupštine iz siječnja 2019. i srpnja 2020., predstavljeni su članovima Skupštine, ali iz spomenutih zapisnika nije razvidno je li ih Skupština usvojila. Na sjednici Skupštine u rujnu 2021. usvojen je Plan i program rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022.

Planom i programom djelovanja Saveza u razdoblju 2019. – 2023. planirani su sljedeći ciljevi: sportski ciljevi (nastup svih reprezentativnih selekcija na međunarodnim turnirima; odlazak muške stolnoteniske reprezentacije na Olimpijske igre u Tokiju; omasoviti stolnotenisku bazu jednostavnim i jeftinijim sustavom natjecanja za najmlađe; pojačati rad u regionalnim centrima i centru muškog stolnog tenisa u Zagrebu te ih opskrbiti sportskim rekvizitima; nastaviti rad na edukaciji trenera i uspostaviti sustav za njihovo licenciranje te nastaviti sva ligaška stolnoteniska natjecanja i organizirati sve turnire u zemlji); organizacija velikih međunarodnih natjecanja (kandidatura za organizaciju Europskog prvenstva U21-2020. te omladinskog prvenstva Europe 2021., kontinuitet u organizaciji Zagreb Opena i ITTF Youtha u Varaždinu); regionalni razvoj (pomoć klubovima koji rade s najmlađima; jačanje klubova nosioca regionalnih centara (primjerice, Zabok, Zagreb, Pula, Opatija, Osijek, Varaždin, Vinkovci, Zadar, Split i Dubrovnik) te novih centara koji se nametnu svojim radom; daljnje podupiranje projekta natjecanja na hrvatskim otocima te nastavak suradnje s kineskim veleposlanstvom zbog dovođenja kineskih trenera u Republiku Hrvatsku); marketing (nastavak suradnje s postojećim sponzorima te pronalaženje novih, važnost vidljivosti stolnog tenisa na televiziji) i kancelarija Saveza (potreba za dodatnim osobljem te unaprjeđenje rada kancelarije preko HOO-a).

Planom i programom djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021. planirane su sljedeće aktivnosti: organizacija svih planiranih natjecanja u zemlji te nastup na svim reprezentativnim selekcijama na međunarodnom planu ovisno o epidemiološkoj situaciji (COVID-19); organizacija Zagreb Opena i EYC Varaždin 2021.; razvoj regionalnih centara te opskrbljivanje klubova neophodnim stolnoteniskim rekvizitima (reketi, loptice i roboti) kako bi im pomogli u razvoju djece; nastavak edukacije trenera te organizacija trenerskog tečaja u 2021. u suradnji sa Sportskim učilištem; nastavak suradnje s kineskim veleposlanstvom nakon smirivanja postojeće epidemiološke situacije uzrokovane COVID-19; nastup najboljih stolnoteniskih igrača na Olimpijskim igrama u Tokiju 2021.; nastup na europskom i svjetskom prvenstvu; pomak u kvaliteti ženske seniorske reprezentacije; ulaganje u najbolje mlade igrače i igračice; medijska prisutnost stolnog tenisa na televiziji te nastavak suradnje s dosadašnjim sponzorima i HOO-om.

Ciljevi i aktivnosti planirani Planom i programom rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022. su sljedeći: realizacija financijskog plana odobrenog od HOO-a kojim se ostvaruju planovi i programi hrvatskih nacionalnih selekcija nastupima ekipa i pojedinaca na WTT turnirima, europskim i svjetskim prvenstvima; realizacija programa regionalnih centara (pripreme i kampovi) u regijama, stručni rad trenera za regionalni razvoj, održavanje trenerskog tečaja i seminara te polaganje trenerskih licenci; organizaciju super lige, prve i druge lige te prvenstva Hrvatske u pojedinačnim i ekipnim kategorijama i sva druga natjecanja u nadležnosti Saveza pokušati dići na još bolji i organiziraniji način (propisivanje kriterija za najvažnija natjecanja kao što su prvenstvo Hrvatske za seniorke i seniore te kategoriju U21, kvalitetniji uvjeti za natjecanja za trenere i sportaše te prisutnost javnosti na natjecanjima putem društvenih mreža, *live streaminga* i objava u tiskovnim medijima); marketing i mediji (nastavak suradnje s dosadašnjim sponzorima te pridobivanje jednog ili dva nova kako bi se osigurala financijska likvidnost te suradnja s jednom televizijskom kućom i tiskovnim medijima kako bi se češće pojavljivali u javnosti); organizacija velikih međunarodnih priredbi i projekata (WTT Youth Contender, 1. Međunarodno prvenstvo otoka u Veloj Luci i Svjetsko prvenstvo Parkins); suradnja kancelarije Saveza (direktor i glavni tajnik) sa službama HOO-a, Gradskog ureda za obrazovanje i sport te svim drugim lokalnim zajednicama i gradovima u kojima se želi poboljšati status stolnog tenisa ili osnovati stolnoteniske klubove te odlazak čelnika Saveza na kongrese ETTU-a i ITTF-a, kao i međunarodna suradnja (povezivanje s drugim savezima u cilju zajedničkih priprema i kampova najboljih sportaša i trenera te kandidiranje za međunarodna natjecanja u cilju popularizacije stolnog tenisa u javnosti).

Odredbom članka 75. Zakona o sportu, propisano je, između ostalog, da su javne potrebe u sportu na državnoj razini poticanje i promicanje sporta, skrb o vrhunskim sportašima, djelovanje nacionalnih sportskih saveza i HOO-a. Programe zadovoljavanja javnih potreba, koji se odnose na djelovanje HOO-a i nacionalnih sportskih saveza, predlaže HOO koji je odgovoran za izvršenje programa i utrošak financijskih sredstava. Revizijom za 2021. utvrđeno je da HOO provjerava namjensko trošenje sredstava (ukupno je Savezu dodijelio sredstva u iznosu od 3.456.498,00 kn, što je 74,1 % ukupno ostvarenih prihoda odnosno 66,4 % ukupno ostvarenih rashoda Saveza) na temelju izdanih Programskih zahtjeva i priloga (dokaznica o isporučenoj robi odnosno pruženoj usluzi).

Prema pojedinačnim izvješćima predsjednika, direktora i glavnog tajnika o radu Saveza za 2021., između ostalog, realiziran je financijski plan odobren od HOO-a; održana su sva planirana natjecanja, lige, turniri i međunarodna natjecanja (od čega su najznačajnija i najzahtjevnija bila WTT Contender Youth Varaždin 2021., EYC Varaždin 2021. i Zagreb Open 2021.); Savez je pomagao regije i klubove donacijama (roboti, podloge, reketi i loptice) te oslobođenjem od plaćanja registracije za sve omladinske kategorije; regionalni trener Saveza obišao je gotove sve regije i županije te dobio uvid u kvalitetu rada klubova i centara i uočio nove mlade igrače i igračice koje treba pratiti i intenzivirati stručni rad; uspješno su realizirani svi planirani međunarodni programi za seniorsku mušku i žensku reprezentaciju, a reprezentativci su nastupali na svim WTT turnirima te europskim i svjetskim prvenstvima; uvrštene su nove kategorije reprezentacija U13, U15, U17 i U19 koje su nastupale na međunarodnim natjecanjima, a Savez je osigurao financijska sredstva za putovanja na turnire, hotelski smještaj, prehranu i stručni rad svim trenerima uključenim u navedene programe te su realizirani ugovori s glavnim sponzorima Saveza.

Aktivnosti su provedene u skladu s Planom i programom djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021. te Planom i programom rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 11. siječnja do 5. listopada 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
3. Zakon o radu
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21)

10. Statut
11. Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021. i Plan i program rada za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022.
12. Financijski plan te njegove izmjene i dopune za 2021.

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 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 Saveza. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s direktorom i glavnim tajnikom Saveza te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Savez je neprofitna pravna osoba te jedini nacionalni sportski savez koji potiče, promiče i skrbi se o hrvatskom stolnoteniskom sportu te ga predstavlja u međunarodnim odnosima.

Na mrežnim stranicama Saveza nisu objavljeni Plan i program djelovanja Saveza u razdoblju 2019. – 2023., Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021., Plan i program rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022., izvješće o radu, financijski plan i izvješće o njegovu izvršenju za 2021. sastavljeni prema Zakonu o sportu, odnosno prema propisima koji uređuju poslovanje neprofitnih organizacija, kao i informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Odredbom članka 5., stavka 2. Zakona o pravu na pristup informacijama, između ostalog, propisano je da su tijela javne vlasti pravne osobe i druga tijela koje imaju javne ovlasti. Nadalje, odredbama članka 10. navedenog Zakona propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, podatke o izvoru financiranja, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti, podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Saveza objaviti plan i program djelovanja Saveza za četverogodišnje razdoblje, godišnji plan i program rada, godišnje izvješće o radu, financijske planove, izvješća o izvršenju financijskih planova te informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

U veljači 2016., na temelju Izjave o osnivanju jednostavnog društva s ograničenom odgovornošću, osnovano je društvo HSTS SPORT j.d.o.o. za usluge, sa sjedištem na Trgu Krešimira Čosića 11, Zagreb. Prema podacima iz sudskog registra Republike Hrvatske, predmet poslovanja društva je, između ostalog, sportska priprema, rekreacija i poduka, organiziranje i vođenje sportskog natjecanja, upravljanje i održavanje sportskom građevinom te organiziranje seminara, tečajeva, sajmova, kongresa, kreativnih radionica, izložbi, koncerata, priredbi, revija i festivala. Društvo je osnovao Savez u cilju obavljanja gospodarske djelatnosti, a direktor društva u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2022.) također je direktor Saveza Renato Čengić (zastupa društvo samostalno i neograničeno).

Revizijom je utvrđeno da je na 4. sjednici Izvršnog odbora u prosincu 2015., na prijedlog direktora Saveza, Izvršni odbor jednoglasno prihvatio osnivanje navedenog društva. Odluku o osnivanju društva donio je direktor Saveza u veljači 2016., a iz dostavljene dokumentacije nije razvidno tko je odobrio imenovanje direktora društva. Također, nije razvidno je li Skupština donijela odluku o osnivanju trgovačkog društva te izboru i imenovanju direktora društva. Prema odredbama članka 28. Statuta, Skupština, između ostalog, odlučuje koje gospodarske i druge djelatnosti će Savez, u skladu s posebnim propisima, obavljati neposredno, odnosno odlučuje o osnivanju trgovačkog društva te obavlja izbore i imenovanja.

U rujnu 2021. održana je sjednica Skupštine za koju je poziv s pripadajućim prilogima (Poslovnik o radu Skupštine, Zapisnik sa Skupštine održane u srpnju 2020., Financijski plan za 2021., Prijedlog Financijskog plana za 2022. te Financijsko izvješće Saveza za 2020.) objavljen na mrežnim stranicama Saveza. Uvidom u Zapisnik sa Skupštine utvrđeno je da je na točki dnevnog reda bilo, između ostalog, i Financijsko izvješće za 2020. Usporedbom navedenog Financijskog izvješća (objavljenog na mrežnim stranicama Saveza) i financijskih izvještaja Saveza za 2020. (objavljenih u Registru neprofitnih organizacija) utvrđeno je da se ne radi o istim izvješćima te da su ukupno iskazani prihodi, rashodi i višak prihoda u financijskim izvještajima u Registru neprofitnih organizacija manji u odnosu na iznose navedene u Financijskom izvještaju prezentiranom na održanoj Skupštini (prihodi su manji za 109.888,00 kn, rashodi za 5.762,00 kn te višak prihoda za 104.126,00 kn), kao i da navedeno Izvješće ne sadrži podatke iz Bilance. Iz navedenog se može zaključiti da financijski izvještaji za 2020., sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, nisu prezentirani, a time ni usvojeni na sjednici Skupštine u 2021. Nadalje, zapisnici sa sjednica Skupštine (izborna iz srpnja 2020. i redovna iz rujna 2021.) nisu uredno vođeni te iz njih nije razvidno je li Skupština usvojila pojedine dokumente (između ostalog, Plan i program djelovanja Saveza u razdoblju 2019. – 2023. te Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021.). Odredbama članka 28. Statuta, propisano je, između ostalog, da Skupština usvaja plan rada i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu i izvješće o radu za prethodnu kalendarsku godinu, usvaja godišnje financijsko izvješće i završni račun.

Direktor Saveza donio je Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti u srpnju 2016. i Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava u prosincu 2019., što nije u skladu s odredbom članka 48. Statuta Saveza, prema kojoj Izvršni odbor odlučuje o donošenju općih akata Saveza čije donošenje nije u nadležnosti Skupštine.

Tijekom 2021. Izvršni odbor donio je tri odluke o isplati nagrada za ostvarene rezultate odnosno dugogodišnji rad direktoru Saveza, dvojici trenera, jednom sportašu, trojici članova Izvršnog odbora i jednoj bivšoj sportašici koja je u teškoj životnoj situaciji. S obzirom na to da navedene isplate nisu planirane izmjenama i dopunama Financijskog plana Saveza za 2021. te se odnose i na pojedine članove Izvršnog odbora, odluke o tim isplatama trebala je donijeti Skupština. Prema odredbama članka 48. Statuta, Izvršni odbor, između ostalog, odlučuje o donošenju općih akata Saveza čije donošenje nije u nadležnosti Skupštine, odlučuje o načinu stjecanja i korištenja sredstava u okviru programa i financijskog plana te usklađuje financijski plan tijekom godine u skladu s promijenjenim okolnostima djelovanja i ostvarivanja sredstava isključivo za prihvaćeni plan i program.

Državni ured za reviziju nalaže osnivati trgovačka društva, provoditi izbore i imenovanja odgovornih osoba, usvajati financijske izvještaje te donositi unutarnje akte u skladu odredbama Statuta. Također, preporučuje sastavljati zapisnike na način iz kojih će biti razvidno usvajanje dokumenta u nadležnosti pojedinih tijela.

- 1.2. Savez u Očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. navodi da se obvezuje postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju i na mrežnim stranicama objaviti plan i program djelovanja Saveza za četverogodišnje razdoblje, godišnji plan i program rada, godišnje izvješće o radu, financijske planove, izvješća o izvršenju financijskih planova te informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, navodi da će osnivati trgovačka društva, provoditi izbore i imenovanja odgovornih osoba, usvajati financijske izvještaje te donositi unutarnje akte u skladu s odredbama Statuta. Također, sukladno preporuci sastavljat će zapisnike na način iz kojih će biti razvidno usvajanje dokumenata u nadležnosti pojedinih tijela.

2. Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona i 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 (u daljnjem tekstu: Upitnik). Savez je za 2021. popunio Upitnik, koji je podijeljen na područja planiranje; izvršavanje i računovodstvo; procedure financijskog poslovanja te izvještavanje. U okviru područja planiranje navedeno je da je doneseni godišnji program rada usvojen do 31. prosinca te u okviru područja izvršavanje i računovodstvo da se isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije.

Revizijom je utvrđeno da godišnji program rada nije donesen, a za isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena dokumentacija. Uvidom u zapisnike sa sjednica Skupštine (srpanj 2020. i rujna 2021.) utvrđeno je da Upitnik nije bio na dnevnom redu održanih sjednica Skupštine slijedom čega se ne može potvrditi je li zakonski zastupnik izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni. Nadalje, iako su na dva pitanja iz područja planiranje i procedure financijskog poslovanja dani negativni odgovori, a Savez je u godini za koju se provodila samoprocjena ostvario prihode u iznosu od 4.667.046,00 kn, bio je obavezan sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, što nije učinio.

Odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se na temelju pitanja iz Upitnika provodi samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik, nakon popunjavanja Upitnika, dužan je izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, o provedenoj samoprocjeni, što najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, prima na znanje. Nadalje, zakonski zastupnik neprofitne organizacije koja u godini za koju se provodi samoprocjena ostvaruje prihode u iznosu 3.000.000,00 kuna ili višem iznosu, sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor. Akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, a koje će dovesti do otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnog ili djelomično potvrđenog odgovora te podatke o osobama odgovornim za poduzimanje aktivnosti.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u radu tijela, objavljivanju dokumenata, vođenju poslovnih knjiga i računovodstvenog poslovanja te evidentiranju/iskazivanju poslovnih događaja, a što je posljedica neprovođenja propisa i procedura.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni 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.

- 2.2. *Savez u Očitovanju navodi da se obvezuje postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju. Također, obrazlaže da su već tijekom obavljanja revizije poduzete aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola te je sastavljen akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, o čemu će Savez izvijestiti i najviše tijelo neprofitne organizacije, kao i o provedenoj samoprocjeni, a sve 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.*

3. Planiranje i program rada

- 3.1. Financijski plan za 2021. usvojen je na sjednici Skupštine u srpnju 2020., a njegove izmjene i dopune u rujnu 2021.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune za 2021. ne sadrže plan prihoda i rashoda sastavljen najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, plan zaduživanja i otplata (iako je u 2021. Savez primao pozajmice od društva HSTS SPORT j.d.o.o.), obrazloženje financijskog plana te planirani financijski rezultat poslovanja ostvaren prethodne godine (preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 622.622,00 kn).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5., stavaka 1. i 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 12., 13., 14., 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije, a prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova te izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova; plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. 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; navedeni 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. 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 sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna 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.

Plan i program djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021. te Plan i program rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022. nisu sastavljeni za kalendarsku godinu odnosno 2021., nego za sezonu odnosno razdoblje, što nije u skladu s odredbom članka 5., stavka 1. Zakona o financijskom upravljanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu.

Nadalje, navedeni planovi sadrže ciljeve i aktivnosti, ali ne sadrže financijska sredstva prema vrsti rashoda, izvorima financiranja i aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje u programu rada iskazivati rashode i izvore financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

3.2. Savez u Očitovanju navodi da se obvezuje postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju. Također, obrazlaže da su već tijekom obavljanja revizije poduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka u sastavljanju financijskog plana te njegovih izmjena i dopuna 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, kao i aktivnosti kako bi se godišnji program rada uskladio s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da će se, sukladno preporuci, u programu rada iskazivati rashodi i izvori financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti radi usporedbe s financijskim planom.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige i evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Savez je ustrojio dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara te evidenciju putnih naloga).

Knjiga ulaznih računa i Knjiga izlaznih računa nisu uredno vođene. Računi u Knjizi ulaznih računa nisu evidentirani kronološkim redom te nedostaju računi inozemnih dobavljača, a u Knjizi izlaznih računa nedostaju računi (109) za registracije (registracijske takse) i ETTU te jedan račun naveden u Knjizi izlaznih računa ne odgovara računu pod istim brojem koji je dostavljen kao dokaznica Državnom uredu za reviziju (usporedbom računa utvrđeno je da se radi o dva različita dobavljača, a iznosi i opis nisu jednaki). Knjiga dugotrajne imovine nije potpuna jer ne obuhvaća dugotrajnu imovinu koja je rashodovana na temelju obavljenog popisa imovine i obveza za 2021. U Knjizi sitnog inventara sportska oprema i rekviziti evidentirani su skupno (tri inventurna broja otvorena su za tri nabave, a u okviru svakog broja naveden je jedan komad i ukupna nabavna vrijednost), zbog čega nije moguće utvrditi na što se navedeni sitni inventar odnosi i u kojim je količinama nabavljen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Pojedini prihodi, rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Tako su u okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa pogrešno u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u ukupnom iznosu od 15.213,00 kn, i to: prihodi od kotizacija za sudjelovanje na natjecanjima (između ostalog, Zagreb Open 2021.) u iznosu od 8.213,00 kn koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga te prihodi od taksi i kazni u iznosu od 7.000,00 kn koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru drugih prihoda. U okviru prihoda od donacija iz državnog proračuna pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od HOO-a u iznosu od 3.472.678,00 kn, koje je trebalo iskazati odnosno evidentirati u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. U okviru prihoda od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u ukupnom iznosu od 51.219,00 kn, i to: prihodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu u iznosu od 22.363,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, te prihodi u vezi s priznavanjem odgođenih prihoda od donacije međunarodne organizacije u iznosu od 28.856,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru prihoda od donacija međunarodnih organizacija. U okviru prihoda od donacija iz državnog proračuna pogrešno je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana donacija jedne poslovne banke na temelju zaključenog ugovora u iznosu od 25.000,00 kn koju je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru prihoda od donacija od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba.

Nadalje, rashodi za usluge odvjetnika u iznosu od 56.050,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 15.125,00 kn te revizorske usluge u iznosu od 6.250,00 kn pogrešno su evidentirani i iskazani u okviru financijskih rashoda u ukupnom iznosu od 77.425,00 kn, umjesto u okviru materijalnih rashoda, prema vrstama usluga. Nadalje, doprinosi za zdravstveno osiguranje na temelju ugovora o djelu osoba izvan radnog odnosa u iznosu od 17.554,00 kn pogrešno su evidentirani i iskazani u okviru rashoda za zaposlene (doprinosi za zdravstveno osiguranje), umjesto u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa. Rashodi za službena putovanja osoba izvan radnog odnosa (trenera, sportaša, vozača) u ukupnom iznosu od 590.173,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu od 252.207,00 kn, naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (avioprijevoz) u iznosu od 294.031,00 kn te naknada volonterima (iako je revizijom utvrđeno da Savez nema volontera) u iznosu od 43.935,00 kn, umjesto u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa. Rashodi za službena putovanja predsjednika Saveza i članova Skupštine u ukupnom iznosu od 16.212,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru naknada troškova zaposlenima u iznosu od 14.991,00 kn i naknada volonterima u iznosu od 1.221,00 kn, a trebalo ih je evidentirati odnosno iskazati u okviru naknada za obavljanje aktivnosti članova u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Rashodi za nagrade za uspješan rad, regres, božićnice i prehranu u iznosu od 40.000,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru plaća za redovan rad, umjesto u okviru drugih rashoda za zaposlene. Doprinosi iz plaće (za mirovinsko osiguranje) u iznosu od 71.922,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru plaća za prekovremeni rad, a porezi i prirezi u iznosu od 38.241,00 kn u okviru plaća za posebne uvjete rada, umjesto u okviru plaće za redovan rad.

Rashodi u iznosu od 28.600,00 kn koji se odnose na prijenos novčanih sredstava jednom stolnoteniskom klubu na temelju ugovora o zajedničkoj organizaciji stolnoteniske priredbe pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru donacija, umjesto u okviru rashoda vezanih za financiranje povezanih neprofitnih organizacija. Rashodi za zdravstvene usluge (između ostalog, usluge masaže, terapije i pregledi, provođenje PCR i antigenskih testiranja na COVID-19 te vitaminizacija) u ukupnom iznosu od 267.422,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru intelektualnih usluga u iznosu od 138.954,00 kn te u okviru drugih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu od 128.468,00 kn, a trebalo ih je evidentirati odnosno iskazati u okviru zdravstvenih usluga. Naknada za prijevoz zaposlenika Saveza u iznosu od 8.640,00 kn pogrešno je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u okviru rashoda za zaposlene, umjesto u okviru naknada troškova zaposlenima, a u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za nagradu sportašu u iznosu od 15.000,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru drugih rashoda, te rashodi za nabavu pehara u iznosu od 13.200,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za materijal i energiju.

U okviru potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa nisu u poslovnim knjigama evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode od registracije (registracijskih taksi) stolnoteniskih klubova i njihovih članova u iznosu od 6.420,00 kn. Također, iako je tijekom 2021. Savez ostvario prihode od registracije (registracijskih taksi) u iznosu od 181.155,00 kn (od čega se 3.045,00 kn odnosi na račune iz 2020., koji su podmireni u 2021.) te izdao 109 računa u ukupnom iznosu od 184.530,00 kn, potraživanja za navedene prihode nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Prema pisanom obrazloženju, navedeni prihodi evidentiraju se u poslovnim knjigama na temelju bankovnih izvoda odnosno u trenutku uplate na žiroračun.

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 4., stavka 1. i članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Nadalje, prema odredbama članka 10. i članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora; podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalna obveza u vezi sa sudskim sporom koji vodi Savez u iznosu od 80.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22., stavka 8. navedenog Zakona te članka 51. navedenog Pravilnika, kojima je propisano da se tuđa imovina prati u izvanbilančnoj evidenciji te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

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

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu nisu povezane s aktivnostima iz Plana i programa djelovanja Saveza za sezonu 2020./2021. te Plana i programa rada Saveza za razdoblje od 1. srpnja 2021. do 30. lipnja 2022. Također, na većini ulaznih računa koji se odnose na smještaj na službenom putu (između ostalog, za potrebe sportskih natjecanja i priprema) nisu navedene osobe koje su uslugu smještaja i koristile.

U poslovnim knjigama, u okviru prihoda od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, evidentirani su prihodi u iznosu od 88.763,00 kn, koji se prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe odnose na donaciju sportske opreme na temelju zaključenog ugovora o sponzorstvu s inozemnim dobavljačem iz prosinca 2019. te dodatka navedenom ugovoru iz ožujka 2021. (između ostalog, ugovorena je isporuka stolova za stolni tenis, loptica i sportske odjeće). U jednakom iznosu navedena oprema evidentirana je i u okviru sitnog inventara na temelju temeljnice. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava na temelju koje je donacija odnosno sportska oprema evidentirana u poslovnim knjigama, a koja je podloga za temeljnicu (s obzirom na to da dodatkom ugovoru nisu utvrđene količine sportske opreme koja će biti isporučena), nije zaprimljena do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) te se ne može potvrditi nastali poslovni događaj.

Prema odredbama članka 17., stavaka 1. – 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.

– Popis imovine i obveza

Direktor Saveza je u prosincu 2021. imenovao povjerenstvo za provođenje popisa imovine i obveza za 2021., koje je nakon obavljenog popisa sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina te sitni inventar u upotrebi koje je komisija predložila za rashodovanje i za koje je zakonski predstavnik donio Odluku o rashodovanju.

S obzirom na to da knjiga dugotrajne imovine ne sadrži podatke o rashodovanoj imovini po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti, nije moguće utvrditi vrijednost dugotrajne imovine koja nije popisana, dok vrijednost sitnog inventara koji nije obuhvaćen popisom iznosi 171.666,00 kn (prema podacima iz knjige sitnog inventara Saveza). Također, revizijom je utvrđeno da popisom nisu obuhvaćene obveze za zaposlene u iznosu od 35.633,00 kn, obveze za poreze u iznosu od 10.039,00 kn, potraživanja za udio u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u iznosu od 9.645,00 kn, druga nespomenuta potraživanja u iznosu od 361,00 kn te izvanbilančni zapisi (sudski spor u tijeku) u iznosu od 80.000,00 kn. Nadalje, inventurna lista novca na žiroračunu i u blagajni ne sadrži popis novca u blagajni u količini i po apoenima, posljednji broj blagajničkog izvještaja, blagajničke uplatnice i isplatnice. U popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja nije obavljeno. Dugotrajna nefinancijska imovina (između ostalog, prijenosna računala, tableti, sudačke stolice i stolnoteniski stolovi s mrežicom) isknižena je iz poslovnih knjiga na temelju odluka o rashodovanju i uništenju koje je donio direktor Saveza u siječnju 2022. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2022.) Savez nije dostavio knjigovodstvenu dokumentaciju o odvozu rashodovane imovine na otpad i njezinu zbrinjavanju te ulazni račun za zbrinjavanje, čime bi se potvrdio poslovni događaj iskniženja imovine iz poslovnih knjiga.

Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste; nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. 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 popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Savez u Očitovanju navodi da se obvezuje postupati po nalogima Državnog ureda za reviziju (u dijelu računovodstvenog poslovanja koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza). Također, obrazlaže da je tijekom obavljanja revizije raskinut ugovor o obavljanju računovodstvenih poslova s društvom koje je do tada obavljalo računovodstvene poslove upravo zbog nedostataka koje je uočio i Državni ured za reviziju te je sklopljen novi Ugovor o pružanju računovodstvenih usluga s novim društvom u cilju rješavanja svih uočenih nedostataka.*

Nadalje, navodi da je bitna činjenica i okolnost da Savez od tri zaposlenika nema nijednog zaposlenika ekonomske struke te se u dijelu računovodstvenog poslovanja i sastavljanja financijskih izvještaja u cijelosti oslanjao na vanjskog pružatelja usluge – računovodstveni servis, a sve sukladno članku 3., stavku 1. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u kojem je navedeno da je za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna pravna osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.

U nastavku Očitovanja, Savez navodi da sudski spor koji je u tijeku ne predstavlja potencijalnu obvezu jer sud još uvijek nije ni prihvatio tužbeni zahtjev, a navedeni VPS (vrijednost predmeta spora) u iznosu od 80.000,00 kn predstavlja iznos definiran pri podnošenju sudske tužbe suprotne strane / tužitelja i ne može se tretirati kao potencijalna obaveza za Savez, a još manje kao 'tuđa imovina'. Kao dokaz Savez je uz Očitovanje priložio Izvješće odvjetničkog društva o ishodu sudskog spora.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporom koji vodi Savez u iznosu od 80.000,00 kn. Naime, važnost izvanbilančnih zapisa (pozicija) odražava se u činjenici da oni obuhvaćaju određene poslovne događaje koji u trenutku nastanka nemaju utjecaja na promjene u financijskim izvještajima, ali osiguravaju dodatne informacije koje u budućnosti mogu utjecati na promjene u financijskim izvještajima te Državni ured za reviziju smatra značajnim vrijednost sudskog spora u tijeku evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati i navesti u Bilanci i Bilješkama uz Bilancu u skladu s propisima. Spoznaja rizika da se u budućnosti određene vrijednosti evidentirane u izvanbilančnim zapisima (u ovom slučaju sudski spor u tijeku) mogu izravno odraziti na pozicije financijskih izvještaja, pridonosi boljoj kontroli i upravljanju neprofitne organizacije, odnosno u ovom slučaju Saveza.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Savez sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih prihoda i rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, značajno više ostvareni su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga i to za 294.500,00 kn ili 3 100,0 % i materijalni rashodi za 1.421.812,00 kn ili 47,6 % (od čega se najznačajnija povećanja odnose na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa za 666.672,00 kn ili 55,6 %, naknade troškova zaposlenima za 241.124,00 kn ili 420,7 % te druge materijalne rashode za 282.297,00 kn ili 37,8 %), dok su značajno manje ostvareni prihodi od članarina i članskih doprinosa za 75.836,00 kn ili 27,8 %. U Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni ugovorni odnos koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, može postati obveza ili imovina (spor na sudu koji je u tijeku) te pregled stanja i rokova dospijeca primljenih zajmova od društva u vlasništvu. Također, nije opisana korekcija prenesenog viška prihoda (obveza poreza na dobit) u iznosu od 30.400,00 kn.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, bročane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Isto tako, obvezne bilješke uz bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing). Nadalje, u bilješkama je uz izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti detaljne Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu) u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 5.2. *Savez u Očitovanju navodi da se obvezuje postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju. Također, obrazlaže da je tijekom obavljanja revizije raskinut ugovor o obavljanju računovodstvenih poslova s društvom koje je do tada obavljalo računovodstvene poslove upravo zbog nedostataka koje je uočio i Državni ured za reviziju te je sklopljen novi Ugovor o pružanju računovodstvenih usluga s novim društvom u cilju rješavanja svih uočenih nedostataka. Nadalje, navodi da je bitna činjenica i okolnost da Savez od tri zaposlenika nema nijednog zaposlenika ekonomske struke te se u dijelu računovodstvenog poslovanja u cijelosti oslanjao na vanjskog pružatelja usluge – računovodstveni servis, a sve sukladno članku 3., stavku 1. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u kojem je navedeno da je za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna pravna osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.*

6. Rashodi

- 6.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.206.421,00 kn, pri čemu vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 4.410.467,00 kn ili 84,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 482.595,00 kn ili 9,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 482.595,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 408.253,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 74.342,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće za redovan rad u poslovnim su knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za materijalna prava zaposlenika u iznosu od 40.000,00 kn (od čega se na troškove prehrane odnosi 15.000,00 kn, novčanu nagradu za radne rezultate 13.000,00 kn, prigodne nagrade (regres, božićnica) 9.000,00 kn te jednokratnu potporu u slučaju smrti roditelja 3.000,00 kn). Navedena materijalna prava utvrđena su i isplaćena na temelju odluka koje je donio direktor Saveza (osim u dijelu koji se odnosi na regres isplaćen direktoru i glavnom tajniku Saveza, a koji je isplaćen na temelju odobrenog financijskog plana HOO-a). Odredbama članaka 48. i 63. Statuta Saveza, utvrđeno je da Izvršni odbor usklađuje financijski plan tijekom godine u skladu s promijenjenim okolnostima djelovanja i ostvarivanja sredstava isključivo za prihvaćeni plan i program, a direktor vodi poslovanje i naredbodavatelj je za izvršenje financijskog plana Saveza te u ime Saveza potpisuje ugovore i daje naloge za realizaciju programa i financijskog plana.

Prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od 392.936,00 kn (od čega se na osobni dohodak odnosi 372.936,00 kn, a na materijalna prava 20.000,00 kn), dok su prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021. ostvareni u iznosu od 482.595,00 kn, odnosno 89.659,00 kn više. Revizijom je utvrđeno da Izvršni odbor nije proveo dodatno usklađenje Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2021. do konca godine te s obzirom na navedeno, direktor Saveza nije mogao donijeti odluke o isplati materijalnih prava zaposlenika iznad iznosa utvrđenog financijskim planom.

Tijekom 2021. Izvršni odbor donio je tri odluke o isplati nagrada za ostvarene rezultate odnosno dugogodišnji rad direktoru Saveza, dvojici trenera, jednom sportašu, trojici članova Izvršnog odbora i jednoj bivšoj sportašici koja je u teškoj životnoj situaciji. Nagrade su isplaćene u pojedinačnim iznosima od 2.000,00 kn do 20.000,00 kn neto. Prema Zapisniku s 23. sjednice Izvršnog odbora, direktor Saveza predložio je da se nagrade treneri osvajači medalje na europskom prvenstvu jednom brutoplaćom koju dobivaju od HOO-a, a što je jednoglasno usvojeno. Prema izvodima poslovnog računa i konto karticama vidljivo je da je trenerima isplaćena nagrada u pojedinačnom iznosu od 10.000,00 kn, što je 500,00 kn više od plaće koju im isplaćuje HOO. Nadalje, u studenome 2021. Izvršni odbor donio je odluku o isplati nagrade direktoru Saveza u iznosu od jedne brutoplaće koja mu nije obračunana ni isplaćena na tekući račun, nego je isplata izvršena obrtu u vlasništvu direktora Saveza (nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost) na temelju zaprimljenog računa (u brutoiznosu). Navedenom odlukom također je utvrđena isplata pojedinim članovima Izvršnog odbora koja nije planirana Izmjenama i dopunama Financijskog plana. Nadalje, isplata nagrade jednom članu Izvršnog odbora izvršena je na temelju zaprimljenog računa njegovog društva sa sjedištem u inozemstvu, umjesto kao fizičkoj osobi. Revizijom je također utvrđeno da Savez nije donio unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji za isplatu novčanih nagrada zaposlenicima i drugim osobama izvan radnog odnosa (između ostalog, trenerima, sportašima i članovima Izvršnog odbora).

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda u skladu s financijskim planom (odnosno njegovim eventualnim izmjenama i dopunama) te odredbama Statuta. Preporučuje unutarnjim aktima utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se isplaćivati novčane nagrade, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

Prema elektroničkoj evidenciji službenih putovanja Saveza za 2021. te putnim nalozima, rashodi za službena putovanja zaposlenika Saveza, predsjednika i članova Skupštine te vanjskih suradnika ostvareni su u iznosu od 196.073,00 kn i odnose se na 156 putnih naloga. Svi putni nalozi sadrže datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje te svrhu putovanja, ali 155 putnih naloga ne sadrži izvješće s puta. Većina putnih naloga koji se odnose na putovanja u inozemstvo za koja je odobreno korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže podatak o prijevoznom sredstvu (marku i registarsku oznaku automobila), ali je navedeno početno i završno stanje brojila – kilometar/sat.

Prema odredbi članka 8., stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za ceste, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade za službena putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 6.2. *Savez u Očitovanju navodi da se obvezuje postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je već tijekom obavljanja revizije uskladio postupanje u dijelu nedostajućih podataka na službenim nalogima, kao i donio unutarnji akt kojim se regulira osnova za isplatu nagrada. Nadalje, ponovno navodi da je tijekom obavljanja revizije raskinut ugovor o obavljanju računovodstvenih poslova s društvom koje je do tada obavljalo računovodstvene poslove upravo zbog nedostataka koje je uočio i Državni ured za reviziju te je sklopljen novi Ugovor o pružanju računovodstvenih usluga s novim društvom u cilju rješavanja svih uočenih nedostataka. Također, kao bitnu činjenicu i okolnost navodi da Savez od tri zaposlenika nema nijednog zaposlenika ekonomske struke te se u dijelu računovodstvenog poslovanja u cijelosti oslanjao na vanjskog pružatelja usluge – računovodstveni servis, a sve sukladno članku 3., stavku 1. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u kojem je navedeno da je za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna pravna osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.*

7. Javna nabava

- 7.1. Savez je tijekom 2021. nabavio roba i usluga u iznosu od 2.870.784,00 kn (iznos s PDV-om). Odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da su javni naručitelji Republika Hrvatska, odnosno državna tijela Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela javnog prava i udruženja koje je osnovalo jedno ili više prethodno navedenih tijela. Tijela javnog prava su subjekti koji imaju pravnu osobnost, osnovani su posebno u svrhu zadovoljavanja potreba u općem interesu, koji 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. Odredbama uputa za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza koje je donio HOO (iz prosinca 2020. i 2021.) utvrđeno je, između ostalog, da HOO i nacionalni sportski savezi imaju dužnost i obvezu pridržavati se Zakona o javnoj nabavi i svojih pravilnika kada nabavljaju robu i usluge koje se financiraju iz financijskog plana HOO-a.

S obzirom na navedeno te da je u 2021. Savez ostvario prihode iz proračuna u iznosu od 3.849.208,00 kn ili 82,5 % ukupno ostvarenih prihoda, u 2021. bio je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Za 2021. Savez nije donio plan nabave.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članaka 3. i 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te njegovu objavu u EOJN RH u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Savez je u 2021. vodio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora), koji sadrži sljedeće podatke: redni broj, predmet ugovora, datum sklapanja i završetka ugovora, mjesečni iznos ugovora s PDV-om, naziv ponuditelja te ime i prezime ugovaratelja. U navedenom Registru, koji nije objavljen u EOJN RH, evidentirano je šest ugovora u ukupnom iznosu od 28.047,00 kn (mjesečni iznos s PDV-om).

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave; predmet nabave; brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave (CPV); broj objave iz EOJN RH, ako postoji; vrstu postupka (uključujući posebne režime nabave i jednostavnu nabavu); naziv i OIB ugovaratelja; naziv i OIB podugovaratelja, ako postoje; datum sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; rok na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; iznos bez PDV-a na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; iznos PDV-a; ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen; ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma; obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te napomena, ako je potrebno. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Također, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njihove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te njegovu objavu u EOJN RH u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Savez nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2021. Prema odredbama članka 441., stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema navedenoj Uputi, statističko izvješće za 2021. treba sadržavati podatke za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 za radove te generirane podatke o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima.

Državni ured za reviziju nalaže izradu statističkog izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Savez nije na svojim mrežnim stranicama objavio izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa. Revizijom je utvrđeno da je Savez tijekom 2021. nabavio sportsku odjeću i opremu te usluge organizacije prezentacije EVTTC 2023. od dva gospodarska subjekta s kojima je predstavnik naručitelja te s njim povezana osoba u sukobu interesa. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 75. i 80. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je naručitelj obvezan poduzeti prikladne mjere da učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u vezi s postupkom javne nabave kako bi se izbjeglo narušavanje tržišnog natjecanja i osiguralo jednako postupanje prema svim gospodarskim subjektima. Predstavnici naručitelja su obvezni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te je ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene. Naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa na mrežnim stranicama Saveza te poduzimanje prikladnih mjera da se učinkovito spriječi, prepozna i ukloni sukobe interesa u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Direktor Saveza donio je Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti u srpnju 2016., kojim su uređeni postupci, pravila i uvjeti za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn bez PDV-a.

Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili ugovora jednom gospodarskom subjektu, o čemu se obvezno vodi evidencija; nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn može se provoditi pisanim pozivom na dostavu ponuda na tri gospodarska subjekta (može i manje ako se tri ponude ne mogu osigurati), o odabiru najpovoljnije ponude donosi se odluka te sklapa ugovor o nabavi; nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 za radove provodi se donošenjem Odluke o početku postupka bagatelne nabave, poziv na dostavu ponuda upućuje se na najmanje tri gospodarska subjekta, o otvaranju ponuda sastavlja se zapisnik, donosi se Odluka o odabiru najpovoljnije ponude (ili Odluka o poništenju postupka bagatelne nabave) te sklapa ugovor o nabavi.

Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, Savez za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn nije izdavao narudžbenice, a postupke nabave procijenjene vrijednosti jednake i veće od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn te jednake i veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove nije imao. Uvidom u poslovne knjige Saveza utvrđeno je da se vrijednosno najznačajniji dio nabave odnosi na nabavu usluga (između ostalog, usluge reprezentacije, smještaja, zdravstvene usluge i vitaminizacija) procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn za što nisu izdavane narudžbenice, a ugovori su zaključeni samo za telekomunikacijske usluge i usluge knjigovodstvenog servisa (ukupno tri ugovora). Nadalje, za vrijednosno najznačajnije nabave usluga (primjerice, računalnih usluga čija vrijednost s PDV-om iznosi 131.580,00 kn te usluge smještaja čija pojedinačna vrijednost s PDV-om po jednoj nabavi iznosi do 49.536,00 kn (kod jednog dobavljača ukupna vrijednost nabave usluge smještaja s PDV-om iznosi 107.436,00 kn)) utvrđeno je da Savez nije provodio postupke jednostavne nabave u skladu s navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti Saveza.

- 7.2. *Savez u Očitovanju navodi da se obvezuje postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je već tijekom obavljanja revizije poduzeo aktivnosti u cilju usklađenja administrativnog postupanja s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pratećih pravilnika. Nadalje, Savez opetovano ističe bitnu činjenicu da od tri zaposlenika nema nijednog zaposlenika ekonomske struke, kao i da obujam nabave ne izlazi iz okvira takozvane bagatelne nabave.*