



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-06/44
URBROJ: 613-02-07-19-7

Zagreb, 26. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG OLIMPIJSKOG ODBORA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O HOO-U	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Programi financirani u 2018.	17
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2018.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2018.	22
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) za 2018.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018. pojedini prihodi, rashodi te potraživanja nisu evidentirani, odnosno iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su prihodi od prodaje roba i usluga u iznosu 2.967.343,00 kn evidentirani, odnosno iskazani u okviru računa prihoda od članarina i članskih doprinosa, umjesto u okviru računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Dio rashoda koji se odnosi na povezane neprofitne organizacije (nacionalne sportske saveze te zajednice sportskih saveza i udruga županija i Grada Zagreba) evidentiran je, odnosno iskazan u okviru rashoda koji se odnose na poslovanje HOO-a, umjesto u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija. Također, potraživanje za preuzeti dug trgovačkog društva HOO TV d.o.o. prema jednoj poslovnoj banci u iznosu 23.718.138,00 kn, evidentirano je, odnosno iskazano u okviru računa zajmova, umjesto na računu ostala nespomenuta potraživanja. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je tuđa materijalna imovina (ugovor o operativnom leasingu informatičke opreme i usluga) u iznosu 2.067.668,00 kn te vrijednosni papiri (dvije primljene te dvije dane zadužnice) u iznosu 47.687.663,00 kn. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost tuđe materijalne imovine dobivene na korištenje (digitalni fotokopirni uređaji, bijela tehnika i službeni osobni automobili) te dani instrumenti osiguranja plaćanja za korištenje i zakup poslovnog prostora, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa te korištenje poslovnih kartica (tri bjanko mjenice i šest bjanko zadužnica), a koji su utvrđeni popisom imovine i obveza (popisne liste ne sadrže podatak o vrijednosti popisane tuđe materijalne imovine dobivene na korištenje). U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2018. nisu iskazani izvanbilančni zapisi. (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje HOO-a za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi planiranja prihoda i rashoda te točku 4. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi provođenja postupaka javne nabave. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze HOO-a

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O HOO-U

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

HOO je najviša nevladina nacionalna sportska udruga, u koju se udružuju nacionalni sportski savezi, sportske zajednice u županijama i Gradu Zagrebu te druge udruge čija je djelatnost od značaja za promicanje sporta, u skladu s pravilima HOO-a. Osnovani su ga nacionalni sportski savezi 29 olimpijskih sportova i tri udruženja, u rujnu 1991. Ustrojen je i djeluje u skladu s odredbama Olimpijske povelje, Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17). HOO je neprofitna pravna osoba, upisana u Registar udruga Republike Hrvatske, Registar sportskih djelatnosti i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište HOO je Trg Krešimira Ćosića 11, Zagreb.

Statutom je određen status, ciljevi i djelatnost, ustrojstvo, tijela, članstvo, upravljanje imovinom i druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanja. Ciljevi HOO-a su promicanje olimpijskih načela, etičkih i moralnih normi u sportu, poticanje i promicanje cjelokupnog hrvatskog sporta te njegovo predstavljanje pred Međunarodnim olimpijskim odborom i drugim odgovarajućim međunarodnim sportskim organizacijama i udruženjima, usklađivanje i poticanje aktivnosti nacionalnih sportskih saveza, razvoj i promicanje sporta na državnoj razini te poticanje organizacije i usklađivanje sporta na razini županija, gradova i općina.

Prema Statutu, djelatnosti kojima HOO ostvaruje svoje ciljeve su, između ostalog, razvijanje, promicanje i zaštita olimpijskog pokreta u skladu s Olimpijskom poveljom, promicanje temeljnih načela i vrijednosti olimpizma u Republici Hrvatskoj, osobito u područjima sporta i obrazovanja, poticanje etičkih i moralnih načela, poštivanje ljudskog dostojanstva, tolerancije, nenasilja i kulture sporta, sudjelovanje u radu Nacionalnog vijeća za sport, provedbi Nacionalnog programa sporta, odnosno godišnjeg programa provedbe Nacionalnog programa sporta, u predlaganju strategije razvoja hrvatskog sporta, sudjelovanje u predlaganju i provođenju programa javnih potreba u sportu državne razine, poticanje sporta kod djece i mladih, promocija sporta putem medija, zalaganje za razvoj sportske rekreacije - sporta za sve, poticanje sportskih aktivnosti osoba s invaliditetom, usklađivanje aktivnosti nacionalnih sportskih saveza, sportskih zajednica u županijama i Gradu Zagrebu u ostvarivanju programa javnih potreba sporta državne razine, odnosno ukupnog programa sporta i utvrđene strategije razvoja sporta, poticanje razvoja vrhunskih sportskih dostignuća hrvatskih sportaša i njihovog sudjelovanja u nacionalnim ekipama na olimpijskim i mediteranskim igrama, svjetskim i europskim prvenstvima te drugim velikim međunarodnim priredbama, poticanje i provođenje mjera koje se odnose na zdravstvenu zaštitu sportaša, borba protiv dopinga i korištenja supstanci te postupaka koje zabranjuje Međunarodni olimpijski odbor ili međunarodni savezi, sudjelovanje u organizaciji i poticanju znanstvenih i razvojnih projekata u sportu, sudjelovanje u organizaciji olimpijskih igara i drugih velikih međunarodnih sportskih natjecanja i priredbi, obavljanje gospodarske, odnosno marketinške djelatnosti kao dio aktivnosti promocije sporta te obavljanje i drugih zadaća koje su utvrđene zakonom, Statutom i drugim propisima.

Članovi HOO-a su nacionalni sportski savezi, sportske zajednice u županijama i Gradu Zagrebu te druge udruge i ustanove čija je djelatnost od interesa za razvoj hrvatskog sporta i olimpijskog pokreta u skladu sa Statutom, a mogu biti punopravni, pridruženi i privremeni te počasni članovi. Prema pisanoj izjavi u 2018. HOO imao je 117 članova.

Prema Statutu, osnovu financiranja djelatnosti i programa HOO-a čine prihodi ostvareni vlastitom djelatnošću, iz sredstava državnog proračuna i drugih izvora u skladu sa zakonom (prihod od igara na sreću i drugo).

Tijela upravljanja su Skupština, Predsjednik, Vijeće, Nadzorni odbor, Etički odbor i Komisija sportaša.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine ga po jedan predstavnik nacionalnih sportskih saveza, županijskih sportskih zajednica i Grada Zagreba, te udruga i ustanova, tri predstavnika Komisije sportaša, tri predstavnika Hrvatskog kluba olimpijaca (natjecatelja na olimpijskim igrama) te članovi i počasni članovi Međunarodnog olimpijskog odbora u Hrvatskoj po funkciji. Skupština donosi Statut i opće akte, utvrđuje strategiju i politiku razvoja hrvatskog sporta, usvaja godišnje i višegodišnje planove i programe javnih potreba sporta državne razine i financijski plan te izvješća o izvršenju programa i financijski izvještaj za prethodnu godinu, donosi projekt priprema i sudjelovanja na olimpijskim igrama, odlučuje o statusu svojih članova - učlanjenju, sankcijama i prestanku članstva, imenuje Etički odbor, osniva Hrvatsku olimpijsku akademiju i posebna povjerenstva za izvršavanje određenih zadaća, donosi odluku o promjeni ciljeva i djelatnosti, prestanku rada i raspodjeli preostale imovine te obavlja i druge poslove.

Predsjednik predstavlja i zastupa HOO u zemlji i inozemstvu, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Vijeća, poduzima i potiče aktivnosti za promicanje olimpizma i primjenu Olimpijske povelje i Statuta, potiče aktivnosti na razvoju i unaprjeđenju funkcioniranja djelatnosti hrvatskog sporta, voditelj je delegacije HOO-a na olimpijskim, europskim i mediteranskim igrama te drugim višesportskim priredbama kojima je nazočan, potpisuje opće akte i druge dokumente koje donose tijela HOO-a te obavlja i druge poslove. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) predsjednik HOO-a je dr. sc. Zlatko Mateša.

Vijeće je izvršno tijelo HOO-a koje ima 17 članova. Predlaže Statut i opće akte HOO-a, godišnje i višegodišnje programe javnih potreba sporta državne razine i financijski plan te utvrđuje prijedlog izvješća o izvršenju programa i financijskog izvještaja za prethodnu godinu, strategiju i politiku razvoja hrvatskog sporta, utvrđuje kriterije i mjerila za isticanje kandidature i održavanje većih međunarodnih sportskih natjecanja i priredbi pojedinih sportova u Republici Hrvatskoj, te daje mišljenja i preporuke za organiziranje većih međunarodnih sportskih natjecanja i priredbi u Republici Hrvatskoj, utvrđuje prijedlog projekta priprema i sudjelovanja hrvatskih sportaša na olimpijskim igrama, donosi projekt priprema i sudjelovanja hrvatskih sportaša na europskim i mediteranskim igrama te drugim višesportskim natjecanjima, donosi opće akte koji reguliraju pitanja iz njegove nadležnosti te obavlja i druge poslove.

Nadzorni odbor nadzire djelatnost HOO-a, provjerava zakonitost u radu i materijalno-financijskom poslovanju, nadzire izvršavanje odluka i zaključaka Skupštine i Vijeća, razmatra revizorsko izvješće vanjskog revizora i usvaja revizorsko izvješće unutarnjeg revizora te obavlja i druge poslove. Ima pet članova.

Etički odbor HOO-a je nezavisno tijelo HOO-a osnovano radi razvijanja i modernizacije osnova etičkih pravila u sportu, temeljenih na vrijednostima i principima zajamčenim Olimpijskom poveljom i Statutom, te skrbi o pridržavanju i poštivanju načela i pravila Olimpijske povelje, Statuta HOO-a i drugih općih akata od strane članova Skupštine, drugih tijela i sudionika u sportu. Etički odbor ima pet članova.

Komisija sportaša je stalno tijelo HOO-a, čija je misija predstavljanje mišljenja sportaša i njihovo aktivno sudjelovanje u tijelima HOO-a. Ima deset članova.

Glavni tajnik zastupa HOO-a, a u pojedinim situacijama, po ovlasti Vijeća i Predsjednika, predstavlja HOO, odgovoran je za zakonitost rada, sklapa ugovore i poduzima pravne radnje u ime i za račun HOO-a te obavlja i druge poslove. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) glavni tajnik HOO-a je Josip Čop.

Za obavljanje stručnih, administrativnih i tehničkih poslova te zadaća iz područja sporta i međunarodnih sportskih odnosa i aktivnosti, HOO je osnovao stručnu službu. Početkom 2018. HOO je imao 55 zaposlenika, a koncem 2018. je imao 56 zaposlenika.

HOO je odlukom Vijeća iz lipnja 1996. osnovao Hrvatsku olimpijsku akademiju (dalje u tekstu: HOA) kao tijelo HOO-a. Na sjednici Opće skupštine u listopadu 2001., donesena je odluka o osnivanju HOA kao neprofitne javne ustanove, za trajno obavljanje djelatnosti obrazovanja u sportu i tjelesnoj kulturi, a registracija je izvršena 2003., u skladu sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sjedište HOA je Trg Krešimira Ćosića 11, Zagreb. Zadaće HOA utvrđene su Olimpijskom poveljom Međunarodnog olimpijskog odbora, Zakonom o sportu, Statutom HOO-a, Odlukom osnivača o osnivanju HOA te Statutom HOA. HOA u odnosima s javnošću te pravnim i fizičkim osobama predstavljaju predsjednik Upravnog vijeća i ravnatelj, a zastupa ravnatelj. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) dužnost predsjednika Upravnog vijeća HOA obnaša dr. sc. Tonči Tadić, a ravnatelja dr. sc. Saša Ceraj.

Zakladu hrvatskih sportaša osnovali su HOO, Hrvatski klub olimpijaca i Sportske novosti 2007. Osnovana je i djeluje radi ostvarivanja općekorisne i dobrotvorne svrhe davanjem novčane i druge potpore sportašima koji su tijekom ili nakon svoje sportske karijere ostali bez mogućnosti da vlastitim sredstvima ostvare osnovne uvjete za egzistenciju, uvjete stanovanja, liječenja, stvaranja mogućnosti za zapošljavanje, školovanje ili osposobljavanje i drugo.

Trgovačko društvo HOO TV d.o.o., sa sjedištem u Kneza Ljudevita Posavskog 48, Zagreb, osnovano je Odlukom Vijeća HOO-a, odnosno Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz listopada 2010. za obavljanje djelatnosti medijskih usluga. Nakladnik je Sportske televizije koja emitira sportski sadržaj na području Republike Hrvatske, s ciljem medijske promocije sporta, sportaša, trenera i sportskih radnika na domaćim i međunarodnim natjecanjima. Direktor HOO TV d.o.o. je u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) mr. sc. Petar Čavlović.

Planiranje

Financijskim planom za 2018., usvojenim na sjednici Skupštine u prosincu 2017., planirani su prihodi u iznosu 151.067.209,00 kn, rashodi u iznosu 147.067.209,00 kn i višak prihoda u iznosu 4.000.000,00 kn. Tijekom 2018. Skupština je usvojila dvije izmjene i dopune financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2018. planirani su prihodi u iznosu 157.354.207,00 kn te rashodi u iznosu 158.669.165,00 kn. Financijski rezultat, odnosno višak prihoda u iznosu 5.000.000,00 kn pogrešno je iskazan, te je umjesto viška trebalo iskazati manjak u iznosu 1.314.958,00 kn. Za donošenje financijskog plana za 2018. te navedenih izmjena i dopuna, HOO je dobio suglasnost Središnjeg državnog ureda za šport, u skladu s odredbama članka 75. stavaka 9. i 10. Zakona o sportu.

Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 140.879.460,00 kn, prihode od donacija u iznosu 10.794.255,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 2.730.150,00 kn, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 2.221.135,00 kn, prihode od imovine u iznosu 429.207,00 kn te druge prihode u iznosu 300.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode vezane uz financiranje neprofitnih organizacija u iznosu 112.556.041,00 kn, materijalne rashode u iznosu 26.225.126,00 kn, donacije u iznosu 9.679.881,00 kn, rashode za radnike u iznosu 8.191.165,00 kn, financijske rashode u iznosu 676.952,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 340.000,00 kn te druge rashode u iznosu 1.000.000,00 kn.

HOO je također izradio financijski plan koji sadrži tablični prikaz troškova po programskim skupinama, programima i potprogramima, redni broj i naziv programske skupine, programa i potprograma te izvor sredstava za njihovu realizaciju, u skladu s odredbom članka 6. stavka 1. Pravilnika o metodologiji, rokovima za izradu i dostavu, načinu izvršavanja programa javnih potreba, o načinu i rokovima izvještavanja o provedbi programa te o metodologiji izrade financijskog plana javnih potreba u sportu (Narodne novine 108/17). Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 140.876.975,00 kn te prihode iz drugih izvora u iznosu 16.477.232,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi iz drugih izvora odnose se na vlastite prihode u iznosu 10.395.909,00 kn. Rashodi su planirani po programskim skupinama i izvorima. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 143.033.763,00 kn (90,1 %) odnose se na redovne programe (Nacionalni sportski savezi) u iznosu 89.298.434,00 kn, posebne programske projekte u iznosu 34.622.102,00 kn te zajedničke programske zadaće u iznosu 19.113.227,00 kn.

Skupština je u veljači 2019. usvojila Programsko i financijsko izvješće HOO-a te financijske izvještaje za 2018.

Financijski izvještaji

HOO vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 156.544.975,00 kn, što je za 22.342.277,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 809.232,00 kn ili 0,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00	5.262.103,00	-
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	2.497.906,00	2.967.343,00	118,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	122.223.491,00	140.879.460,00	115,3
4.	Prihodi od imovine	339.467,00	552.805,00	162,8
4.1.	Prihodi od financijske imovine	339.467,00	552.805,00	162,8
5.	Prihodi od donacija	8.948.137,00	6.524.857,00	72,9
6.	Drugi prihodi	193.697,00	358.407,00	185,0
	Ukupno	134.202.698,00	156.544.975,00	116,6

Vrijednosno su značajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 140.879.460,00 kn ili 90,0 %, prihodi od donacija u iznosu 6.524.857,00 kn ili 4,2 %, prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.262.103,00 kn ili 3,3 % te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 2.967.343,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 911.212,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi po posebnim propisima za 18.655.969,00 kn ili 15,3 % (zbog povećanja prihoda od igara na sreću), a smanjeni su prihodi od donacija za 2.423.280,00 kn ili 27,1 % (ulaskom HOO-a u sustav poreza na dodanu vrijednost prihodi ostvareni na temelju ugovora o sponzorstvu evidentiraju se u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga).

- Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 5.262.103,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi), a ostvareni su na temelju šest zaključenih ugovora o sponzorstvu. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 3.928.156,00 kn (74,6 %) odnosi se na ugovor o sponzorstvu zaključen s inozemnim dobavljačem sportske opreme u iznosu 2.813.069,00 kn te društvom koje se bavi pružanjem građevinskih usluga u iznosu 1.115.087,00 kn.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 2.967.343,00 kn ostvareni su na temelju tri ugovora o zlatnom članstvu u Hrvatskoj olimpijskoj obitelji zaključenih s pet članica. Hrvatska olimpijska obitelj je osnovana radi ostvarivanja Statutom utvrđenih sportskih djelatnosti i aktivnosti HOO-a, te okuplja zainteresirane poslovne subjekte koji svojim donacijama, sponzorstvima, potporama i drugim oblicima suradnje s HOO-om pomažu razvoj sporta u Republici Hrvatskoj. Ugovoreni iznos članarine, utvrđen u rasponu od 100.000,00 kn do 1.500.000,00 kn, plaća se u novcu ili pružanjem usluga. Svi su ugovori realizirani u skladu s ugovorenim uvjetima. Revizijom je utvrđeno da HOO u 2018. nije iskazao obvezu za porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu 299.756,00 kn na izdanim računima za pružene usluge, na temelju ugovora o zlatnom članstvu u Hrvatskoj olimpijskoj obitelji, niti je navedenu obvezu u 2018. podmirio, a što je bio obavezan s obzirom da je u siječnju 2018. ušao u sustav poreza na dodanu vrijednost. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.), HOO je podmirio navedenu obvezu.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 140.879.460,00 kn, odnose se na prihode od igara na sreću u iznosu 134.876.975,00 kn, redovne prihode u iznosu 6.000.000,00 kn te prihode za stručno osposobljavanje u iznosu 2.485,00 kn. Sredstva u iznosu 140.876.975,00 kn ostvarena su u skladu s Odlukom Središnjeg državnog ureda za šport o dodijeli financijskih sredstava HOO-u iz siječnja 2018. i Ugovorom o definiranju međusobnih prava i obveza vezanih uz financiranje Programa javnih potreba u sportu državne razine za 2018., zaključenim sa Središnjim državnim uredom za šport u siječnju 2018., a na temelju ispostavljenih zahtjeva za isplatom financijskih sredstava i kvartalnih izvješća o njihovom utrošku.

Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za redovne programe nacionalnih sportskih saveza u iznosu 86.936.032,00 kn, posebne programske projekte u iznosu 29.632.623,00 kn, zajedničke programske zadaće u iznosu 15.081.310,00 kn, program poticanja razvoja sporta na lokalnoj razini u iznosu 5.562.146,00 kn, Hrvatsku olimpijsku akademiju u iznosu 1.519.084,00 kn te drugo u iznosu 220.868,00 kn, u skladu s odobrenim Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom HOO-a za 2018.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.524.857,00 kn. Odnose se na prihode od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 5.371.981,00 kn te prihode od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 1.152.876,00 kn.

Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu 5.371.981,00 kn ostvareni su za provedbu Programa javnih potreba u sportu državne razine za 2018. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od Olimpijske solidarnosti Međunarodnog olimpijskog odbora u iznosu 3.818.938,00 kn. Olimpijska solidarnost neovisno je tijelo Međunarodnog olimpijskog odbora odgovorno za provođenje i upravljanje distribucijom prihoda dobivenih od televizijskih prava prijenosa olimpijskih igara, a koja pripadaju nacionalnim olimpijskim odborima te pruža financijsku, stručnu i administrativnu potporu u četverogodišnjem razdoblju između olimpijskih igara. Sredstva su doznačena za tri programska područja: svjetski i kontinentalni program te potporu za sudjelovanje na olimpijskim igrama. Vrijednosno značajnija sredstva su utrošena za kontinentalni program (potpora za proizvodnju televizijskih emisija na Sportskoj televiziji) u iznosu 911.945,00 kn te za sudjelovanje na Olimpijskim igrama Pjongčang 2018. u iznosu 578.972,00 kn, Olimpijskim igrama Tokio 2020. u iznosu 532.917,00 kn te Olimpijskim igrama mladih Buenos Aires 2018. u iznosu 336.421,00 kn.

Prihodi od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba ostvareni u iznosu 1.152.876,00 kn odnose se na donacije u novcu u iznosu 780.000,00 kn, uslugama osiguranja u iznosu 269.427,00 kn te robi (primjerice kape i majice za potrebe Olimpijskog festivala dječjih vrtića) u iznosu 103.449,00 kn. Navedene donacije ostvarene su na temelju šest zaključenih ugovora i jedne odluke o donaciji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 152.513.102,00 kn, što je za 22.133.049,00 kn ili 17,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 6.156.063,00 kn ili 3,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	8.574.946,00	8.700.714,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	23.386.048,00	28.267.422,00	120,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	490.870,00	683.552,00	139,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	388.695,00	280.520,00	72,2
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.283.162,00	5.246.042,00	99,3
2.4.	Rashodi za usluge	11.486.885,00	14.808.915,00	128,9
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	733.627,00	427.236,00	58,2
2.6.	Drugi materijalni rashodi	5.002.809,00	6.821.157,00	136,3
3.	Rashodi amortizacije	244.528,00	276.476,00	113,1
4.	Financijski rashodi	748.036,00	823.710,00	110,1
5.	Donacije	7.904.036,00	9.415.796,00	119,1
6.	Drugi rashodi	272.488,00	744.484,00	273,2
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	89.249.971,00	104.284.500,00	116,8
	Ukupno	130.380.053,00	152.513.102,00	117,0
	Višak prihoda	3.822.645,00	4.031.873,00	105,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 104.284.500,00 kn ili 68,4 %, materijalni rashodi u iznosu 28.267.422,00 kn ili 18,5 %, rashodi za donacije u iznosu 9.415.796,00 kn ili 6,2 % te rashodi za radnike u iznosu 8.700.714,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi amortizacije te drugi rashodi) iznose 1.844.670,00 kn i imaju udjel 1,2 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za 15.034.529,00 kn ili 16,8 % (sredstva koja HOO osigurava nacionalnim sportskim savezima za plaće i naknade radnika, plaće trenera, pripreme i natjecanja na državnim, europskim i svjetskim prvenstvima, kotizacije, članarine i drugo) te materijalni rashodi za 4.881.374,00 kn ili 20,9 % zbog značajnijeg povećanja rashoda za usluge (najvećim dijelom odnosi se na usluge zračnog prijevoza za potrebe sportskih događanja, primjerice Zimske Olimpijske igre Pjongčang, Olimpijske igre mladih Buenos Aires, Mediteranske igre Taragona).

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni u iznosu 8.700.714,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 7.198.215,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.237.921,00 kn te druge rashode za radnike (jubilarne nagrade, regres, božićnicu, nagrade za radne rezultate, darove za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, potpore i pomoći za rođenje djeteta) u iznosu 264.578,00 kn.

Visina plaće i materijalnih prava radnika HOO-a propisana je Pravilnikom o poslovodnom ustrojstvu HOO-a, Pravilnikom o radu, Odlukom o smanjenju plaća radnika Stručne službe HOO-a, odnosno o smanjenju vrijednosti boda i utvrđivanju novih vrijednosti boda za isplatu plaće radnika HOO-a, Odlukom o utvrđivanju vrijednosne skupine radnog mjesta i broja bodova radnog mjesta glavnog tajnika HOO-a i ugovorima o radu radnika.

Pravilnikom o radu utvrđeno je da se plaća radnika sastoji od osnovne plaće, dodataka na osnovnu plaću te stimulativnog dijela plaće. Osnovnu plaću čini umnožak broja bodova za pojedino radno mjesto i vrijednosti boda, uvećano 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Broj bodova pojedinog radnog mjesta utvrđen je Pravilnikom o radu i Odlukom Vijeća o broju bodova radnog mjesta glavnog tajnika u rasponu od 260 do 1 300 bodova. Odlukom o smanjenju plaća radnika Stručne službe HOO-a, odnosno o smanjenju vrijednosti boda i utvrđivanju novih vrijednosti boda za isplatu plaće radnika HOO-a, iz prosinca 2014., utvrđena je bruto vrijednost boda 18,48 kn/bod za glavnog tajnika, 18,90 kn/bod za pomoćnike glavnog tajnika, unutarnjeg revizora i koordinatora za fondove Europske unije te 20,46 kn/bod za druga radna mjesta. U 2018. najniža isplaćena prosječna mjesečna bruto plaća iznosila je 6.053,00 kn (neto 4.562,00 kn), a najviša bruto plaća 28.978,00 kn (neto 18.442,00 kn). Prosječna plaća u 2018. iznosila je 11.316,00 kn bruto, odnosno 7.949,00 kn neto.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 28.267.422,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.808.915,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.246.042,00 kn, naknade troškova radnicima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla te stručno usavršavanje) u iznosu 683.552,00 kn, rashode za materijal i energiju (gorivo, promidžbeni i uredski materijal, materijal za čišćenje i održavanje i drugo) u iznosu 427.236,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (službena putovanja članova Vijeća, Skupštine, odbora, komisija i drugo) u iznosu 280.520,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 6.821.157,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 14.702.097,00 kn (99,3 %) odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.958.531,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.065.435,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.025.806,00 kn, intelektualne i osobne usluge (revizorske, konzultantske usluge, usluge studentskog servisa, prevođenja, lektoriranja i prijepisa, izrade statue Matija Ljubek, publikacija, prezentacija i kreativnih koncepata) u iznosu 813.051,00 kn, računalne usluge (održavanje mrežne opreme, aplikacija, mrežne stranice www.hoo.hr i drugo) u iznosu 420.178,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (sistematski pregledi sportaša i radnika, medicinske pretrage i rehabilitacija sportaša) u iznosu 191.993,00 kn te druge usluge u iznosu 3.227.103,00 kn. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza se najvećim dijelom odnose na usluge prijevoza sportaša, sportskih djelatnika i delegacija u iznosu 4.370.313,00 kn (od kojeg su vrijednosno najznačajnije usluge zračnog prijevoza u iznosu 4.034.254,00 kn). U okviru zakupnina i najamnina, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 3.816.737,00 kn (93,9 %) se odnose na usluge najma poslovnog prostora (sjedište HOO-a) u iznosu 2.592.979,00 kn, opreme u iznosu 766.198,00 kn te vozila u iznosu 457.560,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na usluge zakupa oglasnog prostora na jednoj komercijalnoj televiziji na temelju ugovora o zakupu sponzorskog paketa Tokio 2020. te usluge praćenja medijskih objava, vođenja društvenih mreža HOO-a i provođenja marketinških kampanja na istima, u iznosu 982.500,00 kn. U okviru drugih usluga, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.908.877,00 kn (90,1 %) odnose se na usluge hotelskog smještaja u iznosu 1.922.706,00 kn, tiskarske i grafičke usluge u iznosu 392.133,00 kn, produkciju emisija namijenjenih televizijskom emitiranju u iznosu 365.865,00 kn te doping kontrolu i testiranje sportaša u iznosu 228.173,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 5.246.042,00 kn, a odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 5.015.266,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 226.400,00 kn te naknade drugih troškova u iznosu 4.376,00 kn. Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 5.015.266,00 kn odnose se na putne troškove za pripreme i natjecanja sportaša na svjetskim i europskim prvenstvima, kupovima i drugim velikim međunarodnim natjecanjima u tuzemstvu i inozemstvu. Naknade su obračunane i isplaćene na temelju ispostavljenih računa i putnih naloga. Rashodi za naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 226.400,00 kn odnose se na naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 157.310,00 kn i naknade prema ugovorima o autorskom djelu u iznosu 69.090,00 kn. U 2017. zaključen je jedan ugovor o djelu koji se odnosi na razdoblje 2018., a u 2018. šest ugovora o djelu s vanjskim suradnicima za poslove čišćenja i uređenja poslovnih prostora, soboslikarske radove, vođenje profila HOO-a na društvenim mrežama (Facebook, Twiter i Instagram), izradu stenoza zapisnika i drugo. U 2018. zaključena su četiri ugovora o autorskom djelu (za jedan ugovor naknada je isplaćena u 2019.) s dva vanjska suradnika te jednim radnikom za poslove u vezi s bazama podataka Biografija sportaša olimpijaca i Registar hrvatskih osvajača medalja na svjetskim i europskim prvenstvima do 1991., poslove izrade brošure i drugo. U 2018. najniža isplaćena bruto naknada iznosila je 3.520,00 kn, a najviša bruto naknada 58.807,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 6.821.157,00 kn odnose se na premije osiguranja (radnika, sportaša i sportskih djelatnika) u iznosu 629.786,00 kn, kotizacije, licence, takse, startnine i upisnine u iznosu 494.624,00 kn, reprezentaciju u iznosu 390.561,00 kn, članarine u iznosu 223.972,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije članarine Europskom olimpijskom odboru te Svjetskoj šahovskoj federaciji u iznosu 137.671,00 kn) te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 5.082.214,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za sportsku odjeću, obuću i opremu ostvareni u iznosu 3.336.865,00 kn te rashodi za vitamine, lijekove, sanitetski materijal i sportsku prehranu u iznosu 797.528,00 kn).

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 9.415.796,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.130.629,00 kn i stipendije u iznosu 4.285.167,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije u iznosu 4.130.383,00 kn (80,5 %), odnose se na materijalnu i financijsku potporu sportskim zajednicama u stvaranju uvjeta za bavljenje sportom kroz zajedničke programe HOO-a i sportskih zajednica (Aktivne zajednice i Od sportske škole do olimpijskih igara) u iznosu 2.789.844,00 kn te novčana sredstva doznačena trgovačkom društvu HOO TV d.o.o. u iznosu 1.340.539,00 kn na temelju programa potpore Olimpijske solidarnosti Međunarodnog olimpijskog odbora, za proizvodnju emisija kojima se promiču temeljna načela olimpizma u Hrvatskoj, potiču ljudi svih uzrasta na bavljenje sportom te podiže svijest o opasnostima i štetnosti dopinga i ostalih nedopuštenih sredstava u sportu. Rashodi za programe Aktivne zajednice i Od sportske škole do olimpijskih igara ostvareni su u skladu s Programom javnih potreba državne razine i financijskim planom za 2018., Pravilima za provedbu programa te Odlukom Vijeća o korisnicima programa, a na temelju programskog zahtjeva, ugovora i ponude, odnosno računa. Maksimalni iznos novčane potpore za program Aktivne zajednice iznosio je 70.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za program Od sportske škole do olimpijskih igara 50.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za stipendije ostvareni u iznosu 4.285.167,00 kn odnose se na stipendije isplaćene sportašima korisnicima programa potpore Razvojni program III (kvalitetni sportaši) i olimpijskih programa Zimske Olimpijske igre Pjongčang 2018. i Olimpijske igre Tokijo 2020. Stipendije su isplaćene u skladu s Uputom za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi, Pravilima za program potpore kvalitetnim sportašima Razvojni program III, Odlukom Vijeća o iznosu potpore sportašima korisnicima programa potpore kvalitetnim sportašima Razvojni program III za 2018., Odlukom Vijeća o sportašima korisnicima programa potpore kvalitetnim sportašima Razvojni program III u 2018. te njezinim izmjenama i dopunama, projektima priprema i sudjelovanja hrvatskih sportaša na Zimskim Olimpijskim igrama Pjongčang 2018. i Olimpijskim igrama Tokio 2020., Odlukama Vijeća o olimpijskim kandidatima te njihovim izmjenama i dopunama, a na temelju ugovora i programskih zahtjeva.

- Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu 104.284.500,00 kn, odnose se na tekuće rashode za financiranje povezanih neprofitnih organizacija. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 103.668.629,00 kn (99,4 %) odnose se na natjecanja i pripreme te materijalne troškove u iznosu 78.272.383,00 kn, plaće i naknade radnika nacionalnih sportskih saveza u iznosu 15.115.996,00 kn te na sufinanciranje rada trenera u iznosu 10.280.250,00 kn.

Rashodi za natjecanja i pripreme (svjetska i europska prvenstva te kupove) te materijalne troškove u iznosu 78.272.383,00 kn ostvareni su u skladu s Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom HOO-a za 2018. te Uputom o financijskoj realizaciji programa nacionalnih sportskih saveza u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi. Sredstva su doznačena na temelju odobrenih programskih zahtjeva koje su nacionalni sportski savezi dostavili u roku 60 dana od dana završetka akcije zajedno s kopijama računa.

Rashodi za plaće i naknade radnika nacionalnih sportskih saveza (darove djeci, božićnice, regrese, jubilarne nagrade te otpremninu) u iznosu 15.115.996,00 kn ostvareni su u skladu s Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom HOO-a za 2018. te Uputom o financijskoj realizaciji programa nacionalnih sportskih saveza u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi. Prema navedenoj Uputi, nacionalni sportski savez ima pravo na naknadu za administrativne poslove (plaće radnika na određeno ili neodređeno vrijeme za radna mjesta glavnog tajnika, direktora, administrativnog tajnika ili administratora) te materijalna prava (regres za korištenje godišnjeg odmora, jubilarnu nagradu za neprekidni staž u nacionalnom sportskom savezu, dar djetetu radnika povodom blagdana Sv. Nikole, prigodne novčane nagrade (uskrsnicu ili božićnicu) te otpremninu za odlazak u mirovinu).

Rashodi za sufinanciranje rada trenera u iznosu 10.280.250,00 kn ostvareni su u skladu s Pravilima o kriterijima za sufinanciranje rada trenera iz siječnja 2018., Odlukom o iznosu naknade koju osigurava HOO za sufinanciranje rada trenera u 2018., Odlukom o listi trenera za 2018. čiji se rad financira sredstvima HOO-a iz veljače 2018., izmjenama i dopunama navedene odluke te Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom HOO-a za 2018. Sredstva su nacionalnim sportskim savezima doznačavana mjesečno za sufinanciranje rada trenera koji su uvršteni na listu korisnika Razvojnog programa za trenere za 2018.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.326.873,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.172.320,00	1.157.727,00	98,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	42.098,00	93.803,00	222,8
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	647.008,00	510.710,00	78,9
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	396.464,00	396.464,00	100,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	86.750,00	156.750,00	180,7
2.	Financijska imovina	53.636.763,00	55.169.146,00	102,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.447.601,00	1.475.008,00	60,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	858.649,00	436.805,00	50,9
2.3.	Zajmovi	17.255,00	23.718.138,00	137 456,6
2.4.	Vrijednosni papiri	11.941,00	11.788,00	98,7
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	46.385.516,00	26.911.875,00	58,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.885.918,00	1.864.669,00	98,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	2.029.883,00	750.863,00	37,0
	Ukupno imovina	54.809.083,00	56.326.873,00	102,8
3.	Obveze	30.012.095,00	27.673.782,00	92,2
3.1.	Obveze za rashode	1.659.704,00	2.119.714,00	127,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	22.540.944,00	21.815.088,00	96,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	5.811.447,00	3.738.980,00	64,3
4.	Vlastiti izvori	24.796.988,00	28.653.091,00	115,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	54.809.083,00	56.326.873,00	102,8

Nefinancijska imovina koncem 2018. iznosi 1.157.727,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti (spomenici Matija Ljubek i Franjo Bućar) u vrijednosti 396.464,00 kn te ulaganja u računalne programe (programski sustav za računovodstveno poslovanje, praćenje realizacije plana i računovodstva i drugo) u vrijednosti 334.820,00 kn.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na postrojenja i opremu u vrijednosti 163.309,00 kn, nematerijalnu imovinu (patenti, licence i ostala prava) u vrijednosti 93.803,00 kn, umjetnička, literarna i znanstvena djela (umjetničke slike) u vrijednosti 11.700,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 881,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u pripremi (aplikacija za upravljanje slikama) u vrijednosti 156.750,00 kn.

Financijska imovina koncem 2018. iznosi 55.169.146,00 kn, a odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 26.911.875,00 kn, zajmove u iznosu 23.718.138,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 1.864.669,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.475.008,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplata prihoda u iznosu 750.863,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 436.805,00 kn te vrijednosne papire u iznosu 11.788,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 1.475.008,00 kn odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu 1.470.611,00 kn i novac u blagajni u iznosu 4.397,00 kn. HOO posluje putem jednog računa otvorenog u više valuta (multivalutno).

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iznose 436.805,00 kn, a odnose se na potraživanja od radnika u iznosu 11.545,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 7.775,00 kn te druga potraživanja u iznosu 417.485,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 417.485,00 kn odnose se na potraživanja za predujmove (nabava robe i usluga) u iznosu 79.478,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (isplaćeno bolovanje na teret HZZO - bolovanje duže od 42 dana, njega djeteta i drugo) u iznosu 17.142,00 kn te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 320.865,00 kn. Vrijednosno značajnija druga nespomenuta potraživanja u iznosu 258.544,00 kn odnose se na potraživanja od poslovne banke za prodane stanove, na temelju potpisanog ugovora o komisionom poslu prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a koji su prodani na dugoročni kredit.

Zajmovi u iznosu 23.718.138,00 kn odnose se na potraživanje za preuzimanje duga trgovačkog društva HOO TV d.o.o. kod jedne poslovne banke. Na temelju odluke Skupštine iz svibnja 2017., HOO je zaključio ugovor o dugoročnom kreditu za refinanciranje kreditnih obveza trgovačkog društva HOO TV d.o.o. u iznosu 23.718.138,00 kn (iznos se odnosi na glavnici, kamate i naknade) s drugom poslovnom bankom. S navedenim trgovačkim društvom HOO je u ožujku 2018. zaključio ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u odnosu na kredit za refinanciranje kreditnih obveza te dodatak ugovoru. Radi osiguranja urednog podmirenja obveza prema HOO-u, trgovačko društvo HOO TV d.o.o. dostavilo je zadužnicu na iznos dugoročnog kredita HOO-a u poslovnoj banci. Navedenim ugovorom utvrđeno je da HOO ima neopozivo pravo potraživanja ukupnog iznosa tražbine od trgovačkog društva HOO TV d.o.o. u visini ugovora o kreditu zaključenog s poslovnom bankom. Dodatkom ugovora iz ožujka 2018. utvrđeno je da će povrat sredstava započeti kada se ostvare pozitivni uvjeti poslovanja trgovačkog društva HOO TV d.o.o., a najkasnije 1. siječnja 2020., da HOO neće obračunavati kamate na navedeno potraživanje dok traje otežano poslovanje navedenog društva, te da HOO ima pravo i mogućnost svaku ratu koju uplati po osnovi ugovora o kreditu predložiti da se unese u rezerve kapitala trgovačkog društva HOO TV d.o.o., za koji iznos bi se umanjila obveza navedenog društva prema HOO-u.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 26.911.875,00 kn odnose se na temeljni kapital u iznosu 7.782.800,00 kn i rezerve kapitala u iznosu 19.129.075,00 kn trgovačkog društva HOO TV d.o.o.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.864.669,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od financijske imovine (potraživanja za kamate na oročena sredstva i depozite kod poslovne banke u stečaju) u iznosu 635.378,00 kn, potraživanja od kupaca (potraživanja od pravnih osoba na temelju ugovora o sponzorstvu) u iznosu 468.422,00 kn, potraživanja za članarine i članske doprinose (potraživanja na temelju ugovora o članstvu u Hrvatskoj olimpijskoj obitelji) u iznosu 214.320,00 kn te druga nespomenuta potraživanja (potraživanja na temelju sudskih sporova i ugovora o sponzorstvu) u iznosu 546.549,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 750.863,00 kn odnose se na rashode budućih razdoblja (police osiguranja i usluge putničke agencije) u iznosu 533.860,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda (prihodi na temelju ugovora o sponzorstvu) u iznosu 217.003,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja (potraživanja za prihode poslovanja, zajmovi, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo) u iznosu 26.019.612,00 kn, na dan 31. prosinca 2018. dospjela potraživanja iznose 1.248.297,00 kn i čine 4,8 % ukupnih potraživanja. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 849.728,00 kn ili 3,3 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2018. ukupne obveze iznose 27.673.782,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 21.815.088,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 3.738.980,00 kn te obveze za rashode u iznosu 2.119.714,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na dugoročni kredit na temelju ugovora zaključenog s jednom poslovnom bankom u svibnju 2017. za refinanciranje kreditnih obveza trgovačkog društva HOO TV d.o.o. prema drugoj poslovnoj banci (za preostale obveze po četiri kredita u kojima je HOO jamac i za koje je izdao sredstva osiguranja plaćanja). Skupština HOO je donijela odluku o dugoročnom zaduživanju, odnosno preuzimanju duga navedenog društva (koja je vidljiva iz Zapisnika 48. sjednice Skupštine, održane 22. svibnja 2017.), zbog otežanih uvjeta poslovanja društva, a s ciljem njegovog financijskog i operativnog restrukturiranja. HOO se obvezao otplaćivati kredit u iznosu 3.000.000 EUR u 108 mjesečnih obroka, uz odgodu plaćanja šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora (25. svibnja 2017.) te godišnju kamatnu stopu 3,9 %. U 2018. HOO je redovito podmirivao navedenu obvezu.

Obveze za rashode odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 908.599,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 884.498,00 kn), obveze za radnike u iznosu 720.849,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 78.770,00 kn te druge obveze u iznosu 411.496,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za porez na dodanu vrijednost na temelju izdanih računa za pružene usluge po ugovorima o sponzorstvu u iznosu 237.626,00 kn i dugoročne obveze prema proračunu na temelju ugovora zaključenog s jednom poslovnom bankom o komisionom poslu prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo za stanove koji su prodani na dugoročni kredit u iznosu 168.304,00 kn).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 3.430.038,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od Europske komisije za projekt Erasmus + u iznosu 1.659.061,00 kn i potraživanja od jedne poslovne banke u stečaju za obračunane kamate na plasmane sredstava i depozita u iznosu 635.370,00 kn) te unaprijed plaćene prihode (prihode ostvarene od jednog društva na temelju ugovora o članstvu u Hrvatskoj olimpijskoj obitelji te ugovora o sponzorstvu, a koji su naplaćeni 2018.) u iznosu 308.942,00 kn.

U odnosu na početak godine obveze su manje za 2.338.313,00 kn ili 7,8 %. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) podmirene su obveze u iznosu 2.790.546,00 ili 10,1 % ukupnih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu 28.653.091,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 17.320.404,00 kn te višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu 11.332.687,00 kn.

Programi financirani u 2018.

Program javnih potreba sporta državne razine HOO-a za 2018., kao temeljni godišnji akt za izvršavanje zadaća i ciljeva propisanih odredbama članaka 51. i 52. Zakona o sportu te utvrđenih odredbama članaka 12. i 13. Statuta HOO-a, donesen je uz financijski plan u prosincu 2017. na sjednici Skupštine.

Navedenim Programom javnih potreba sporta državne razine HOO-a za 2018. planirani su programski ciljevi u vezi s razvojem i unaprjeđenjem programa vrhunskog sporta i priprema za nastup na svjetskim i europskim prvenstvima te kupovima i međunarodnim A natjecanjima, razvojem i unaprjeđenjem olimpijskog programa (Projekti Zimske olimpijske igre Pjongčang 2018. i Olimpijske igre Tokio 2020.), kontinuitetom razvojnih programa sportaša i trenera u definiranim kategorijama s kontinuiranom brigom o zdravlju sportaša i mjerama antidopinške edukacije, razvojem projekata obrazovanja sportaša i olimpijskog obrazovanja hrvatskog društva, kontinuitetom programa poticanja razvoja sporta (od materijalne i financijske potpore sportskim zajednicama do programa poticanja olimpijskih vrijednosti), informatizacijom interaktivnih procesa planiranja i izvještavanja, evidencije i analitike, promicanjem projekata utjecaja i suradnje hrvatskog sporta i sportske rekreacije u međunarodnom sportskom okruženju i korištenju programa fondova Europske unije, te proaktivnom javnom komunikacijom članstva sa širom sportskom javnošću i radom na promociji sporta putem medija.

U Programskom i financijskom izvješću HOO-a za 2018., koje je usvojeno na sjednici Skupštine u veljači 2019., dan je pregled programa i aktivnosti koje je provodio HOO tijekom 2018. kako bi ostvario programske ciljeve i proveo strateške programske zadaće utvrđene Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom za 2018. Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 144.098.740,00 kn utrošena su za provedbu sljedećih programa: redovni programi nacionalnih sportskih saveza, posebni programski projekti, program poticanja razvoja sport na lokalnoj razini te zajedničke programske zadaće.

Redovni programi nacionalnih sportskih saveza temelj su priprema i natjecanja na svjetskim i europskim prvenstvima te drugim međunarodnim natjecanjima u zemlji i inozemstvu, organizacije prvenstva Hrvatske te djelatnosti tijela i službi 73 nacionalna sportska saveza redovnih članova HOO-a.

Također, sredstvima navedenog programa financiraju se i članarine te troškovi sjednica međunarodnih sportskih udruženja u kojima sudjeluju hrvatski predstavnici. Vrijednosno značajnija sredstva navedenog programa utrošena su za financiranje troškova nastupa na 117 svjetskih prvenstava, 177 europskih prvenstava, 100 svjetskih kupova i 67 europskih kupova, te financiranje 218 međunarodnih natjecanja i sufinanciranje 86 prvenstava Hrvatske.

Sredstva posebnih programskih projekata koriste se za realizaciju projekata višesportskih priredbi, omogućavanje kvalitetne pripreme sportašima korisnicima olimpijskih programa, osiguravanje nastupa hrvatskih sportaša na planiranim međunarodnim višesportskim natjecanjima, skrb o sportašima u razvojnim programima i potporu nacionalnim sportskim savezima u sufinanciranju trenera te zdravstvenu skrb o sportašima i vitaminizaciju. U 2018. održane su sljedeće olimpijske višesportske priredbe: Zimske olimpijske igre Pjongčang (Koreja), Mediteranske igre Tarragona (Španjolska), Olimpijske igre mladih Buenos Aires (Argentina) te Igre prijateljstva Gorizia (Italija). Tijekom 2018. financirani su projekti pripreme i sudjelovanja hrvatskih sportaša na Olimpijskim igrama Tokio 2020. (Japan) te Zimskim olimpijskim igrama Peking 2022. (Kina). Također su se izvršavale organizacijsko-pripremne radnje i zadaće za nastup hrvatskih sportaša u 2019. na Zimskom europskom olimpijskom festivalu mladih Sarajevo, Europskim igrama Minsk (Bjelorusija) te Europskom olimpijskom festivalu mladih Baku (Azerbajdžan). U okviru razvojnih programa najznačajnija sredstva korištena su za sufinanciranje rada trenera kojim su obuhvaćena 82 trenera u 38 sportova u šest kategorija (12 vrhunskih, jedanaest vrsnih, dva trenera ekipnog olimpijskog sporta, 15 kvalitetnih, 24 trenera mlađih dobnih kategorija i 18 trenera za razvoj pojedinog sporta) te za sufinanciranje programa potpore sportašima nacionalnih sportskih saveza punopravnih članova HOO-a olimpijskih i neolimpijskih sportova (razvojni program I - 71 sportaš, razvojni program II/1 - 104 sportaša, razvojni program II/2 - 57 sportaša i četiri ekipe te program III - 85 korisnika).

U okviru programa poticanja razvoja sporta na lokalnoj razini osiguravaju se materijalna i financijska potpora sportskim zajednicama u stvaranju uvjeta za bavljenje sportom, promicanje olimpijskih vrijednosti, europska partnerstva i solidarnost na djelu te razvoj komunikacijskog i medijskog partnerstva sportskih zajednica. U 2018. provedeni su, između ostalih, sljedeći projekti: Aktivne zajednice i Od sportske škole do olimpijskih igara (zajednički programi HOO-a i sportskih zajednica), Olimpijski festival dječjih vrtića (program iz područja sporta djece i mladeži), Hrvatski olimpijski dan, Međunarodni olimpijski dan te Odaberi sport (posebni projekti za poticanje i razvoj sporta).

Zajedničke programske zadaće odnose se na potporne aktivnosti s ciljem djelotvornog funkcioniranja sustava planiranja i provedbe javnih potreba sporta državne razine koji je u nadležnosti HOO-a. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za rad tijela i službi HOO-a, marketinške i promidžbene aktivnosti (obveze na temelju sponzorskih ugovora) te članarine i donacije u robama i uslugama sponzora i partnera HOO-a.

HOO je ispunio zadatke i aktivnosti planirane Programom javnih potreba sporta državne razine i financijskim planom za 2018.

Javna nabava

HOO je objavio plan nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: registar ugovora) u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Za 2018. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 4.223.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave utvrđeni su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojeg je donio glavni tajnik u lipnju 2017.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., na temelju otvorenog postupaka javne nabave zaključen je jedan ugovor o nabavi roba u vrijednosti 2.388.760,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 11.206.055,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 410.767,00 kn te usluga 10.795.288,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 14. siječnja do 26. rujna 2019.

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 usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Hrvatskog olimpijskog odbora za 2018.

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 (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Pravilnik o metodologiji, rokovima za izradu i dostavu, načinu izvršavanja programa javnih potreba, o načinu i rokovima izvještavanja o provedbi programa te o metodologiji izrade financijskog plana javnih potreba u sportu
3. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
4. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
5. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
6. Uputa za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi (ožujak 2017. i prosinac 2018.)
7. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju HOO-a. 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima HOO-a. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Trgovačko društvo HOO TV d.o.o., sa sjedištem u Kneza Ljudevita Posavskog 48, Zagreb, osnovano je Odlukom Vijeća HOO-a, odnosno Izjavom o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću iz listopada 2010. za obavljanje djelatnosti medijskih usluga. Nakladnik je Sportske televizije koja emitira sportski sadržaj na području Republike Hrvatske, s ciljem medijske promocije sporta, sportaša, trenera i sportskih radnika na domaćim i međunarodnim natjecanjima. Direktor HOO TV d.o.o. je u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) mr. sc. Petar Čavlović.

Na temelju odluke Skupštine iz svibnja 2017., HOO je zaključio ugovor o dugoročnom kreditu za refinanciranje kreditnih obveza trgovačkog društva HOO TV d.o.o. u iznosu 23.718.138,00 kn (iznos se odnosi na glavnica, kamate i naknade) s drugom poslovnom bankom. S navedenim trgovačkim društvom HOO je u ožujku 2018. zaključio ugovor o reguliranju međusobnih prava i obveza u odnosu na kredit za refinanciranje kreditnih obveza te dodatak ugovoru. Radi osiguranja urednog podmirenja obveza prema HOO-u, trgovačko društvo HOO TV d.o.o. dostavilo je zadužnicu na iznos dugoročnog kredita HOO-a u poslovnoj banci. Navedenim ugovorom utvrđeno je da HOO ima neopozivo pravo potraživanja ukupnog iznosa tražbine od trgovačkog društva HOO TV d.o.o. u visini ugovora o kreditu zaključenog s poslovnom bankom. Dodatkom ugovora iz ožujka 2018. utvrđeno je da će povrat sredstava započeti kada se ostvare pozitivni uvjeti poslovanja trgovačkog društva HOO TV d.o.o., a najkasnije 1. siječnja 2020., da HOO neće obračunavati kamate na navedeno potraživanje dok traje otežano poslovanje navedenog društva, te da HOO ima pravo i mogućnost svaku ratu koju uplati po osnovi ugovora o kreditu predložiti da se unese u rezerve kapitala trgovačkog društva HOO TV d.o.o., za koji iznos bi se umanjila obveza navedenog društva prema HOO-u.

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2018. navedeno društvo je ostvarilo ukupne prihode u iznosu 7.376.522,00 kn (što je za 10.015.342,00 kn ili 57,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu), ukupne rashode u iznosu 12.150.744,00 kn (što je za 2.782.551,00 kn ili 29,7 % više u odnosu na prethodnu godinu) te gubitak razdoblja u iznosu 4.774.222,00 kn. Prihodi od prodaje ostvareni su u iznosu 4.545.957,00 kn, što je za 771.589,00 kn ili 20,44 % više u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., preneseni gubitak iznosi 77.470.186,00 kn te obveze iznose 55.957.530,00 kn (od čega dugoročne obveze iznose 35.491.716,00 kn te kratkoročne obveze iznose 20.465.814,00 kn).

S obzirom na to da trgovačko društvo HOO TV d.o.o. posluje s gubitkom, da su iskazani negativni kapital i rezerve u iznosu 55.332.533,00 kn te obveze u iznosu 55.957.530,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost postojanja navedenog društva.

1.2. *HOO prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će sa svojim tijelima i tijelima trgovačkog društva HOO TV d.o.o. učiniti sve u pronalasku strateškog partnera kako bi poslovanje trgovačkog društva HOO TV d.o.o. bilo održivo i financijski stabilno.*

2. Planiranje

2.1. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2018. (prosinac 2018.) planirani su ukupni prihodi u iznosu 157.354.207,00 kn te ukupni rashodi u iznosu 158.669.165,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 156.544.975,00 kn, a rashodi u iznosu 152.513.102,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu 5.262.103,00 kn, odnosno 136,9 % više od planiranih, prihodi od donacija u iznosu 6.524.857,00 kn, odnosno 39,6 % manje od planiranih, prihodi iz fondova Europske unije u iznosu 89.773,00 kn, odnosno 92,5 % manje od planiranih te rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 104.284.500,00 kn, odnosno 7,3 % manje od planiranih. Također, pojedini rashodi koji se odnose na povezane neprofitne organizacije (nacionalne sportske saveze) nisu planirani u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, zbog čega nije razvidno koliki se dio rashoda odnosi na redovno poslovanje HOO-a. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2018. navedeni prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Odredbom članka 13. stavka 1. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 45. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu skupina računa 47 - Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

Pojedini rashodi nisu u cijelosti planirani ni ostvareni u okviru programske skupine na koju se odnose, nego su raspoređeni i na druge programske skupine. Primjerice, rashodi u iznosu 217.428,00 kn, koji se odnose na programsku skupinu Olimpijska solidarnost ostvareni su u okviru programskih skupina Posebni programski projekti i Zajedničke programske zadaće (programi HOO-a realizirani sredstvima Olimpijske solidarnosti). Zbog prethodno navedenog, otežano je praćenje ostvarenja rashoda prema programskim skupinama i trošenje namjenskih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje prihoda i rashoda na razini skupine iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, predlaže realnije planiranje te praćenje ostvarenja rashoda prema programskim skupinama kojima pripadaju.

2.2. *HOO prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je provedba u tijeku. Također, navodi da će izmjenama i dopunama financijskog plana HOO-a za 2019. realnije planirati prihode i rashode HOO-a te pratiti njihovo ostvarenje prema programskim skupinama.*

3. Sustav unutarnjih kontrola

3.1. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Revizijom je utvrđeno da pojedini poslovni procesi nisu uređeni unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Kontrolni mehanizmi u vezi s dodjeljivanjem donacija nisu uspostavljeni dovoljno učinkovito (primjerice, za Programe poticanja razvoja sporta na lokalnoj razini Odaberi sport i Međunarodni olimpijski dan). Naime, čelnik tijela nije donio unutarnji akt kojim je uređeno postupanje u vezi s dodjelom donacija, zbog čega u većini slučajeva za dodijeljena sredstva nije donesena odluka niti zaključen ugovor. Također, za navedene projekte nije razvidno na temelju kojih kriterija su odabrani korisnici te određeni iznosi donacija.

Nadalje, odluka o utvrđivanju blagajničkog maksimuma za deviznu blagajnu nije donesena nego je blagajnički maksimum prema obrazloženju odgovorne osobe, usmeno dogovoren i ne bi trebao iznositi više od 1.500 EUR (prosjeck prethodna tri mjeseca).

Uputom za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi utvrđeno je na što se odnose programi (redovni, razvojni i olimpijski), namjene za koje se sredstva mogu koristiti te način njihove realizacije. Također, utvrđeno je da se program može realizirati, između ostalog, direktnim plaćanjem dobavljača na temelju računa, odnosno predračuna ili ponude, u kojem slučaju dokumenti moraju biti naslovljeni na HOO s naznakom nacionalnog sportskog saveza korisnika programske aktivnosti koji je dužan u roku od 15 dana od završetka akcije dostaviti račun HOO-u. S obzirom da HOO ne provodi postupke nabave za nacionalne sportske saveze, računi, odnosno predračuni ili ponude ne bi trebali biti naslovljeni na HOO i evidentirati se u poslovnim knjigama u okviru rashoda HOO-a, već trebaju biti naslovljeni na nacionalni sportski savez koji je korisnik programske aktivnosti i evidentirati se u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Nedostaci sustava unutarnjih kontrola također su utvrđeni u planiranju, računovodstvenom poslovanju te nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktima urediti postupanje u vezi s dodjelom donacija te odrediti blagajnički maksimum za deviznu blagajnu. Nadalje, predlaže izmijeniti Uputu za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi u dijelu koji se odnosi na način realizacije programa. Također, predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih kontrola kako bi se u ostvarivanju ciljeva HOO-a sredstva koristila namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

3.2. HOO prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u travnju 2019. donio Odluku o deviznom blagajničkom maksimumu, kao i da je provedba ostalih preporuka u tijeku. Nadalje, navodi da je odmah pristupio izmjeni Upute za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi, u dijelu koji se odnosi na način realizacije programa, te je prijedlog izmjene uvrstio na dnevni red Sjednice Vijeća HOO-a (točka 5. dnevnog reda 26. sjednice Vijeća HOO-a održane 11. lipnja 2019. godine) i dao informaciju Vijeću HOO-a o potrebi usklađivanja navedene Upute. Također, HOO u očitovanju navodi da je u Uputi za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi dosadašnji način financijske realizacije programa nacionalnih sportskih saveza donesen kako bi osigurao učinkovit sustav unutarnjih kontrola i spriječio rizik nenamjenskog trošenja proračunskih sredstava. Nadalje, navodi da je odredbom članka 75. stavka 4. Zakona o sportu propisano da Program zadovoljavanja javnih potreba sporta državne razine koji se odnosi na djelovanje HOO-a i nacionalnih sportskih saveza predlaže HOO koji je odgovoran za izvršenje programa i utrošak financijskih sredstava.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. HOO vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. U poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi te potraživanja nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Prihodi od prodaje roba i usluga u iznosu 2.967.343,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na računu prihoda od članarina i članskih doprinosa. Navedene prihode, ostvarene na temelju ugovora o članstvu u Hrvatskoj olimpijskoj obitelji, koji sadrži elemente sponzorskog ugovora, odnosno podrazumijeva protučinidbu u obliku pružanja marketinških usluga, trebalo je evidentirati na odgovarajućem računu u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.

Dio rashoda koji se odnosi na povezane neprofitne organizacije (nacionalne sportske saveze te zajednice sportskih saveza i udruga županija i Grada Zagreba) nije evidentiran u okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija. Primjerice, rashodi koji se odnose na Programe poticanja razvoja sporta na lokalnoj razini (Hrvatski olimpijski dan i Odaberi sport) u iznosu 100.000,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija. Također, dio materijalnih rashoda koji se odnosi na povezane neprofitne organizacije evidentiran je na mjestu troška HOO-a, zbog čega nije razvidno koliki se dio materijalnih rashoda odnosi na redovno poslovanje HOO-a.

Nadalje, potraživanje za preuzeti dug trgovačkog društva HOO TV d.o.o. prema jednoj poslovnoj banci, nastalo na temelju ugovora i dodatka ugovoru o reguliranju međusobnih prava i obveza u odnosu na kredit za refinanciranje kreditnih obveza, zaključenih s navedenim društvom u iznosu 23.718.138,00 kn, u ožujku 2018., trebalo je evidentirati u okviru računa ostala nespomenuta potraživanja, umjesto na računu zajmova.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je tuđa materijalna imovina (ugovor o operativnom leasingu informatičke opreme i usluga) u iznosu 2.067.668,00 kn te vrijednosni papiri (dvije primljene te dvije dane zadužnice) u iznosu 47.687.663,00 kn.

U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost tuđe materijalne imovine dobivene na korištenje (digitalni fotokopirni uređaji, bijela tehnika i službeni osobni automobili) te dani instrumenti osiguranja plaćanja za korištenje i zakup poslovnog prostora, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa te korištenje poslovnih kartica (tri bjanko mjenice i šest bjanko zadužnica), a koji su utvrđeni popisom imovine i obveza (popisne liste ne sadrže podatak o vrijednosti popisane tuđe materijalne imovine dobivene na korištenje). U Bilanci na dan 31. prosinca 2018. nisu iskazani izvanbilančni zapisi.

Prema odredbi članka 9. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. 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. Prema odredbi članka 6. stavka 1. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Nadalje, prema odredbi članka 22. stavka 8. navedenog Zakona, tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Također, odredbom članka 51. navedenog Pravilnika, propisano je 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, potraživanja i izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 4.2. *HOO prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je odmah postupio po nalogu u vezi s evidentiranjem prihoda od prodaje roba i pružanja usluga te prihode od usluga sponzorstva u 2019. klasificirao u prihode od prodaje roba i usluga (2018. su klasificirani kao prihod od članarina) i evidentirao ih na pripadajuća konta u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija i Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, navodi da će prihodi biti ispravno strukturirani i iskazani već i u polugodišnjem financijskom izvještaju.*
- U vezi s nalogom za evidentiranjem rashoda koji se odnose na povezane neprofitne organizacije, HOO u očitovanju navodi da je odmah postupio po nalogu Državnog ureda za reviziju te je pokrenuta izmjena Upute kojom će se stvoriti okvir za pravilno klasificiranje i evidentiranje rashoda u vezi s financiranjem neprofitnih organizacija i po istom će se postupati u najkraćem mogućem roku. Također, navodi da će stvoriti uvjete za ispravno razgraničenje troškova po nosiocima programa - mjestu troška te po navedenom postupati u najkraćem mogućem roku.*
- HOO u očitovanju također navodi da je u vezi s evidentiranjem potraživanja za preuzeti dug trgovačkog društva HOO TV d.o.o. prema jednoj poslovnoj banci, nalog odmah izvršio te u travnju 2019. evidentirao navedeno potraživanje u okviru računa ostala nespomenuta potraživanja.*
- Nadalje, u vezi s nalogom za evidentiranjem i iskazivanjem tuđe imovine u okviru izvanbilančnih zapisa, HOO navodi da je odmah postupio po nalogu i u poslovnim knjigama koncem travnja 2019. evidentirao tuđu imovinu koja nije bila evidentirana, te će u financijskim izvještajima iskazivati izvanbilančne zapise.*

5. Javna nabava

- 5.1. Postupci nabave HOO-a utvrđeni su odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, iz lipnja 2017. Uvidom u plan nabave (10. svibnja 2019.), objavljen u EOJN RH, procijenjena vrijednost nabave za 2018. iznosila je 4.223.388,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora ustrojen je i objavljen u standardiziranom obliku u EOJN RH.

Plan nabave te njegove izmjene i dopune za 2018. kao službeni dokument nije donio čelnik HOO-a. Plan nabave za 2018. objavljen je u EOJN RH izvan zakonom propisanog roka (7. ožujak 2018.). Izmjene i dopune plana nabave za 2018. unesene su u EOJN RH u vrijeme obavljanja revizije (travanj - svibanj 2019.). Uvidom u plan nabave i registar ugovora (10. svibnja 2019.) utvrđeno je da je procijenjena vrijednost nabave za devet predmeta nabave manja od ugovorenog iznosa navedenog u registru ugovora. Također, utvrđeno je da planom nabave nije planirana nabava usluga zračnog prijevoza u iznosu 1.232.320,00 kn, hotelskih usluga u iznosu 1.091.709,00 kn, reprezentacije u iznosu 364.624,00 kn, usluge mobitela u iznosu 241.507,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu 162.465,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 75.926,00 kn, uredskog materijala i tonera u iznosu 49.905,00 kn, materijala za čišćenje i održavanje u iznosu 45.140,00 kn, najma audio opreme u iznosu 42.678,00 kn te seminara, savjetovanja i simpozija u iznosu 33.386,00 kn. Pojedini predmeti nabave nemaju usklađene evidencijske brojeve nabave (jedan evidencijski broj iz plana nabave odnosi se na dva predmeta iz registra ugovora) te CPV oznaku u planu nabave i registru ugovora, zbog čega je otežano praćenje i usporedba planirane i realizirane nabave.

HOO nije redovito ažurirao registar ugovora. Uvidom u navedeni registar utvrđeno je da je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2019.) počeo popunjavati obvezne podatke u vezi s datumom izvršenja, ukupno isplaćenim iznosom s porezom na dodanu vrijednost te po potrebi obrazloženjem.

Odredbom članka 28. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da 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 donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Odredbom članka 4. stavka 1. navedenog Pravilnika propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene. Odredbom članka 28. stavka 5. navedenog Zakona propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Za nabavu usluge prijevoza i smještaja putem agencije kao posrednika (putovanje sponzora na Zimske Olimpijske igre Pjongčang 2018.) u iznosu 431.930,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije proveden propisani postupak javne nabave.

Prema mišljenju Ministarstva gospodarstva, Uprave za sustav javne nabave iz siječnja 2014., koje je dano na zahtjev HOO-a, pitanje troškova određenog putovanja, odnosno troškova prijevoza i smještaja u vezi je sa specifičnošću određenog slučaja, od njegovog prostornog i vremenskog okvira do drugih okolnosti i sadržaja koje u cjelini obuhvaća to putovanje. Slijedom navedenog, nabava aviokarata i autobusnog prijevoza, odnosno usluga putovanja i smještaja putem agencije kao posrednika (agencijske usluge) može se za svako pojedino putovanje odrediti kao zaseban predmet nabave u skladu s odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. Također, odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je HOO kao javni naručitelj obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

HOO je donio Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u lipnju 2017. kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci nabave roba, usluga i provedbe projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Navedeni Pravilnik objavljen je na mrežnim stranicama HOO-a u skladu s odredbom članka 15. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi.

Postupci jednostavne nabave nisu pokrenuti na temelju zahtjeva za nabavu prema odgovornoj osobi HOO-a. Glavni tajnik nije unutarnjim aktom imenovao ovlaštene predstavnike koji provode pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave, te nije odredio njihove obveze i ovlasti u postupku jednostavne nabave. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 119.999,99 kn, za nabavu roba i usluga, nabava se nije provodila slanjem ovjerene narudžbenice odabranom ponuditelju.

U Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave HOO je utvrdio pragove za nabavu roba, usluga, provedbu projektnih natječaja i radova za čije je postupke odabira ponuditelja dovoljno prikupiti ponudu samo jednog gospodarskog subjekta (do 119.999,99 kn za nabavu roba, usluga i provedbu projektnih natječaja i do 199.999,99 kn za nabavu radova). Propisivanjem nižih pragova za nabavu roba, usluga, provedbu projektnih natječaja i radova za čije je provođenje postupka odabira ponuditelja potrebno prikupiti ponude više gospodarskih subjekata povećalo bi se poštivanje načela tržišnog natjecanja, načela zabrane diskriminacije te načela transparentnosti. Prikupljanjem više ponuda kvalitetnije bi se analiziralo tržište, prikupile informacije o predmetu nabave, gospodarskim subjektima i drugim okolnostima koje utječu na uvjete nabave, omogućila učinkovitija nabava te ekonomičnije i svrhovitije trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Također, nalaže kod donošenja, objave i ažuriranja plana nabave i registra ugovora postupati u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, predlaže uskladiti podatke o pojedinom predmetu nabave u planu nabave i registru ugovora (brojčanu oznaku predmeta nabave (CPV) iz Jedinstvenog rječnika javne nabave) te dodijeliti evidencijski broj nabave za svaki pojedinačni predmet nabave.

Također, predlaže Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave utvrditi niže pragove za nabavu roba, usluga, provedbu projektnih natječaja i radova za čije je postupke odabira ponuditelja dovoljno prikupiti ponudu samo jednog gospodarskog subjekta.

- 5.2. HOO prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je odmah postupio po nalogu u vezi s donošenjem, objavom i ažuriranjem plana nabave i registra ugovora te je za 2019. donio plan nabave i njegove izmjene i dopune za 2019. na temelju Odluke odgovorne osobe i iste je objavio u EOJN RH u zakonskom roku. Također, navodi da su usklađeni evidencijski brojevi predmeta nabave u planu nabave i registru ugovora, a registar ugovora je ažuriran. U vezi s utvrđivanjem nižih pragova za nabavu roba, usluga, provedbu projektnih natječaja i radova za čije je postupke odabira ponuditelja dovoljno prikupiti ponudu samo jednog gospodarskog subjekta, u očitovanju se navodi da je HOO donio novi Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave HOO-a, u kojem je propisao niže pragove za nabavu roba, radova i usluga i izradio narudžbenicu koja se u 2019. koristi kao temelj za nabavu.

Također, HOO u očitovanju navodi da će sve druge naloge provesti u što je moguće kraćem roku.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju HOO-a za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li HOO postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2010.	Nadalje razvijati sustav upravljanja i kontrola, te poboljšati uspostavljene unutarnje kontrole, posebice u područjima poslovanja za koja su revizijom utvrđene nepravilnosti.	-	nije provedeno
2.	Financijski plan	2010.	Više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi planovi bili realni i u funkciji praćenja ostvarenja prihoda.	-	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	provedeno
4.		2010.	Pratiti izvršenje rashoda prema programskim skupinama, na način da se rashodi u cijelosti planiraju i evidentiraju u okviru programske skupine kojoj pripadaju.	-	nije provedeno
5.	Prihodi	2010.	Izvijestiti vijeće o oročavanju sredstava prema odredbama Statuta.	-	provedeno
6.	Dugotrajna imovina	2010.	Nadalje poduzimati aktivnosti kako bi se donirana oprema stavila u uporabu i koristila za obavljanje djelatnosti HOO-a.	-	provedeno
7.	Potraživanja	2010.	Nadalje poduzimati mjere za naplatu prihoda, kako bi se koristili u godini na koju se odnose.	-	provedeno
8.		2010.	Dane predujmove pravdati u rokovima utvrđenim Uputama za financijsku realizaciju programa u proračunu HOO-a u kojima participiraju nacionalni športski savezi.	-	provedeno
9.		2010.	Poduzimati mjere za povrat sredstava u slučajevima nepravdanja troškova putem kreditnih kartica i odobrenih predujmova.	-	provedeno
10.	Javna nabava	2010.	Nabavu roba obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a usluge putničkih agencija (nabava zrakoplovnih karata, usluge organizacije autobusnog prijevoza i smještaja) nabavljati u skladu s Uputama za financijsku realizaciju programa u proračunu HOO-a u kojima participiraju nacionalni športski savezi.	-	nije provedeno

*HOO nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

HOO je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *HOO u očitovanju navodi da će neprovedene naloge ili preporuke Državnog ureda za reviziju iz 2010. provesti u što je moguće kraćem roku.*