



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/24-06/4
URBROJ: 613-01-06-1-25-12
Zagreb, 5. svibnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Hrvatski teniski
savez
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	13
	Planiranje	14
	Financijski izvještaji	15
	Nabava	27
III.	REVIZIJA ZA 2023.	28
	Ciljevi i područja revizije	28
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	28
	Metode i postupci revizije	29
	Nalaz za 2023.	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 teniskog saveza (dalje u tekstu: Savez) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja 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 te nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, a pojedini podaci o rashodima evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu od 898.360,09 eura od Hrvatskog olimpijskog odbora za financiranje redovnih, razvojnih i olimpijskih programa te trenera, umjesto u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Dio prihoda od članarina u ukupnom iznosu od 33.530,00 eura, koji se odnosi na članarine za 2024. (uplaćene u prosincu 2023. od igrača i klubova na račun, a od trenera na podračun Saveza) u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u okviru prihoda od članarina, umjesto u okviru unaprijed plaćenih prihoda. Nadalje, 12 nabavljenih voki tokija u iznosu od 2.988,89 eura u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u okviru rashoda za usluge, zakupnine i najamnine umjesto u okviru rashoda za sitni inventar. U okviru naknada osobama izvan radnog odnosa evidentiran je i iskazan trošak smještaja i drugi troškovi službenih putovanja (cestarina, parking i autobusna karta) zaposlenih u iznosu od 2.841,65 eura, koji je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknade troškova zaposlenima; kao i trošak smještaja i prijevoza predsjednice i dopredsjednika u iznosu od 3.889,44 eura, koji je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično.

Nadalje, naknada troškova zaposlenima evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 20.505,71 euro, u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 21.458,51 euro; razlika u iznosu od 952,80 eura koja se odnosi na troškove uporabe osobnih vozila u službene svrhe zaposlenika pogrešno je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru naknada volonterima, umjesto u okviru naknada troškova zaposlenima kako je točno iskazano u financijskim izvještajima. Nadalje, u poslovnim knjigama je naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirana u iznosu od 563.276,65 eura, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu od 567.271,36 eura (razlika 3.994,71 euro). Značajniji dio te razlike u iznosu od 1.892,40 eura odnosi se na troškove službenog putovanja članova Upravnog i Nadzornog odbora, koji su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani u okviru naknada volonterima i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično; kao i troškove službenog putovanja sudaca u iznosu od 978,58 eura, koji su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani u okviru naknada volonterima, a u financijskim izvještajima pravilno iskazani u okviru naknada osobama izvan radnog odnosa. Preostali dio razlike u iznosu od 1.123,73 eura, koji se odnosi na troškove prijevoza (na kongres u Daruvaru, kao i dokumentacije i sportske opreme) pogrešno je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično te u financijskim izvještajima iskazan u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ga je evidentirati i iskazati u okviru usluga telefona, pošte i prijevoza.

Tijekom 2023. u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani troškovi službenih putovanja u iznosu od 10.826,51 euro (od čega se na smještaj odnosi 4.718,51 euro, a prijevoz zrakoplovom 6.108,00 eura) na temelju ispostavljenih računa, uz koje nije priložen putni nalog. Prema knjizi putnih naloga, koja se vodi u elektroničkom obliku, u 2023. je izdano i obračunano 318 putnih naloga, koji sadrže sve propisane podatke (za što su ostvareni rashodi u iznosu od 346.918,46 eura).

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima (četiri sudska spora prema Evidenciji sudskih sporova odvjetničkog društva te Izvještaja o stanju predmeta na dan 2. prosinca 2024. odvjetnika) u ukupnom iznosu od 97.010,11 eura.

Obavljen je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2023. na temelju Odluke o godišnjem popisu imovine i obveza, koja je donesena početkom 2024. Zapisnik o provedenoj inventuri je sastavljen i dostavljen zakonskoj predstavnici. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina (između ostalog, roba za daljnu prodaju) u iznosu od 47.609,62 eura i financijska imovina u iznosu od 1.172.943,08 eura (novac u banci i blagajni u iznosu od 888.647,47 eura, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 119.655,30 eura, potraživanja za prihode 93.915,64 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 62.081,20 eura, vrijednosni papiri u iznosu od 4.554,74 eura, druga potraživanja u iznosu od 4.088,73 eura) te obveze u iznosu od 179.784,70 eura (obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu od 108.449,15 eura, za zaposlenike u iznosu od 24.829,77 eura, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 24.176,08 eura, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 19.215,37 eura, druge obveze u iznosu od 3.114,33 eura). Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu od 108.449,15 eura, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 19.215,37 eura te roba za daljnu prodaju u iznosu od 3.395,13 eura popisane su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige te nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nije navedeno na što se odnosi roba za daljnu prodaju, kao ni količina. Nadalje, popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno 12 voki tokija nabavljenih u 2023. (u iznosu od 2.988,99 eura) te pehari koji su Savezu pripali na osnovi ostvarenih rezultata na Davis Cup natjecanjima iz prethodnih godina za koje je prethodno trebalo utvrditi vrijednost. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Za 2023. Savez je sastavio Bilancu i 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 (veljača 2024.) i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija. Navedene financijske izvještaje Skupština Saveza usvojila je u lipnju 2024., a trebalo ih je usvojiti prije podnošenja nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja. (točka 4. Nalaza)

Ostala pitanja

Reviziju financijskih izvještaja Saveza za 2023. obavio je vanjski revizor koji je izrazio mišljenje da su godišnji financijski izvještaji Saveza sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Saveza za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Statut koji je bio na snazi u 2023. donesen je u prosincu 2018. (Gradski ured za opću upravu Grada Zagreba ovjerio ga je 22. ožujka 2019.) te su Izmjene i dopune Statuta donesene u prosincu 2020. Na Skupštini Saveza održanoj u prosincu 2023. usvojen je novi Statut Saveza, radi usklađenja s odredbama Zakona o sportu, na koji je Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba uputio zaključak o dopunama koje su se odnosile na tehničke izmjene u vezi s posebnim kategorijama članstva te stegovnim sudom. Na temelju zaključka o dopunama, Skupština Saveza je u lipnju 2024. usvojila izmjene i dopune Statuta (Hrvatski olimpijski odbor je na njih 3. srpnja 2024. dao suglasnost Savezu). Navedene izmjene i dopune sastavni su dio novog Statuta (iz prosinca 2023.) koji je stupio na snagu 26. lipnja 2024. (Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba ovjerio ga je 10. srpnja 2024.). Skupština Saveza do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) nije donijela poslovnike o radu Skupštine i Nadzornog odbora, a Upravni odbor Poslovnika o svome radu. (točka 1. Nalaza)
- Savez je za 2023. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Navedeni Upitnik je podijeljen na područja Planiranje; Izvršavanje i računovodstvo; Procedure financijskog poslovanja i Izvještavanje te su na pitanja dani potvrdni odgovori, osim jednog odgovora u području Izvršavanje i računovodstvo za koje je navedeno da nije primjenjivo te jednog pitanja u području Procedure financijskog poslovanja na koje nije odgovoreno. Potvrdnim odgovorima u području Procedure financijskog poslovanja, Savez je potvrdio da ima propisanu proceduru za nabavu roba, radova i usluga, kao i pisanu proceduru u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja te da su internim aktima Saveza utvrđeni kriteriji za plaćanje predumom, a revizijom je utvrđeno da navedene pisane procedure nisu sastavljene niti je donesen interni akt kojim su utvrđeni kriteriji za plaćanje predumom.

Nadalje, na pitanje na koje nije odgovoreno (o pisanoj odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika), iz revizijom utvrđenih činjenica (na prijedlog tadašnje Predsjednice Saveza, u prosincu 2019. Upravni odbor je donio odluku kojom se radi efikasnijeg protoka dokumenata, osobom za potpisivanje financijskih dokumenata imenuje Izvršni direktor) proizlazi da je Savez trebao dati potvrđan odgovor.

Uvidom u zapisnik sa sjednice Skupštine održane u lipnju 2024. (prve održane nakon završetka 2023.) razvidno je da Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nije bio na dnevnom redu te se ne može potvrditi je li zakonski zastupnik izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni.

Na mrežnim stranicama Saveza nije objavljena Strategija razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj 2020. – 2027., godišnji program rada, izvješće o izvršenju financijskog plana (Plana poslovanja) te zapisnici i zaključci sa sjednica Skupštine i Upravnog odbora (objavljeni su samo zapisnici Upravnog odbora do travnja 2023.), kao ni informacije o dodijeljenim donacijama. (točka 2. Nalaza)

- Financijski plan (Plan poslovanja) za 2023. donesen je i usvojen na sjednici Skupštine 19. prosinca 2022. Godišnji program rada (Plan rada) za 2023. je sastavljen, ali do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) nije podnesen Skupštini na usvajanje. Upravni odbor je koncem 2022. donio Odluku o zimskom kalendaru natjecanja za 2023., a početkom 2023. Odluku o ljetnom kalendaru natjecanja za 2023., koje sadrže detaljno planirana natjecanja na nacionalnoj i međunarodnoj razini.

Financijski plan (Plan poslovanja) Saveza sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata (Savez se nije planirao dugoročno ni kratkoročno zaduživati niti odobravati zajmove) te obrazloženja skupina prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Financijskim planom (Planom poslovanja) za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 2.209.853,00 eura, rashodi u iznosu od 1.487.500,00 eura te višak prihoda tekuće godine u iznosu od 722.353,00 eura. Ukupno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.076.738,97 eura ili 48,7 %, a ukupno ostvareni rashodi veći su za 1.517.295,65 eura ili 102,0 %. Značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od donacija, koji su veći za 1.035.886,14 eura ili 117,8 % te prihode od članarina i članskog doprinosa, koji su veći za 26.115,36 eura ili 21,1 %. Značajnije povećanje rashoda odnosi se na financijske rashode, i to za 40.642,74 eura ili 1 354,8 % te materijalne rashode za 1.456.043,37 eura ili 126,8 %. Izmjene i dopune Financijskog plana (Plana poslovanja) za 2023. nisu donesene. (točka 3. Nalaza)

Ostala pitanja

Ministarstvo turizma i sporta – Samostalni sektor sportske inspekcije proveo je dva inspekcijska nadzora (u veljači i studenome 2024.) nad primjenom odredaba Zakona o sportu, vezanih za usklađenost općih akata Saveza sa Zakonom o sportu, usklađenosti pojedinačnih akata s općim aktima Saveza, posebice onih koji se odnose na postupak imenovanja izbornika/trenera nacionalnih selekcija i stručnu kvalifikaciju izbornika te općih akata Saveza vezanih za ispravnost postupka donošenja Odluke Saveza o izboru predstavnika u Skupštini Hrvatskog olimpijskog odbora. Nadzori su pokrenuti na temelju zaprimljenih predstavki u kojima se ukazuje na možebitne nepravilnosti u postupku imenovanja izbornika te u postupku donošenja odluke o prijedlogu izbornika predloženih u Program sufinanciranja rada trenera Hrvatskog olimpijskog odbora. Također se ukazuje na to kako izbornici mlađih dobnih kategorija ne vode djecu na europska prvenstva, nego šalju svoje pomoćnike; kako izbornici nemaju planove rada, ne podnose nadležnim tijelima Saveza izvješća o svom radu te kako nitko u Savezu ne ocjenjuje njihov rad te kako izbornici nisu ostvarili kriterijski rezultat da bi bili predloženi u Program sufinanciranja trenera Hrvatskog olimpijskog odbora te možebitne nepravilnosti u postupku donošenja Odluke Saveza o izboru predstavnika u Skupštini Hrvatskog olimpijskog odbora. Provedenim inspekcijskim nadzorima nisu utvrđene nepravilnosti iz nadležnosti sportske inspekcije vezane za predmete nadzora, osim nepravilnosti koja se očituje u činjenici da je Odluka Saveza o izboru predstavnika u Skupštini Hrvatskog olimpijskog odbora dostavljena Hrvatskom olimpijskom odboru prije verifikacije Upravnog odbora, ali to nije od utjecaja na njezinu pravovaljanost s obzirom na to da je navedenu Odluku Upravni odbor verificirao na prvoj idućoj sjednici (u listopadu 2024.).

Obveze Saveza

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SAVEZU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je nacionalni sportski savez koji potiče, promiče, nadgleda i skrbi se o hrvatskom teniskom sportu i predstavlja ga u međunarodnim sportskim udruženjima. Osnovan je kao sekcija Hrvatskog športskog saveza 1912., a pod današnjim nazivom djeluje od 1990. Upisan je u Registar udruga Republike Hrvatske (pod brojem 00001595), koji vodi Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije, u prosincu 1999.; u Registar neprofitnih organizacija (pod brojem 0083291), koji vodi Ministarstvo financija, u kolovozu 2009. te u Evidenciju pravnih osoba u sportu (pod brojem 80) u prosincu 2023. Osnivač je i punopravni član Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) te član Međunarodne teniske federacije (*International Tennis Federation – ITF*) i Europske teniske asocijacije (*Tennis Europe – TE*). Ustrojava se i djeluje prema odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 141/22) te Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14, 70/17, 98/19 i 151/22). Skraćeni naziv Saveza je HTS, a sjedište je Gundulićeva 3, Zagreb.

Statut koji je bio na snazi u 2023., i u nastavku se opisuje, donesen je u prosincu 2018. (Gradski ured za opću upravu Grada Zagreba ovjerio ga je 22. ožujka 2019.) te su Izmjene i dopune Statuta donesene u prosincu 2020. Na Skupštini Saveza održanoj u prosincu 2023. usvojen je novi Statut Saveza, radi usklađenja s odredbama Zakona o sportu (stupio je na snagu 1. siječnja 2023.), na koji je Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba uputio zaključak o dopunama koje su se odnosile na tehničke izmjene u vezi s posebnim kategorijama članstva te stegovnim sudom. Na temelju zaključka o dopunama, Skupština Saveza je u lipnju 2024. usvojila izmjene i dopune Statuta (HOO je na njih 3. srpnja 2024. dao suglasnost Savezu); spomenute izmjene i dopune sastavni su dio novog Statuta (iz prosinca 2023.) koji je stupio na snagu 26. lipnja 2024. (Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba ovjerio ga je 10. srpnja 2024.).

Ciljevi Saveza su: razvitak i promicanje teniskog sporta; stvaranje uvjeta za postizanje vrhunskih dometa u teniskom sportu; širenje i usklađivanje aktivnosti svojih članova; razvijanje i promicanje međusobne suradnje udruženih članova; utvrđivanje politike razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj; promicanje odgojnih zadaća u sportu u duhu *fair-playa*, razumijevanja, tolerancije i odgovornosti kroz bavljenje teniskim sportom; utvrđivanje sustava teniskih natjecanja u Republici Hrvatskoj i promicanje olimpijskih ideala.

Djelatnosti Saveza u ispunjavanju i ostvarivanju ciljeva su: organiziranje i provođenje sustava natjecanja; odlučivanje o organizaciji nacionalnih prvenstava; organiziranje stručnog rada s tenisačicama i tenisačima, sucima i trenerima; organiziranje stručnog rada s nacionalnim reprezentacijama; stvaranje uvjeta za pripreme vrhunskih tenisačica i tenisača za nastup na međunarodnim natjecanjima, turnirima i olimpijskim igrama; predstavljanje teniskog sporta pred sportskim i državnim tijelima Republike Hrvatske te odgovarajućim međunarodnim sportskim udruženjima; usklađivanje aktivnosti teniskih klubova, gradskih teniskih saveza, županijskih teniskih saveza, Zagrebačkog teniskog saveza i ostalih teniskih udruga kao svojih članova na ostvarivanju ukupnog programa razvoja tenisa; promicanje i povezivanje Republike Hrvatske putem sporta s drugim državama i njihovim narodima; utvrđivanje materijalnih, kadrovskih i drugih uvjeta koje teniski klub i pravne osobe koje se bave tenisom moraju ispunjavati za obavljanje teniske djelatnosti; skrb o statusu profesionalnih tenisačica i tenisača, a posebno o uvjetima njihovog sudjelovanja na teniskim natjecanjima; skrb o pravima stranih tenisačica i tenisača koji nastupaju za hrvatske teniske klubove, kao i na natjecanjima u Republici Hrvatskoj.

Nadalje, skrb o pravima i obvezama teniskih trenera, teniskih sudaca i zdravstvenih i drugih djelatnika koji su angažirani u provedbi teniskih aktivnosti; sudjelovanje u borbi protiv dopinga i korištenja zabranjenih supstanci u skladu s usvojenim kodeksom; stvaranje uvjeta da u teniskoj edukaciji najmlađih sudjeluju samo licencirane stručne osobe te zalaganje i pomaganje u reguliranju radnog i socijalnog statusa tih stručnih osoba; skrb o unaprjeđenju stručnog rada i osposobljavanju osoba za obavljanje stručnih poslova u tenisu; praćenje i razmatranje aktualnih pitanja financiranja teniskog sporta, a posebno pitanja izgradnje, održavanja, upravljanja i korištenja sportskih teniskih objekata te obavljanje i drugih poslova i zadaća određenih zakonom, Statutom Saveza i Statutom HOO-a.

Statutom iz lipnja 2024. proširene su djelatnosti Saveza, i to, između ostalog, na: utvrđivanje programa razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj; poticanje i promicanje teniskog sporta u skladu s aktima strateškog planiranja razvoja sporta na nacionalnoj razini odnosno nacionalnom strategijom razvoja sporta i nacionalnim planom razvoja sporta; utvrđivanje sustava, uvjeta i organizacije sportskih natjecanja u teniskom sportu u skladu s načelima i elementima sustava koje je općim aktom utvrdio HOO, a prema pravilima sporta i normama međunarodnih sportskih udruženja; briga za održivi razvoj teniskog sporta; skrb o sportskorekativnim aktivnostima u teniskom sportu te sudjelovanje u prikupljanju i ažuriranju informacija za Nacionalni informacijski sustav u sportu.

Punopravni članovi Saveza prema odredbama Statuta (iz prosinca 2018.) bili su teniski klubovi, gradski i županijski teniski savezi, Zagrebački teniski savez, Hrvatski teniski savez veterana te udruge stručnih djelatnika i udruga tenisača u kolicima, dok su počasni članovi fizičke osobe koje svojim djelovanjem promiču razvitak i napredak teniskog sporta ili osobito zapaženo promiču ostvarivanje ciljeva i zadaća Saveza te značajno pridonose njegovoj međunarodnoj afirmaciji. Prema zapisniku Skupštine Saveza iz prosinca 2023. donesene su odluke o isključenju Hrvatskog teniskog saveza veterana i Hrvatskog teniskog saveza tenisača u kolicima (zbog neispunjavanja uvjeta za članstvo prema odredbama Zakona o sportu, koji je na snazi od 1. siječnja 2023.) i odluke o isključenju dva člana Saveza (u spomenutom zapisniku je navedeno da se članovi isključuju jer prema mišljenju Saveza njihovo ponašanje nije profesionalno, sportsko i primjereno). Od lipnja 2024. (prema novom Statutu) Savez može imati punopravne, počasne, pridružene i privremene članove.

Registar članova Saveza, kao i Registar svih kategorija natjecatelja pojedinaca vodi se u Uredu Saveza. Registar članova vodi osoba koju za to zaduži Izvršni direktor Saveza koji je odgovoran za njegovo vođenje i za dostupnost podataka članovima i nadležnim tijelima. Prema podacima Iz Izvješća o radu za 2023. na dan 15. prosinca 2023., Savez je imao registriranih 3 010 igrača, 132 kluba, 155 sudaca, 150 trenera te 17 županijskih teniskih saveza i Zagrebački teniski savez.

Tijela Saveza u 2023. su: Skupština, Predsjednik, Upravni odbor, Izvršni direktor, Stegovni sud i Nadzorni odbor (od lipnja 2024. i Komisija sportaša). Mandat članova tijela Saveza je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo Saveza koju su (prema Statutu iz prosinca 2018.) činili izabrani predstavnici županijskih teniskih saveza, Zagrebačkog teniskog saveza, Hrvatskog teniskog saveza veterana, Hrvatskog teniskog saveza tenisača u kolicima, Sekcije teniskih trenera i Sekcije teniskih sudaca. Od lipnja 2024. (prema novom Statutu) Skupštinu čine izabrani predstavnici županijskih teniskih saveza, Zagrebačkog teniskog saveza, Sekcije teniskih trenera, Sekcije teniskih sudaca, Sekcije teniskih veterana i rekreativaca te Komisije sportaša.

Skupština, između ostalog, odlučuje o usvajanju, izmjenama i dopunama Statuta; promjeni sjedišta Saveza; izboru, razrješenju i opozivu predsjednika Saveza i članova Upravnog odbora Saveza, predsjednika i članova Stegovnog suda, članova Nadzornog odbora Saveza te likvidatora Saveza i prestanku rada Saveza; donosi Poslovnik o radu Skupštine i njezinih tijela te Poslovnik o radu Nadzornog odbora. Do lipnja 2024. Skupština je birala Odbor za statut i pravilnik kao stručno radno tijelo Skupštine te je s ciljem uspješnog i kvalitetnijeg provođenja stručnih sportskih aktivnosti Skupština utvrđivala odbore (Odbor središte, sjever, istok, zapad, jug i Odbor Zagreb); od lipnja 2024. Skupština utvrđuje odbore za sportske aktivnosti.

U 2023. održane su dvije sjednice Skupštine, i to u svibnju (ujedno je bila i Izborna skupština) i u prosincu. U 2024. održane su tri sjednice, i to u lipnju, listopadu (Izvanredna izborna skupština) i prosincu, a zapisnici sa svih sjednica Skupštine, do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) nisu objavljeni na mrežnim stranicama Saveza.

Predsjednik Saveza je predsjednik Skupštine i Upravnog odbora, a bira ga Skupština na prijedlog najmanje deset predstavnika u Skupštini. Predsjednik predstavlja i zastupa Savez u zemlji i inozemstvu; saziva i predsjedava sjednicama Skupštine i Upravnog odbora te potpisuje akte, odluke i zapisnike koje donosi; odgovoran je za zakonitost rada Saveza; skrbi se o izvršenju odluka i zaključaka Skupštine i Upravnog odbora Saveza; sklapa ugovore i poduzima pravne radnje u ime i za račun Saveza; odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđivanju nekretnine i druge imovine, kao i sklapanju pravnih poslova čija pojedinačna vrijednost iznosi do 26.544,56 eura (200.000,00 kn); odgovoran je za podnošenje prijedloga godišnjeg financijskog plana i financijskog izvješća Skupštini Saveza; vodi poslove sukladno odlukama Skupštine i Upravnog odbora Saveza; skrbi se da rad Saveza bude u skladu sa zakonima, drugim propisima, politikom razvoja sporta te zajedničkim interesima članova Saveza utvrđenih planovima i programima; predlaže Skupštini kandidate za izbor 13 članova Upravnog odbora; predlaže Upravnom odboru tri dopredsjednika Saveza iz redova članova Upravnog odbora Saveza; predlaže Skupštini opoziv članova Upravnog odbora; utvrđuje sadržaj odluka, zaključaka i stajališta Skupštine i Upravnog odbora te obavlja i druge zadaće po ovlasti Skupštine i Upravnog odbora utvrđene općim aktima i Statutom. Za svoj rad odgovoran je Skupštini kojoj podnosi izvješće o svom radu i radu Upravnog odbora za razdoblje između dvije Skupštine.

Od lipnja 2018. do 16. listopada 2024. Predsjednica Saveza bila je Nikolina Babić, dipl. oec. Na sjednici Izvanredne izborne skupštine održane u listopadu 2024., Predsjednica Saveza je prezentirala Izvješće o radu Saveza od 2018. do 2024., Skupština Saveza ga je usvojila te je Predsjednicu Saveza, na njezin vlastiti zahtjev, razriješila dužnosti. Za novog Predsjednika Saveza, Skupština je izabrala dr. sc. Zdravka Marića, koji je na toj dužnosti i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2025.).

U slučaju privremene odsutnosti ili spriječenosti do prestanka tih okolnosti (prema statutima), Predsjednika Saveza zamjenjuje jedan od dopredsjednika koga za to ovlasti Predsjednik Saveza. Ako predsjednik Saveza nije u mogućnosti ovlastiti jednog od dopredsjednika da ga zamjenjuje, zamjenjivat će ga onaj dopredsjednik kojeg za to ovlasti Upravni odbor Saveza. Na sjednici Izborne skupštine 4. svibnja 2023. izabrana su i tri dopredsjednika Saveza: prof. dr. sc. Boris Vujčić, Franc Regina i Neven Nakić.

Upravni odbor upravlja radom i poslovanjem Saveza, a čine ga predsjednik i 14 članova. Upravni odbor, između ostalog, provodi odluke i zaključke Skupštine; donosi Poslovnik o radu Upravnog odbora; utvrđuje prijedlog Statuta, njegove izmjene i dopune; donosi odluku o raspisivanju izbora za predsjednika Saveza i predstavnike u Skupštini; predlaže Skupštini plan i program rada Saveza; razmatra i podnosi Skupštini na usvajanje prijedlog financijskog plana te razmatra izvješće o završnom računu Saveza i podnosi ga Skupštini na usvajanje; predlaže Skupštini nacrt pravilnika i akata koje donosi Skupština, odlučuje o osnivanju, ustroju i radu Saveza, imenuje i razrješava Izvršnog direktora Saveza na prijedlog Predsjednika Saveza te odlučuje o visini plaće Izvršnog direktora, odlučuje o broju zaposlenih i visini plaća zaposlenih i drugim financijskim obvezama prema zaposlenicima Saveza, kao i o drugim pravima zaposlenika koja proizlaze iz Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske); obavlja i sve druge aktivnosti i poslove koje mu u nadležnost stavi Skupština Saveza te rješava i druga pitanja koja prema Statutu i drugim općim aktima pripadaju u nadležnost Upravnog odbora. Statutom iz lipnja 2024. proširen je djelokrug rada Upravnog odbora te on, između ostalog, donosi i odluku o organiziranju sustava sportskih natjecanja za područje više država ili više inozemnih regija, o sudjelovanju sportskih klubova i sportaša iz Republike Hrvatske u višedržavnim ili inozemnim regionalnim sustavima natjecanja, o organizaciji i organiziranju sportskih natjecanja za područje Republike Hrvatske u skladu s aktom Saveza kojim se utvrđuju sustav, uvjeti i organizacija sportskih natjecanja u teniskom sportu; donosi opći akt kojim se utvrđuje način licenciranja stručnih kadrova u skladu sa Zakonom o sportu, uključujući i sustav mentoriranja te može osnovati stručna tijela za pojedino područje djelovanja Saveza. Do lipnja 2024. su stalna stručna tijela Upravnog odbora Saveza bila Stručni odbor, Odbor za marketing, Odbor za međunarodnu suradnju i Odbor za medije; od lipnja 2024. stalno stručno tijelo Saveza je Stručni odbor. Tijekom 2023. održano je osam sjednica Upravnog odbora (u veljači, travnju, lipnju, srpnju, kolovozu, listopadu i dvije u prosincu), od čega su na mrežnim stranicama Saveza objavljeni zapisnici sa sjednica iz veljače i travnja 2023., dok zapisnici s ostalih sjednica nisu objavljeni ni do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.).

Izvršni direktor Saveza predstavlja, a od lipnja 2024. (prema novom Statutu) i zastupa Savez. Između ostalog, odgovoran je za zakonitost rada Saveza i izvršavanje zakonima i drugim propisima te ugovorima utvrđenih obveza; brine se i odgovoran je za stvaranje uvjeta za rad Skupštine, Upravnog odbora, Nadzornog odbora i Stegovnog suda Saveza, kao i uvjeta za rad Odbora za statut i pravilnike i stalnih stručnih tijela, povjerenstava i pojedinaca imenovanih za obavljanje određenih poslova; odgovoran je za izradu i podnošenje prijedloga godišnjeg financijskog plana te je nalogodavac za izvršenje financijskog plana Saveza; odgovoran je za vođenje evidencija članova Saveza i natjecatelja u skladu s važećim Zakonom o udrugama i Zakonom o sportu te je odgovoran za omogućavanje svakodobnog uvida i davanje podataka o članstvu u Savezu; odgovoran je za vođenje i izradu zapisnika sa sjednica Skupština Saveza koju predsjednik Saveza dostavlja nadležnom državnom tijelu; surađuje s ministarstvima i drugim državnim tijelima, HOO-om i drugim organizacijama od važnosti za teniski sport; provodi odluke Skupštine i Upravnog odbora Saveza, odgovoran je za namjensko korištenje sredstava Saveza te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom, drugim općim aktima ili odlukama Skupštine, Upravnog odbora i Predsjednika Saveza.

Od srpnja 2019. do 17. siječnja 2025. Izvršni direktor Saveza bio je Vladimir Jovanoski, dipl. oec. Od 10. veljače 2025. novi Izvršni direktor Saveza je Josip Krstanović, mag. oec. (prema uvidu u Registar udruga od 7. ožujka 2025.).

Stegovni sud je neovisno tijelo Saveza koje se sastoji od predsjednika, dopredsjednika i šest članova koje imenuje Skupština Saveza. Stegovni sud provodi stegovne postupke protiv članova Saveza i izriče stegovne mjere od opomene do isključenja iz članstva Saveza. U rujnu 2023. Stegovni sud je donio odluke o isključenju dva člana na dvije godine, a u prosincu 2023. (na sjednici Skupštine) donesena je odluka o njihovom trajnom isključenju. Nadalje, za devet članova Saveza, Stegovni sud je u listopadu 2023. donio Odluku o izricanju ukora (zbog sudjelovanja u radu izvanredne sjednice Skupštine koja nije bila održana na temelju Statuta, koji je bio na snazi od 19. prosinca 2018., već na temelju Statuta iz 2008.). Do stupanja na snagu novog Statuta (lipanj 2024.) Savez je imao i Arbitražno vijeće.

Nadzorni odbor Saveza obavlja nadzor nad zakonitošću rada i poslovanja Saveza, nadzire izvršavanje zakonskih, ugovornih i na druge načine utvrđenih obveza Saveza, nadzire provođenje Statuta i drugih općih akata Saveza, prati i analizira ostvarivanje financijske politike i izvršavanje financijskog plana, kontrolira namjensko korištenje sredstava te predlaže mjere u svrhu sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti i nepravilnosti u radu i poslovanju. Nadzorni odbor ima tri člana koja između sebe biraju predsjednika. O svom mišljenju i nalazima, Nadzorni odbor podnosi redovno godišnje izvješće Skupštini Saveza, a tijekom svog mandata po potrebi sa svojim nalazima i mišljenjima upoznaje i Upravni odbor Saveza. Tijekom 2023. Nadzorni odbor održao je dvije sjednice (u travnju i prosincu).

Zadaća Komisije sportaša je predstavljanje mišljenja sportaša i njihovo aktivno sudjelovanje u tijelima Saveza, koje treba osigurati da se pri donošenju odluka Saveza uvažavaju mišljenja i stavovi sportaša, a sukladno preporukama i pravilima Međunarodnog olimpijskog odbora. Komisija sportaša sastoji se od pet sportaša.

Kao poseban član s pravnom osobnošću u sastavu Saveza (prema Statutu iz prosinca 2018.) djelovao je Hrvatski teniski savez tenisača u kolicima te kao posebne organizacijske cjeline Sekcija teniskih trenera, Sekcija teniskih sudaca i Sekcija tenis na pijesku; od lipnja 2024. (prema novom Statutu) u sastavu Saveza kao posebne organizacijske cjeline djeluju Sekcija teniskih trenera, Sekcija teniskih sudaca, Sekcija tenis na pijesku te Sekcija teniskih veterana i rekreativaca.

Prema odredbama članka 76. Statuta (iz prosinca 2018. i lipnja 2024.), Savez osigurava novčana sredstva od programskih sredstava HOO-a, Međunarodne teniske federacije – ITF, članarina, kotizacija, pristojbi, gospodarske djelatnosti, sponzorskih ugovora, dotacija, donacija i drugih zakonskih izvora.

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu (lipanj 2019.), Stegovni pravilnik (rujan 1999.), Pravilnik o upisu u registar (registraciji) kod Saveza (prosinac 2021.), Pravilnik o pojedinačnim natjecanjima (prosinac 2022.), Pravilnik o rangiranju klubova (prosinac 2021.), Etički kodeks (srpanj 2024.) te druga pravila koja se odnose na sportska natjecanja u tenisu.

Novim Statutom iz lipnja 2024. dodana su i druga pitanja od značaja za Savez, koja se odnose na nacionalnu reprezentaciju, sigurnost, zaštitu i red na sportskim natjecanjima u tenisu te dostavu svih pismena Saveza putem *e-maila*.

Savez je obveznik poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) i poreza na dobit. U 2023. Savez je imao devet zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

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

Za 2023. Savez je proveo samoprocjenu popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, koji je podijeljen na područja Planiranje; Izvršavanje i računovodstvo; Procedure financijskog poslovanja te Izvještavanje (na pitanja su dani potvrdni odgovori, osim u području Izvršavanje i računovodstvo u kojem je na jedno pitanje odgovoreno da nije primjenjivo te u području Procedure financijskog poslovanja u kojem na jedno pitanje nije odgovoreno).

Statutom Saveza, koji je bio na snazi u 2023., između ostalog, utvrđeno je da se materijalno-financijsko poslovanje Saveza organizira i vodi u skladu s propisima o materijalnom i financijskom poslovanju neprofitnih organizacija i općim aktima Saveza. Nalogodavac za izvršenje financijskog plana je Izvršni direktor Saveza, a Upravni odbor Saveza može svojom odlukom utvrditi i druge osobe s ovlaštenjima u provođenju materijalno-financijskog poslovanja. Savez ima stručnu službu, odnosno Ured Saveza koji obavlja stručne, administrativno-tehničke i pomoćne poslove za potrebe Saveza te je Izvršni direktor po svom položaju voditelj navedenog Ureda. Upravni odbor je u svibnju 2019. donio Odluku o imenovanju likvidatora financijskih dokumenata Saveza, a u prosincu 2019. i odluku kojom se radi efikasnijeg protoka dokumenata imenuje Izvršni direktor osobom za potpisivanje financijskih dokumenata. Knjigovodstvene isprave u 2023. sadrže potpise Izvršnog direktora i likvidatora. Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu.

Nadzorni odbor je proveo nadzor nad poslovanjem Saveza za 2023. te sastavio izvješće, u kojem, između ostalog, navodi da je pravovremeno i redovito primao na znanje pisane izvještaje o poslovanju Saveza te druge izvještaje, prijedloge i odluke Upravnog odbora i Skupštine te obavljao i druge zadaće utvrđene Statutom. Nadalje, navodi da je u okviru svojih dužnosti zatražio i zaprimio obračun troškova službenog putovanja delegacije Saveza na godišnju skupštinu Međunarodne teniske federacije – ITF održane u rujnu 2023. u Meksiku te da pregledom dostavljene dokumentacije nisu utvrđene nepravilnosti u postupanju Saveza.

U izvješću, također, Nadzorni odbor navodi da tijekom nadzora nije uočio nepravilnosti u radu tijela Saveza te je utvrdio da Savez djeluje u skladu sa zakonom, Statutom i drugim aktima Saveza i odlukama Skupštine; navodi da, temeljem redovnog nadzora provedenog tijekom 2023., izražava zadovoljstvo na stručan i organiziran rad u Savezu te nema posebnih primjedbi, već konstatira da se financijsko materijalno poslovanje vodi uredno i redovito.

Etičkim kodeksom Saveza (iz srpnja 2024.), definirani su etički standardi i postupci koji se očekuju od svih članova Saveza, uključujući sportaše, trenere, suce, službene osobe, roditelje i gledatelje. Cilj Etičkog kodeksa je osigurati ponašanje u skladu s najvišim etičkim normama te spriječiti i sankcionirati nasilno i neprihvatljivo ponašanje u sportu.

Savez provodi vanjsku komunikaciju putem mrežnih stranica te profila Saveza na društvenim mrežama (X, Facebook i Instagram), objavljivanjem podataka i informacija o provedenim sportskim aktivnostima. Na mrežnim stranicama objavljeni su: Statut, pravila koja se odnose na sportska natjecanja u tenisu, financijski izvještaji, Financijski plan (Plan poslovanja) za 2023., Izvješće o radu Saveza za 2023., Revizijski izvještaj vanjskog revizora za 2023., Zimski i ljetni kalendar natjecanja za 2023. te druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Na mrežnim stranicama Saveza nije objavljena Strategija razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj 2020. – 2027., godišnji program rada (plan rada), izvješće o izvršenju Financijskog plana (Plana poslovanja) te zapisnici i zaključci sa sjednica Skupštine i Upravnog odbora (objavljeni su samo zapisnici Upravnog odbora do travnja 2023.), kao ni informacije o dodijeljenim donacijama.

Planiranje

Strategija razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj 2020. – 2027. usvojena je na sjednici Skupštine u prosincu 2021. Financijski plan (Plan poslovanja) za 2023. donesen je i usvojen na sjednici Skupštine 19. prosinca 2022. Godišnji program rada (Plan rada) za 2023. je sastavljen, ali do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) nije podnesen Skupštini na usvajanje. Upravni odbor je koncem 2022. donio Odluku o zimskom kalendaru natjecanja za 2023., a početkom 2023. Odluku o ljetnom kalendaru natjecanja za 2023., koji sadrže detaljno planirana natjecanja na nacionalnoj i međunarodnoj razini.

Financijskim planom (Plan poslovanja) za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 2.209.853,00 eura, rashodi u iznosu od 1.487.500,00 eura te višak prihoda tekuće godine u iznosu od 722.353,00 eura. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu od 886.853,00 eura, prihode od donacija u iznosu od 879.000,00 eura, prihode od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 300.000,00 eura, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 124.000,00 eura te prihode od imovine i druge prihode u ukupnom iznosu od 20.000,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.148.000,00 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 267.000,00 eura, donacije u iznosu od 53.000,00 eura, rashode amortizacije u iznosu od 15.000,00 eura, financijske rashode u iznosu od 3.000,00 eura te druge rashode u iznosu od 1.500,00 eura. Financijski plan (Plan poslovanja) sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata (Savez se nije planirao dugoročno ni kratkoročno zaduživati niti odobravati zajmove) te obrazloženja skupina prihoda i rashoda.

Godišnji program rada (Plan rada) za 2023. planirano je realizirati kroz četiri aktivnosti: organizaciju natjecanja (izrada kalendara natjecanja, nacionalna prvenstva, turniri nižeg ranga, Masters turniri, turniri za najmlađe, ligaška natjecanja, ekipna prvenstva); međunarodna natjecanja (Tennis Europe turniri, ITF juniorski turniri, ITF veteranski turniri, ITF WTT profesionalni turniri, Davis Cup i Billie Jean King Cup); posebne projekte i aktivnosti (Kinder Joy of Moving Tennis Trophy, organizacija kampova za reprezentativce, provođenje programa „Igraj tenis“, izbor za najbolji klub u Republici Hrvatskoj, organizacija Noći hrvatskog tenisa, administrativne aktivnosti i suradnje na projektima izgradnje natkrivenih betonskih igrališta s ciljem unaprjeđenja infrastrukture) te edukaciju (međunarodni kongres teniskih trenera u Daruvaru i tečajevi za teniske suce). U okviru godišnjeg programa rada planirane su i opisane aktivnosti koje je Savez planirao provesti u 2023., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. S obzirom na navedeno, nije moguće povezati prihode i rashode planirane financijskim planom (planom poslovanja) s aktivnostima planiranim godišnjim programom rada (planom rada).

U Strategiji razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj 2020. – 2027. navedeni su prioritetni ciljevi razvojnog akta teniskog sporta koji su usklađeni s konačnim rezultatima provedenog metodološkog pristupa i općim ciljevima Nacionalnog programa športa 2019. – 2026., a mjere strateškog razvoja teniskog sporta sa strateškim prioritetima i ciljevima Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21). Strateški ciljevi razvoja i implementacije teniskog sporta uključuju: dostupnost teniskog sporta za sve interesne dionike, promicanje razvoja teniskih talenata i sportskog osoblja, financijsku i operativnu podršku teniskom sportu, promicanje dobrog upravljanja tržišne pozicioniranosti teniskog sporta, mrežne učinke teniskog sporta u razvoju turizma, poticanje kapitala sportskog znanja, inovacije i digitalizacije te nadogradnja upravljačkog mehanizma.

Izvješće o radu Saveza za 2023. usvojeno je na sjednici Skupštine 26. lipnja 2024. Navedeno Izvješće sadrži podatke o Savezu, strukturi članova, broju registriranih igrača, održanim turnirima Međunarodne teniske federacije – ITF i Europske teniske asocijacije – TE, profesionalnim turnirima, ostvarenim sportskim rezultatima (između ostalog, dvoranska državna prvenstva, državna prvenstva na otvorenom, lige, ekipna natjecanja, međunarodni uspjesi, juniorski Grand Slamovi), podjelama nagrada na Noći hrvatskog tenisa, održanom Europskom prvenstvu veterana te o infrastrukturi, bez financijskih pokazatelja.

Savez je proveo aktivnosti iz Godišnjeg programa rada (Plana rada) za 2023.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i 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 (veljača 2024.) i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

Financijske izvještaje za 2023. Skupština Saveza usvojila je u lipnju 2024.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.286.591,97 eura, što je 952.987,09 eura ili 40,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.076.738,97 eura ili 48,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	301.270,42	305.556,80	101,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	129.615,63	150.115,36	115,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	816.904,77	898.360,09	110,0
4.	Prihodi od imovine	35.121,64	9.332,02	26,6
4.1.	Prihodi od financijske imovine	35.121,64	9.332,02	26,6
5.	Prihodi od donacija	1.048.688,83	1.914.886,14	182,6
6.	Drugi prihodi	2.003,59	8.341,56	416,3
	Ukupni prihodi	2.333.604,88	3.286.591,97	140,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od donacija u iznosu od 1.914.886,14 eura ili 58,3 %, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 898.360,09 eura ili 27,3 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu od 305.556,80 eura ili 9,3 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od imovine te drugi prihodi) iznose 167.788,94 eura ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su više ostvareni prihodi od donacija, i to za 866.197,31 euro ili 82,6 % (između ostalog, zbog prihoda od Međunarodne teniske federacije – ITF za ostvarene rezultate na Davis Cupu, Malaga 2022. i Davis Cupu, Rijeka i Split 2023. te od Ministarstva turizma i sporta za grupnu fazu natjecanja Davis Cup, Split 2023.).

– Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni u iznosu od 305.556,80 eura odnose se na prihode od sponzorstava u iznosu od 279.161,65 eura te od prodaje ulaznica u iznosu od 26.253,77 eura i roba (monografija Povijest hrvatskog teniskog saveza izdana u rujnu 2022.) u iznosu od 141,38 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi od sponzorstava u iznosu od 249.078,40 eura ili 89,2 % ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o marketinškoj suradnji s tri pravne osobe, između ostalog, za marketinške aktivnosti, pokrivanje dijela troškova organizacije i provođenja aktivnosti, sudjelovanje muške i ženske seniorske reprezentacije na natjecanjima Davis Cup Rijeka i Split 2023. i Billie Jean Cup, žensku ligu te nastup juniorskih reprezentacija na europskim prvenstvima.

Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu od 26.253,77 eura odnose se na prihode od prodaje ulaznica za Davis Cup, Rijeka 2023. u iznosu od 24.466,67 eura te prihode od prodaje ulaznica fizičkim osobama posredstvom Saveza za Grand Slamove (Wimbledon i Roland Garros) u iznosu od 1.787,10 eura na temelju ispostavljenih računa.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 150.115,36 eura odnose se na prihode od članarina i članskog doprinosa od igrača, klubova, trenera i sudaca u iznosu od 104.028,14 eura (od igrača 69.434,80 eura, klubova 21.230,00 eura, trenera 6.019,91 euro i sudaca 3.258,55 eura; od školarina i tečajeva za suce 3.484,88 eura; kotizacija za sudjelovanje na seminaru za stručno usavršavanje za trenere 600,00 eura) te od kotizacija/prijavnina u iznosu od 46.087,22 eura.

Pravilnikom o upisu u registar (registraciji) iz prosinca 2021. uređeni su uvjeti, postupak i način upisa u registar (registracija) Saveza klubova i drugih udruga teniskog sporta, igrača članova teniskih sportskih udruga učlanjenih u Savez te ugovora ili drugih akata sklopljenih između igrača i njihovih klubova ili igrača i Saveza. Udruge teniskog sporta, kao i igrači pojedinačno, subjekti su upisa u registar Saveza. Upisom u registar, subjekt stječe prava koja proizlaze iz Statuta i drugih akata Saveza ili prihvaćenih međunarodnih pravila, kao i obveze i odgovornosti, u skladu s važećim propisima u Savezu. Registar upisa u Savezu je evidencija uređena posebnim obrascima koji sadrže osnovne podatke neophodne za identifikaciju subjekta upisa, kao i promjene nastale nakon upisa. Registar upisa je javna evidencija dostupna svim zainteresiranim članovima Saveza, a vodi ga i o njemu se skrbi Ured Saveza. U registar igrača koji se vodi u Uredu Saveza može se upisati svaki zdravstveno sposobni igrač, državljanin Republike Hrvatske bez obzira na mjesto prebivališta, kao i igrački status u inozemstvu, uz uvjet da je član teniskog kluba učlanjenog u Savez. Na ekipnim prvenstvima Republike Hrvatske i ligaškim natjecanjima ima pravo nastupa za hrvatski klub za koji je registriran u skladu s pravilnicima Saveza koji pobliže reguliraju ta natjecanja. Zahtjev za upis u registar igrača Saveza podnosi teniski klub ili igrač u dogovoru s klubom. Upisom u registar igrača Saveza i objavom registra igrača (upisa) na mrežnim stranicama Saveza, igrač je registriran za taj klub. Odredbama navedenog Pravilnika također je utvrđeno da prijavu za upis u Registar udruga teniskog sporta podnosi predsjednik kluba ili udruge teniskog sporta, odnosno druga osoba ovlaštena za zastupanje udruge. Odluku o upisu klubova i udruga teniskog sporta u Registar udruga teniskog sporta donosi Skupština Saveza. Registracija se plaća za kalendarsku godinu na žiroračun Saveza. Takse i druge troškove koje su dužni snositi klubovi, teniski savezi, igrači i druge teniske udruge pri upisu u registar Saveza za svaku godinu utvrđuje Upravni odbor Saveza, koji je donio Odluku o pristojbama Saveza, Odluku o visini članarina za suce te Odluku o visini članarina za trenere.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u skladu s navedenim pravilnikom i odlukama.

Prihodi od kotizacija/prijavnina sudionika natjecanja ostvareni u iznosu od 46.087,22 eura odnose se na kotizacije za sudjelovanje na turnirima (liga seniora i seniorki, ekipno do 14 i 18 godina, turniri 1. i 2. ranga, 3. ranga i tenisači u kolicima) u iznosu od 25.202,41 euro te od kotizacija veterana (Europsko veteransko prvenstvo u Velom Lošinj, lipanj 2023.) u iznosu od 20.884,81 euro. Prema odredbama Pravilnika o pojedinačnim natjecanjima Saveza iz prosinca 2022., organizatori se prijavljuju za organizaciju turnira Savezu pismenim putem te pritom potvrđuju da će turnir provoditi na zadovoljavajućoj razini poštujući sve uvjete za organizaciju natjecanja. Navedeno podrazumijeva da organizator mora poštivati pravila tenisa, Pravilnik o pojedinačnim natjecanjima te imati na raspolaganju infrastrukturu i osoblje za zadovoljavajuću provedbu natjecanja. Za svaki turnir koji će biti uvršten u kalendar Saveza organizator je dužan u propisanom roku uplatiti kotizaciju. Savez donosi odluku o uvrštavanju turnira u kalendar Saveza. Organizator turnira dužan je uplatiti kotizaciju za turnir u roku od 15 dana od dana primitka računa koji će Savez izdati po završetku turnira. Ako klub ne uplati kotizaciju za održani turnir u roku, neće biti uvršten na listu turnira za sljedeću godinu. Dvoranski turniri oslobođeni su plaćanja kotizacije.

Nadalje, utvrđeno je da na natjecanjima iz kalendara Saveza pravo nastupa imaju igrači koji su evidentirani u Savezu, uredno registrirani za važeću natjecateljsku godinu s važećom liječničkom potvrdom koja nije starija od šest mjeseci te nisu suspendirani. Iznos prijavnine za svaki pojedini turnir objavljen je u Pristojbama za tekuću natjecateljsku godinu na mrežnoj stranici Saveza. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke o pristojbama Saveza te navedenog Pravilnika.

– Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima u iznosu od 898.360,09 eura ostvareni su od HOO-a na temelju članstva Saveza u HOO-u, u skladu s odredbama Zakona o sportu, Programom javnih potreba sporta na državnoj razini i financijskim planom HOO-a za 2023., uputama HOO-a za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza u financijskom planu HOO-a u kojima participiraju nacionalni sportski savezi (iz prosinca 2022. te lipnja i srpnja 2023.) i Financijskim planom (Planom poslovanja) Saveza za 2023. Odredbom članka 70. Zakona o sportu, propisano je, između ostalog, da se javne potrebe u sportu na državnoj razini koje se financiraju putem krovnih sportskih udruženja utvrđuju programom javnih potreba u sportu na državnoj razini. Programi koje provode nacionalni sportski savezi sastavni su dio programa javnih potreba krovnih sportskih udruženja, a osnovni kriterij za raspodjelu sredstava je kategorizacija sportova koju donosi HOO.

Sredstva su doznačena za financiranje redovnih, razvojnih i olimpijskih programa Saveza u iznosu od 799.930,09 eura te trenera u iznosu od 98.430,00 eura. Doznačavana su na temelju ispostavljenih programskih zahtjeva (osim sredstava za isplatu plaća i materijalnih prava zaposlenicima Saveza te naknada trenerima koje se isplaćuju bez programskih zahtjeva).

– Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 9.332,02 eura odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 9.322,72 eura te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 9,30 eura.

– Prihodi od donacija

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 1.914.886,14 eura odnose se na prihode od međunarodnih organizacija u iznosu od 1.263.623,56 eura, prihode od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 558.000,00 eura, prihode od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u iznosu od 4.000,00 eura (sredstva ostvarena na temelju Ugovora koji je Savez zaključio s Turističkom zajednicom grada Osijeka za sufinanciranje dijela troškova održavanja manifestacije Osijek Open 2023.) te druge prihode od donacija u iznosu od 89.262,58 eura.

Prihodi od međunarodnih organizacija u iznosu od 1.263.623,56 eura odnose se na prihode od Međunarodne teniske federacije – ITF u iznosu od 1.212.128,96 eura (za ostvarene rezultate na turnirima: Davis Cup, Malaga u 2022. te Davis Cup, Split i Rijeka u 2023. u iznosu od 895.685,53 eura; Billie Jean King Cup, Rijeka 2022. i Antalya 2023. u iznosu od 106.769,86 eura; sredstva za organizaciju profesionalnih turnira, između ostalog, za turnire M15 Poreč, Rovinj i Opatija; M25 Dubrovnik, Split i Osijek; W40 Split, W60 Zagreb u iznosu od 209.673,57 eura), kao i na prihode od ATP Toura u iznosu od 51.494,60 eura za organizaciju ATP Challenger turnira Zadar Open i ATP Challenger turnira Split Open.

Prihodi od donacija iz državnog proračuna u iznosu od 558.000,00 eura ostvareni su na temelju dva ugovora koje je Savez zaključio s Ministarstvom turizma i sporta za sufinanciranje troškova organizacije Davis Cupa, Split u 2023. u iznosu od 500.000,00 eura i za sufinanciranje sportske manifestacije pod nazivom Croatia Tennis Pro Tournaments 2023. u iznosu od 58.000,00 eura. U skladu s odredbom članka 106. Zakona o sportu, Savez je sastavio i unio propisane izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava u Nacionalni informacijski sustav.

Vrijednosno značajniji drugi prihodi od donacija u iznosu od 86.208,00 eura ili 96,6 % eura ostvareni su na temelju zaključenih ugovora sa šest pravnih osoba za financiranje treninga članova radi ostvarivanja boljih rezultata u iznosu od 40.000,00 eura, organizaciju profesionalnih turnira u iznosu od 34.708,00 eura i organizaciju programa „Igraj tenis” u iznosu od 5.000,00 eura te od fizičkih i pravnih osoba za obitelj prerano preminulog trenera koje su prikupljene na svečanosti Noć hrvatskog tenisa u ukupnom iznosu od 6.500,00 eura (u pojedinačnim iznosima od 40,00 eura do 400,00 eura).

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 8.341,56 eura. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu od 5.496,38 eura ili 65,9 % odnose se na financijsku potporu od pravne osobe za sudjelovanje na turnirima Kinder Joy of Moving 2023. u iznosu od 3.000,00 eura te povrat sudskih troškova u vezi sa zaštitom autorskih prava na fotografije u iznosu od 2.496,38 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.004.795,65 eura, što je 1.073.254,62 eura ili 55,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.517.295,65 eura ili 102,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	251.199,87	281.953,17	112,2
2.	Materijalni rashodi	1.521.663,48	2.604.043,37	171,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14.902,44	21.458,51	144,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	534.573,23	567.271,36	106,1
2.3.	Rashodi za usluge	618.640,52	1.090.484,98	176,3
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	141.024,23	140.074,69	99,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	212.523,06	784.753,83	369,3
3.	Rashodi amortizacije	20.048,05	25.367,60	126,5
4.	Financijski rashodi	36.507,79	43.642,74	119,5
5.	Donacije	99.849,49	49.379,26	49,5
6.	Drugi rashodi	2.272,35	409,51	18,0
	Ukupni rashodi	1.931.541,03	3.004.795,65	155,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.333.604,88	3.286.591,97	140,8
	Višak prihoda	402.063,85	281.796,32	70,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 2.604.043,37 eura ili 86,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 281.953,17 eura ili 9,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) iznose 118.799,11 eura ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije povećanje odnosi se na materijalne rashode, i to za 1.082.379,89 eura ili 71,1 % (između ostalog, zbog isplate igračima za nastupe na Davis Cupu, Rijeka i Split, *prize money* igračima na profesionalnim turnirima iz serije Croatia Pro Tennis Tournaments 2023., izborniku i stožeru Davis Cup reprezentacije; zbog povećanih aktivnosti u vezi s organizacijom domaćinstva Davis Cup, Rijeka (i usluge zaštite), profesionalnih turnira te svečanosti Noć hrvatskog tenisa; uplaćenih kotizacija za grupnu fazu Davis Cup, Split). Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na donacije jer su u prethodne godine (2022.) isplaćene zaostale potpore organizatorima međunarodnih turnira iz 2021.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 281.953,17 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 224.622,80 eura, doprinose na plaće u iznosu od 37.062,73 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 20.267,64 eura (nagrade za radne rezultate u iznosu od 7.963,44 eura, naknade za topli obrok u iznosu od 5.575,08 eura, božićnice u iznosu od 3.272,58 eura, regres u iznosu od 2.700,00 eura, jubilara nagrada u iznosu od 464,53 eura te dar djeci u iznosu od 292,01 euro). Za petero zaposlenika Saveza (Izvršni direktor, sportska direktorica, Izbornik Davis Cup reprezentacije i savezni trener muške selekcije Saveza, stručni suradnik za kontakte, stručni suradnik za registracije i juniorski tenis) sredstva za plaće doznačio je HOO, dok se plaće za četiri zaposlenika (izbornica ženske seniorske reprezentacije, stručni suradnik za financije, stručni suradnik za kalendare natjecanja, stručni suradnik za aplikacije i organizaciju službenih natjecanja) financiraju iz vlastitih prihoda Saveza. Plaće su utvrđene ugovorima o radu između zaposlenika i Saveza. Prosječna isplaćena mjesečna plaća iznosila je 1.559,88 eura bruto, odnosno 1.074,29 eura neto. Plaće su obračunane u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 2.604.043,37 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.090.484,98 eura, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 567.271,36 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 140.074,69 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 21.458,51 euro te druge materijalne rashode u iznosu od 784.753,83 eura.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 1.090.484,98 eura odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 842.403,06 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 95.578,85 eura, zakupnine i najamnine u iznosu od 63.316,15 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 34.360,20 eura, zdravstvene usluge (između ostalog, fizioterapeuta na terenu kod međunarodnih natjecanja ITF W40 Split Open, ITF W25 Osijek Open, ITF W60 Zagreb Ladies Open, ATP Challenger Zadar Open) u iznosu od 16.822,25 eura, komunalne usluge (usluge zaštite i izrada procjene ugroženosti Davis Cup, Rijeka, usluge čišćenja) u iznosu od 13.066,31 euro, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 320,83 eura te druge usluge (između ostalog, usluge održavanja i špananja reketa, usluge grafičkog dizajna i pripreme za tisak, usluge digitalnog tiska i izradu banera za organizaciju turnira i državnih prvenstava) u iznosu od 24.617,33 eura.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 842.403,06 eura odnose se na naknade za korištenje autorskih djela u iznosu od 538.274,19 eura (značajnije spomenute naknade u iznosu od 328.321,39 eura ili 61,0 % odnose se na zaključene ugovore te dodatke ugovora s osam igrača/natjecatelja za poslove pripreme i nastupa za Davis Cup, Rijeka i Split), ugovore o djelu u iznosu od 243.031,86 eura, usluge odvjetnika (između ostalog, za pružanje odvjetničkih usluga i pravne pomoći u svim pravnim područjima u Republici Hrvatskoj te pravno savjetovanje za izradu Stegovnog pravilnika Saveza) u iznosu od 27.599,65 eura, druge intelektualne usluge (između ostalog, priprema, prijava i provedba projekta Croatia Tennis Pro Tournaments 2022. u svrhu uspješnog sudjelovanja na natječaju, troškovi suđenja na ATP Challenger Zadar Open te na turniru ITF M25 Osijek Open, ITF W25 Osijek Open) u iznosu od 21.232,72 eura, računovodstvene usluge u iznosu od 5.242,57 eura, usluge agencija i student-servisa u iznosu od 4.557,51 euro, revizorske usluge u iznosu od 2.322,65 eura te sudske pristojbe u iznosu od 141,91 euro.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 243.031,86 eura odnose se na naknade za vanjske suradnike (između ostalog, za poslove izbornika i pomoćnika izbornika Davis Cup, Split 2023.; Davis Cup, Malaga 2022.; izbornika i trenera selekcije juniorki i juniora između 12 i 14 godina te između 16 i 18 godina; za poslove planiranja, odabira i vođenje na pripremu i nastupe selekcija juniorki i juniora od 12 i 14 godina te od 16 i 18 godina; za poslove fizioterapeuta, liječničke skrbi, linijskih sudaca na različitim natjecanjima, voditelja sudačke službe Davis Cup, Rijeka, provedbu programa „Igraj tenis“). Savez je zaključio ugovore o djelu s vanjskim suradnicima (za poslove izbornika i pomoćnika Davis Cup, za poslove fizioterapeuta, liječničke skrbi, linijskih sudaca na različitim natjecanjima, voditelja sudačke službe) uz jednokratne naknade u iznosima od 53,10 eura do 21.607,50 eura. Također je zaključio ugovore o djelu (na razdoblje od mjesec dana, tri odnosno šest mjeseci) s dva kvalitetna trenera (mjesečna naknada 2.000,00 eura) te sedam trenera mlađih dobnih kategorija (mjesečna naknada 1.330,00 eura), od čega su za rad dva kvalitetna trenera te pet trenera mlađih dobnih kategorija ostvareni prihodi od HOO-a, dok je rad dvoje trenera mlađih dobnih kategorija Savez financirao iz vlastitih sredstava. Za provedbu programa „Igraj tenis“ ugovorena je brutonaknada u iznosu od 400,00 eura. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu (kao i isplaćene autorske honorare) obračunane su i plaćene propisane porezne obveze.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 95.578,85 eura odnose se na usluge organiziranja i vođenja teniskog turnira ITF W60 Zagreb Ladies Open u iznosu od 38.786,38 eura, organizaciju Davis Cupa u Rijeci i Splitu (između ostalog, zakup medijskog prostora na televiziji, u dnevnim novinama, na web-portalima, izrada plakata) u iznosu od 23.315,23 eura, pisanje objava na društvenim mrežama u iznosu od 22.217,76 eura, usluge održavanja mrežne stranice Saveza i informatičke podrške u iznosu od 8.732,04 eura te na druge promidžbene usluge (između ostalog, *live stream* sportskih događaja, mjesečna televizijska pristojba) u iznosu od 2.527,44 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 54.744,02 eura ili 86,5 % odnose se na najam tvrde prijenosne teniske površine za Davis Cup, Rijeka održan u veljači 2023. u iznosu od 30.300,00 eura, za transport, montažu, digitalni print, najam opreme i tehničku podršku Davis Cup, Rijeka u iznosu od 17.983,11 eura, najam video i scenske opreme te prostora za održavanje Noći hrvatskog tenisa u iznosu od 5.899,19 eura i najam poslovnog prostora (sjedišta Saveza, u Gundulićevoj 3, Zagreb) u iznosu od 561,72 eura. Za korištenje navedenog poslovnog prostora (sjedište Saveza) u lipnju 1999. su Savez i Grad Zagreb zaključili Ugovor o zakupu poslovnog prostora na neodređeno vrijeme te je ugovorena mjesečna cijena zakupnine u iznosu od 352,70 kn odnosno 46,81 euro. Tijekom 2023. Savez je zakupninu plaćao Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine na temelju ispostavljenih računa u skladu sa zaključenim ugovorom.

Nadalje, na temelju Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23), Odluke o uređenju odnosa s organizacijama civilnog društva i drugim osobama od 24. siječnja 2023. te Odluke o sklapanju Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Zagrebu, Republika Hrvatska, Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, zastupano po potpredsjedniku Vlade Republike Hrvatske i Savez zaključili su novi Ugovor o zakupu poslovnog prostora (za isti poslovni prostor) u veljači 2024. na pet godina te je ugovorena mjesečna cijena zakupnine u iznosu od 237,74 eura bez PDV-a.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 34.360,20 eura odnose se na usluge *rent-a-car* vozila (između ostalog, najam vozila za pripremni kamp, Kranj; Davis Cup, Rijeka i Split; pripremni kamp, Vrsar i Ogulin; prijevoz na Summer Cup, Češka) u iznosu od 25.558,48 eura, usluge telefona u iznosu od 3.129,43 eura, usluge interneta u iznosu od 2.948,61 euro, poštarina u iznosu od 466,56 eura te druge troškove (naknada za prodaju ulaznica za Davis Cup, Rijeka) u iznosu od 2.257,12 eura.

Naknade osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 567.271,36 eura odnose se na aviokarte za igrače i vanjske suradnike (između ostalog, Grand Slam turnir u Australiji, European Junior Championship B1 & U i G 18 & U, Kinder Joy of Moving, European Summer Cups u Francuskoj, European Summer Cups by Dunlop, Billie Jean King Cup, Antalya, W40 Porto, Winter Cup by Dunlop, ATP Peking) u iznosu od 255.948,63 eura, naknade za smještaj igrača i trenera (pripreme i natjecanja, između ostalog, za Davis Cup, Split, ITF W25 Osijek Open, ITF M25 Osijek Open, Billie Jean King Cup, Antalya, pripremni kampovi Vrsar, Poreč, Otočec, Subotica, Vinkovci) u iznosu od 245.064,53 eura, dodatnu prehranu natjecatelja u iznosu od 35.671,52 eura, dnevnice u zemlji i inozemstvu u iznosu od 11.252,07 eura te druge troškove prijevoza (između ostalog, cestarine, tunelarine, parking) u iznosu od 19.334,61 euro.

Dnevnice u zemlji i inozemstvu u iznosu od 11.252,07 eura odnose se na inozemne dnevnice u iznosu od 8.679,09 eura te u tuzemstvu u iznosu od 2.572,98 eura. Inozemne dnevnice obračunane su po danu voditeljima ekipa te trenerima koji vode igrače na turnire iz programa Saveza, a koji nisu u programu sufinanciranja rada trenera putem HOO-a. Prema odlukama Upravnog odbora do lipnja 2023. dnevnicu je iznosila 400,00 kn u protuvrijednosti od 53,08 eura, a od lipnja 2023. iznosi 80,00 eura. Savez je obračunao poreze i doprinose za isplaćene dnevnice iznad neoporezivog iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 106.728,70 eura ili 76,2 % odnose se na nabavu optica u iznosu od 63.773,79 eura, sportske odjeće (između ostalog, nabava majica s tiskom za organizaciju međunarodnih turnira, državnih prvenstava, Davis Cupa, sportska oprema juniori i tenisači u kolicima) u iznosu od 33.150,82 eura te teniske opreme (reketi i mreže) u iznosu od 9.804,09 eura. U okviru Kriterija za ulazak u selekcije u 2023. i uvjetima korištenja financijske pomoći za juniorske programe – 12, 14, 16 i 18 godina nalazi se i prijedlog Odluke o sastavljanju popisa za dodjelu optica seniorima i juniorima u 2023., koju je sastavio Stručni odbor Saveza u prosincu 2023. Na temelju navedene Odluke je Stručni odbor donio Kriterijski popis igrača iz programa Saveza za 2023. u kojem su navedeni sljedeći podaci: ime igrača, status te broj kartona optica na koji ima pravo. Savez je vodio evidenciju podijeljenih kartona optica za 2023. prema Kriterijskom popisu igrača.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 21.458,51 euro odnose se na aviokarte u iznosu od 5.347,81 euro, naknade za smještaj u iznosu od 5.129,33 eura, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 5.147,52 eura, dnevnice na službenim putovanjima u zemlji i inozemstvu u iznosu od 4.438,19 eura, troškove uporabe osobnog automobila u službene svrhe u iznosu od 952,80 eura te druge rashode službenih putovanja u iznosu od 442,86 eura. Naknade su obračunane u skladu s propisima.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 784.753,83 eura odnose se na rashode za kotizacije u iznosu od 573.796,39 eura (između ostalog, kotizacija Međunarodnoj teniskoj federaciji – ITF za grupnu fazu Davis Cup, Split), reprezentaciju u iznosu od 70.081,34 eura, članarine (međunarodne članarine za Međunarodnu tenisku federaciju – ITF i Europsku tenisku asocijaciju – TE) u iznosu od 46.323,25 eura, premije osiguranja u iznosu od 1.696,17 eura i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 92.856,68 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu od 64.273,26 eura ili 91,7 % odnose se na reprezentaciju za održavanje Davis Cupa, Rijeka i Split u iznosu od 35.024,11 eura i različitih turnira (ATP Challenger Zadar Open, ITF W25 Osijek Open, ITF M15 Osijek Open, ATP Challenger Split Open, ITF M25 Split Open) u iznosu od 16.089,41 euro te za redovno poslovanje (*catering* za Noć hrvatskog tenisa, domjenak Skupštine, godišnja Skupština Međunarodne teniske federacije – ITF) u iznosu od 13.159,74 eura. Od navedenih rashoda za reprezentaciju na porezno nepriznatu reprezentaciju odnosi se 27.459,95 eura s obzirom na to da je Savez obveznik poreza na dobit.

Značajniji drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 85.208,23 eura ili 91,8 % odnose se na dvije uplate za dio nagradnog fonda za ATP Challenger turnir Zadar u iznosu od 29.000,00 eura te za ATP turnir Split Open u iznosu od 29.000,00 eura, nagrade isplaćene u veljači 2023. teniskim klubovima za ostvarene rezultate u ligaškim i ekipnim natjecanjima koji su održani do konca 2022. u iznosu od 19.642,99 eura, seniorkama i seniorima za ostvarene rezultate na prvenstvu Hrvatske na otvorenom (pojedinačno i u parovima) u iznosu od 4.247,16 eura te seniorkama i seniorima za ostvarene rezultate na dvoranskom prvenstvu Hrvatske (pojedinačno i u parovima) u iznosu od 3.318,08 eura. Nagrade su isplaćene na temelju Pravilnika o pojedinačnim natjecanjima Saveza i Odluke Upravnog odbora iz studenoga 2022.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 25.367,60 eura odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe (računalna oprema, uredski namještaj i oprema, komunikacijski uređaji). Obračun je proveden prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 43.642,74 eura odnose se na negativne tečajne razlike (kupoprodaju deviza u USD i plaćanje inozemnih računa) u iznosu od 35.166,00 eura te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 8.476,74 eura.

– Donacije

Za donacije ostvareni rashodi u iznosu od 49.379,26 eura odnose se na dane donacije teniskim klubovima u iznosu od 44.423,33 eura, donaciju Hrvatskom savezu tenisača u kolicima (za prijavu na Grant Zagreb Open 2023. i Croatia Open Umag 2023.) u iznosu od 4.555,93 eura te donaciju fizičkoj osobi u iznosu od 400,00 eura.

Značajnije donacije teniskim klubovima u iznosu od 36.292,13 eura ili 81,7 % odnose se na dane donacije teniskim klubovima (13) za organizaciju međunarodnih turnira koji se nalaze u kalendaru natjecanja za 2023. Navedene donacije ostvarene su na temelju Odluke o pravima i obvezama Saveza i organizatora međunarodnih turnira i državnih prvenstava na otvorenom (iz prosinca 2021.) te Izmjene i dopune navedene Odluke (iz listopada 2023.), kojima se Savez obvezuje, prema pravilima Međunarodne teniske federacije – ITF i Europske teniske asocijacije – TE, platiti prijavninu (*sanction fee*) i pružiti financijsku pomoć organizatorima turnira. Donacije su isplaćene u skladu s navedenim odlukama i utvrđenim kalendarom natjecanja.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 281.796,32 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 758.971,64 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.040.767,96 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 1.220.552,70 eura te obveza i vlastitih izvora u iznosu od 1.220.552,66 eura (manje za 0,04 eura).

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	56.281,77	47.609,62	84,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	39.706,28	22.394,96	56,4
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	16.575,49	21.819,53	131,6
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina	0,00	3.395,13	-
2.	Financijska imovina	820.974,71	1.172.943,08	142,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	568.301,28	888.647,47	156,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	48.645,82	66.169,93	136,0
2.3.	Vrijednosni papiri	4.500,23	4.554,74	101,2
2.4.	Potraživanja za prihode	121.433,94	93.915,64	77,3
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	78.093,44	119.655,30	153,2
	Ukupno imovina	877.256,48	1.220.552,70	139,1
3.	Obveze	122.380,14	179.784,70	146,9
3.1.	Obveze za rashode	122.380,14	155.608,62	127,2
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	24.176,08	-
4.	Vlastiti izvori	754.876,37	1.040.767,96	137,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	877.256,51	1.220.552,66	139,1

Ukupna vrijednost imovine koncem 2023. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2023. za 343.296,22 eura, a obveza i vlastitih izvora za 343.296,15 eura odnosno za 39,1 % (vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem godine nije uravnotežena zbog preračunavanja kuna u euro). Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na financijsku imovinu koja je veća za 351.968,37 eura ili 42,9 % (zbog povećanja novčanih sredstava) te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda koja je veća za 41.561,86 eura ili 53,2 % (zbog ukalkuliranih prihoda po ispostavljenim programskim zahtjevima prema HOO-u). Također su povećane obveze za rashode, i to za 33.228,48 eura ili 27,2 % (između ostalog, zbog većih obveza prema dobavljačima u zemlji).

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 47.609,62 eura odnosi se na ulaganja radi prava uporabe (sjedište Saveza, u Gundulićevoj 3, Zagreb) koji Savez koristi za svoje poslovanje na temelju zaključenog Ugovora o zakupu poslovnog prostora, zbog sanacije oštećenja od potresa u iznosu od 22.394,96 eura, ulaganja u računalne programe u iznosu od 17.997,63 eura, uredsku i računalnu opremu u iznosu od 3.821,90 eura te na robu za daljnju prodaju (monografija Povijest Hrvatskog teniskog saveza) u iznosu od 3.395,13 eura.

Financijska imovina iskazana koncem 2023. u iznosu od 1.172.943,08 eura odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 888.647,47 eura, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 119.655,30 eura, potraživanja za prihode u iznosu od 93.915,64 eura, potraživanja za PDV kod obveznika u iznosu od 46.755,78 eura, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu od 15.325,42 eura, vrijednosne papire (depozitarne i zamjenjive obveznice od pravne osobe koje je Savez stekao u postupku nagodbe na temelju Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za Republiku Hrvatsku, Narodne novine 32/17) u iznosu od 4.554,74 eura te druga potraživanja u iznosu od 4.088,73 eura.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 888.647,47 eura odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu od 888.535,01 euro te novac u blagajni u iznosu od 112,46 eura. Savez posluje putem glavnog transakcijskog računa, osam podračuna (za pet odbora, Fond za nadarene tenisače, suce i trenere) te četiri računa u deviznim valutama (USD, GBP, RON, BAM) kod jedne poslovne banke. Koncem 2023. stanje na glavnom transakcijskom računu iznosilo je 146.423,30 eura, a na preostalim računima 742.111,71 euro (od čega stanje na deviznom računu u valuti USD iznosi 693.790,41 euro jer preko navedenog računa Savez obavlja transakcije s Međunarodnom teniskom federacijom – ITF).

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 119.655,30 eura odnose se na ukalkulirane prihode po ispostavljenim programskim zahtjevima prema HOO-u za 2023. u iznosu od 81.155,16 eura (uplaćeni su na račun Saveza u siječnju 2024.) te rashode budućih razdoblja (za članarine Međunarodnoj teniskoj federaciji – ITF i ATP Tour) u ukupnom iznosu od 38.500,14 eura.

Potraživanja za prihode u iznosu od 93.915,64 eura odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 95.864,01 euro (značajnija u iznosu od 83.73,50 eura odnose se na potraživanja od sponzorskih ugovora) te ispravak vrijednosti potraživanja (zbog vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca) u iznosu od 1.948,37 eura. Od ukupno iskazanih potraživanja za prihode u iznosu od 93.915,64 eura, na 31. prosinca 2023. dospjela potraživanja iznose 2.360,26 eura ili 2,5 %, a do konca studenoga 2024. naplaćeno je 91.555,38 eura ili 97,5 % ukupno iskazanih potraživanja za prihode.

Obveze u iznosu od 179.784,70 eura odnose se na obveze za rashode u iznosu od 155.608,62 eura te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja (dva ugovora o djelu za Davis Cup, Split) u iznosu od 24.176,08 eura. Obveze za rashode odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 130.778,85 eura te obveze za zaposlenike (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 24.829,77 eura. Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu od 63.343,79 eura te u zemlji u iznosu od 45.105,36 eura, obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 19.215,37 eura (značajnije se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 11.185,12 eura) te druge obveze u iznosu od 3.114,33 eura. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu od 179.784,70 eura, na 31. prosinca 2023. dospjele obveze iznose 2.479,69 eura ili 1,4 %. Do konca studenoga 2024. podmirene su obveze u iznosu od 177.305,01 euro ili 98,6 % ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu od 1.040.767,96 eura u cijelosti se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Nabava

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

Uputama za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza, koje je donio HOO (iz prosinca 2022. te lipnja i srpnja 2023.) 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.

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

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 13. studenoga 2024. do 5. svibnja 2025.

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.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
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 udrugama
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
9. Statut (prosinac 2018.), koji je bio na snazi u 2023.
10. Godišnji program rada (Plan rada) za 2023.
11. Financijski plan (Plan poslovanja) za 2023.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana (Plan poslovanja), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te nabava (između ostalog, obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke). Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema odredbama članka 13. Zakona o udrugama, statut je temeljni opći akt udruge koji donosi skupština udruge.

Statut koji je bio na snazi u 2023. donesen je u prosincu 2018. (Gradski ured za opću upravu Grada Zagreba ovjerio ga je 22. ožujka 2019.) te su Izmjene i dopune Statuta donesene u prosincu 2020. Na Skupštini Saveza održanoj u prosincu 2023. usvojen je novi Statut Saveza, radi usklađenja s odredbama Zakona o sportu, na koji je Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba uputio zaključak o dopunama koje su se odnosile na tehničke izmjene u vezi s posebnim kategorijama članstva te stegovnim sudom. Na temelju zaključka o dopunama, Skupština Saveza je u lipnju 2024. usvojila izmjene i dopune Statuta (HOO je na njih 3. srpnja 2024. dao suglasnost Savezu). Navedene izmjene i dopune sastavni su dio novog Statuta (iz prosinca 2023.) koji je stupio na snagu 26. lipnja 2024. (Gradski ured za opću upravu i imovinsko-pravne poslove Grada Zagreba ovjerio ga je 10. srpnja 2024.).

Prema odredbama članaka 32. i 44. Statuta, koji je bio na snazi u 2023. te odredbama članaka 38. i 48. Statuta, koji je na snazi od lipnja 2024., Skupština donosi Poslovnik o radu Skupštine i Poslovnik o radu Nadzornog odbora, a Upravni odbor Poslovnik o svom radu.

Skupština Saveza do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) nije donijela poslovnik o radu Skupštine i Nadzornog odbora, a Upravni odbor Poslovnik o svome radu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje unutarnjih akata (poslovnika) u skladu s odredbama Statuta Saveza.

1.2. Savez prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija 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.

Popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, koji je podijeljen na područja Planiranje; Izvršavanje i računovodstvo; Procedure financijskog poslovanja te Izvještavanje, Savez je za 2023. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te su na pitanja dani potvrdni odgovori, osim jednog odgovora u području Izvršavanje i računovodstvo za koje je navedeno da nije primjenjivo te jednog pitanja u području Procedure financijskog poslovanja na koje nije odgovoreno. Potvrdnim odgovorima u području Procedure financijskog poslovanja, Savez je potvrdio da ima propisanu proceduru za nabavu roba, radova i usluga, kao i pisanu proceduru u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja te da su internim aktima Saveza utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom, a revizijom je utvrđeno da navedene pisane procedure nisu sastavljene niti je donesen interni akt kojim su utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom. Nadalje, na pitanje na koje nije odgovoreno (o pisanoj odluci o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika), iz revizijom utvrđenih činjenica (na prijedlog tadašnje Predsjednice Saveza, u prosincu 2019. Upravni odbor je donio odluku kojom se radi efikasnijeg protoka dokumenata, osobom za potpisivanje financijskih dokumenata imenuje Izvršni direktor) proizlazi da je Savez trebao dati potvrdan odgovor.

Na mrežnim stranicama HOO-a objavljena je Uputa za financijsku realizaciju programa Nacionalnog sportskog saveza u financijskom planu HOO-a, u okviru kojeg je, između ostalog, i ogledni primjer Upitnika i Akcijskog plana za samoprocjenu funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2024.

Uvidom u zapisnik sa sjednice Skupštine održane u lipnju 2024. (prve održane nakon završetka 2023.) razvidno je da Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola nije bio na dnevnom redu te se ne može potvrditi je li zakonski zastupnik izvijestio Skupštinu o provedenoj samoprocjeni.

Prema odredbama članka 5., stavka 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik je nakon popunjavanja Upitnika, dužan 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.

Državni ured za reviziju nalaže unositi točne podatke u Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti najviše tijelo Saveza (Skupštinu) o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Savez provodi vanjsku komunikaciju putem mrežnih stranica te profila Saveza na društvenim mrežama (X, Facebook i Instagram), objavljivanjem podataka i informacija o provedenim sportskim aktivnostima. Na mrežnim stranicama objavljuje Statut, propise koji se odnose na sportska natjecanja u tenisu, financijske izvještaje, Financijski plan (Plan poslovanja) za 2023., Izvješće o radu Saveza za 2023., Revizijski izvještaj vanjskog revizora za 2023., Zimski i ljetni kalendar natjecanja za 2023. te druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Na mrežnim stranicama Saveza nije objavljena Strategija razvoja teniskog sporta u Republici Hrvatskoj 2020. – 2027., godišnji program rada (plan rada), izvješće o izvršenju Financijskog plana (Plana poslovanja) te zapisnici i zaključci sa sjednica Skupštine i Upravnog odbora (objavljeni su samo zapisnici Upravnog odbora do travnja 2023.), kao ni informacije o dodijeljenim donacijama.

Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje javna nabava, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika.

Nadalje, prema odredbi članka 13. Statuta, koji je bio na snazi u 2023., između ostalog, rad Saveza je javan; javnost rada ostvaruje se upoznavanjem svojih članova i javnosti putem *web* stranica s programima, odlukama, smjernicama i zaključcima Saveza, objavljivanjem Statuta Saveza, općih i drugih akata, odluka te informacija na *web* stranicama Saveza, obveznim obavješćavanjem javnosti putem elektroničkih medija i tiska te drugih sredstava priopćavanja o održavanju sjednica Skupštine te po potrebi i Upravnog odbora Saveza i drugih stručnih tijela Saveza; javnost iznimno, odlukom Upravnog odbora Saveza, može biti isključena ako se radi o stvarima čije iznošenje u javnost je zabranjeno sukladno posebnim propisima o zaštiti podataka ili bi štetilo ugledu i interesima Saveza. Prema odredbi članka 13. Statuta, koji je na snazi od lipnja 2024., između ostalog, također je rad Saveza javan; javnost rada Saveza ostvaruje se pravodobnim dostavljanjem materijala za raspravu članovima tijela Saveza i drugim pozvanim osobama na koje se mogu odnositi, izvješćivanjem članstva u radu Saveza i značajnim događajima putem službene *web* stranice Saveza, pisanim izvješćima, na posebnim skupovima ili na drugi prikladan način, objavljivanjem Statuta Saveza i općih akata te informacija na *web* stranicama Saveza, javnim priopćavanjem i na druge prigodne načine.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Saveza na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama, kao i Statuta Saveza.

2.2. Savez prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan (Plan poslovanja) za 2023. donesen je i usvojen na sjednici Skupštine 19. prosinca 2022. Godišnji program rada (Plan rada) za 2023. je sastavljen, ali do vremena obavljanja revizije (siječanj 2025.) nije podnesen Skupštini na usvajanje. Upravni odbor je koncem 2022. donio Odluku o zimskom kalendaru natjecanja za 2023., a početkom 2023. Odluku o ljetnom kalendaru natjecanja za 2023., koji sadrže detaljno planirana natjecanja na nacionalnoj i međunarodnoj razini.

Prema odredbama članka 105., stavka 1. Zakona o sportu, krovna sportska udruženja i nacionalni sportski savezi dužni su donijeti godišnji program rada za sljedeću godinu i financijski plan za njegovu provedbu, u skladu s propisom kojim se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Odredbama članka 5., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Prema odredbama članka 44. Statuta Saveza, koji je bio na snazi u 2023. te odredbama članka 48. Statuta, koji je na snazi od lipnja 2024. Upravni odbor, između ostalog, predlaže Skupštini plan i program rada Saveza.

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

Financijskim planom (Plan poslovanja) za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 2.209.853,00 eura, rashodi u iznosu od 1.487.500,00 eura te višak prihoda tekuće godine u iznosu od 722.353,00 eura.

Financijski plan (Plan poslovanja) Saveza sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otpлата (Savez se nije planirao dugoročno ni kratkoročno zaduživati niti odobravati zajmove) te obrazloženja skupina prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, kao ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Nadalje, Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani odnosno ukupno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.076.738,97 eura ili 48,7 %, a ukupno ostvareni rashodi za 1.517.295,65 eura ili 102,0 %. Značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od donacija, koji su veći za 1.035.886,14 eura ili 117,8 % te prihode od članarina i članskog doprinosa, koji su veći za 26.115,36 eura ili 21,1 %. Značajnije povećanje rashoda odnosi se na financijske rashode, i to za 40.642,74 eura ili 1 354,8 % te materijalne rashode za 1.456.043,37 eura ili 126,8 %. Izmjene i dopune Financijskog plana (Plana poslovanja) za 2023. nisu donesene.

Odredbama članka 5., stavaka 4. i 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana, a zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Nadalje, odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana; izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju financijskog plana navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a koje mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu te u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

U okviru aktivnosti planiranih Godišnjim programom rada (Planom rada) navedene su i opisane aktivnosti koje je Savez planirao provesti u 2023., bez navođenja iznosa sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje. Planirane aktivnosti odnose se na organizaciju natjecanja, posebne projekte i aktivnosti, međunarodna natjecanja te edukaciju trenera i sudaca. S obzirom na to da u Godišnjem programu rada (Planu rada) nisu navedeni rashodi i izvori financiranja za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti te povezivanje s financijskim planom, nije moguće pratiti planirane i ostvarene aktivnosti utvrđene Godišnjim programom rada (Planom rada). Većina knjigovodstvenih isprava nije povezana s aktivnostima iz Godišnjeg programa rada (Planom rada).

Prema odredbama članka 105., stavka 2. Zakona o sportu godišnji program rada mora sadržavati planirane aktivnosti i sredstva za njihovu provedbu, kao i naznaku financira li se aktivnost iz vlastitih sredstava ili iz javnih izvora.

Izvješće o radu Saveza za 2023. sadrži podatke o Savezu, strukturi članova, broju registriranih igrača, održanim turnirima Međunarodne teniske federacije – ITF i Europske teniske asocijacije – TE, profesionalnim turnirima, ostvarenim sportskim rezultatima (između ostalog, dvoranska državna prvenstva, državna prvenstva na otvorenom, lige, ekipna natjecanja, međunarodni uspjesi, juniorski Grand Slamovi), podjelama nagrada na Noći hrvatskog tenisa, održanom Europskom prvenstvu veterana te o infrastrukturi. Navedeno Izvješće o radu ne sadrži financijske pokazatelje, odnosno planirana i utrošena sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem programu rada planirati aktivnosti i sredstva za njihovu provedbu, uz naznaku financira li se aktivnost iz vlastitih sredstava ili iz javnih izvora u skladu s odredbama Zakona o sportu. Nadalje, preporučuje na knjigovodstvenim ispravama navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po programskim aktivnostima. Također, preporučuje u izvještaju o radu uz opis aktivnosti prikazati planirana i utrošena sredstva, radi praćenja izvršenja plana.

3.2. Savez prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, a pojedini podaci o rashodima evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tako su u okviru prihoda po posebnim propisima u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu od 898.360,09 eura od HOO-a za financiranje redovnih, razvojnih i olimpijskih programa te trenera, umjesto u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Dio prihoda od članarina u ukupnom iznosu od 33.530,00 eura, koji se odnosi na članarine za 2024. (uplaćene u prosincu 2023. od igrača i klubova na račun, a od trenera na podračun Saveza) u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u okviru prihoda od članarina, umjesto u okviru unaprijed plaćenih prihoda. Nadalje, 12 nabavljenih voki tokija u iznosu od 2.988,89 eura u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u okviru rashoda za usluge, zakupnine i najamnine umjesto u okviru rashoda za sitni inventar. U okviru naknada osobama izvan radnog odnosa evidentiran je i iskazan trošak smještaja i drugi troškovi službenih putovanja (cestarina, parking i autobusna karta) zaposlenih u iznosu od 2.841,65 eura, koji je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknade troškova zaposlenima; kao i trošak smještaja i prijevoza predsjednice i dopredsjednika u iznosu od 3.889,44 eura, koji je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično.

Nadalje, naknada troškova zaposlenima evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 20.505,71 euro, u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 21.458,51 euro; razlika u iznosu od 952,80 eura koja se odnosi na troškove uporabe osobnih vozila u službene svrhe zaposlenika pogrešno je u poslovnim knjigama evidentirana u okviru naknada volonterima, umjesto u okviru naknada troškova zaposlenima kako je točno iskazano u financijskim izvještajima. Nadalje, u poslovnim knjigama je naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirana u iznosu od 563.276,65 eura, a u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu od 567.271,36 eura (razlika 3.994,71 euro). Značajniji dio te razlike u iznosu od 1.892,40 eura odnosi se na troškove službenog putovanja članova Upravnog i Nadzornog odbora, koji su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani u okviru naknada volonterima i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično; kao i troškove službenog putovanja sudaca u iznosu od 978,58 eura koji su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani u okviru naknada volonterima, a u financijskim izvještajima pravilno iskazani u okviru naknada osobama izvan radnog odnosa. Preostali dio razlike u iznosu od 1.123,73 eura, koji se odnosi na troškove prijevoza (na kongres u Daruvaru, kao i dokumentacije i sportske opreme) pogrešno je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično te u financijskim izvještajima iskazan u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebalo ga je evidentirati i iskazati u okviru usluga telefona, pošte i prijevoza.

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbama članka 4., stavka 1. i članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Nadalje, prema odredbi članka 7., stavka 1. i članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano navedenim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

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

Tijekom 2023. u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani troškovi službenih putovanja u iznosu od 10.826,51 euro (od čega se na smještaj odnosi 4.718,51 euro, a prijevoz zrakoplovom 6.108,00 eura) na temelju ispostavljenih računa, uz koje nije priložen putni nalog. Prema knjizi putnih naloga, koja se vodi u elektroničkom obliku, u 2023. je izdano i obračunano 318 putnih naloga, koji sadrže sve propisane podatke (za što su ostvareni rashodi u iznosu od 346.918,46 eura).

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama; knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj; vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Nadalje, odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23, 143/23 i 16/25), između ostalog, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju 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, svrha 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 cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju putnih naloga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima (četiri sudska spora prema Evidenciji sudskih sporova odvjetničkog društva te Izvještaja o stanju predmeta na dan 2. prosinca 2024. odvjetnika) u ukupnom iznosu od 97.010,11 eura. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22., stavka 8. Zakona financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, 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 izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. donesena je 2. siječnja 2024. te je imenovano povjerenstvo za popis imovine i obveza (predsjednik i dva člana). Povjerenstvo je 8. siječnja 2024. sastavilo Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza, koje je potpisom prihvatila Predsjednica Saveza. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina (između ostalog, roba za daljnju prodaju) u iznosu od 47.609,62 eura i financijska imovina u iznosu od 1.172.943,08 eura (novac u banci i blagajni u iznosu od 888.647,47 eura, rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 119.655,30 eura, potraživanja za prihode u iznosu od 93.915,64 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 62.081,20 eura, vrijednosne papire u iznosu od 4.554,74 eura, druga potraživanja u iznosu od 4.088,73 eura) te obveze u iznosu od 179.784,70 eura (obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu od 108.449,15 eura, obveze za zaposlenike u iznosu od 24.829,77 eura, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 24.176,08 eura, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 19.215,37 eura, druge obveze u iznosu od 3.114,33 eura). Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu od 108.449,15 eura, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 19.215,37 eura te roba za daljnju prodaju u iznosu od 3.395,13 eura (evidentirane u okviru nefinancijske imovine) popisane su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, ali nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza te nije navedeno na što se odnosi roba za daljnju prodaju te količina. Nadalje, popisom imovine i obveza nije obuhvaćeno 12 voki tokija nabavljenih u 2023. (u iznosu od 2.988,99 eura) te pehari koji su Savezu pripali na osnovi ostvarenih rezultata na Davis Cup natjecanjima iz prethodnih godina za koje je prethodno trebalo utvrditi vrijednost. Zbog navedenog nije postignuta osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članaka 19. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. 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 obaviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Financijski izvještaji

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i 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 (veljača 2024.) i objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija, koji vodi Ministarstvo financija.

Financijske izvještaje za 2023. Skupština Saveza usvojila je u lipnju 2024., a trebalo ih je usvojiti prije podnošenja nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.

Prema odredbama članka 78. Statuta Saveza (iz prosinca 2018.), koji je bio na snazi u 2023. te Statuta (iz lipnja 2024.), koji je na snazi od lipnja 2024., između ostalog, godišnji financijski izvještaj Saveza usvaja Skupština Saveza i predaje se Ministarstvu financija odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, a javno se objavljuje putem Registra neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže da Skupština Saveza usvoji financijske izvještaje prije dostave nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, u skladu s odredbama Statuta Saveza.

- 4.2. *Savez prihvaća naloge koji se odnose na računovodstveno poslovanje (evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza), ali ne i nalog koji se odnosi na financijske izvještaje. U vezi s usvajanjem financijskih izvještaja nakon podnošenja nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, Savez u Očitovanju navodi da Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i podzakonski akti doneseni temeljem navedenog Zakona ne propisuju takvu obvezu, a o čemu se na identičan način očitovalo Ministarstvo financija u dokumentu „Pitanja vezana uz poslovanje neprofitnih organizacija”, koji je objavljen na službenim stranicama navedenog Ministarstva, Istaknute teme, neprofitne organizacije, vezano uz poslovanje neprofitnih organizacija, u kojem je kao odgovor na pitanje pod brojem: „5. Je li nužno da Skupština udruga usvoji financijsko izvješće prije dostave istoga nadležnim institucijama (60 dana od isteka izvještajnog razdoblja)” navelo sljedeći odgovor: „Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i podzakonski akti doneseni temeljem navedenog Zakona ne propisuju tu obvezu.*

Treba li Skupština usvojiti financijsko izvješće prije dostave nadležnoj instituciji ovisi o općim i internim aktima neprofitne organizacije (Statutu i drugim aktima donesenim temeljem Statuta)."

Nadalje, u Očitovanju Savez navodi da je u članku 78. Statuta Saveza definirano da „Godišnji financijski izvještaj Saveza usvaja Skupština Saveza i predaje se Ministarstvu financija odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, a javno se objavljuje putem Registra neprofitnih organizacija i unosi u Nacionalni informacijski sustav”. Nadalje Savez obrazlaže da navedeno ne podrazumijeva niti ičime implicira prethodnu suglasnost, odnosno usvajanje godišnjih financijskih izvještaja od strane Skupštine prije njihove dostave nadležnim institucijama, a pogotovo se ne odnosi na financijske izvještaje na obrascima kako je propisano Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija koji se Ministarstvu financija imaju dostaviti u roku od 60 dana od završetka poslovne godine, a na koje se revizija poziva. Savez nadalje navodi da je odredbom članka 38. Statuta u kojem su pobrojani poslovi Skupštine, u točki 19. navedeno da Skupština usvaja financijsko izvješće o radu Saveza za prethodnu godinu, ali također nije određeno da bi se takvo usvajanje trebalo obaviti prije dostave izvještaja nadležnim institucijama. U pravnom smislu, u nedostatku eksplicitne odredbe u Zakonu i podzakonskim aktima koja bi zahtijevala prethodnu suglasnost Skupštine na financijske izvještaje, jedino bi se eksplicitna odredba u Statutu koja bi zahtijevala i kao takvu jasno definirala prethodnu suglasnost imala smatrati obvezujućom. Kako Savez u Očitovanju nadalje navodi, bilo kakvo nametanje instituta prethodnog usvajanja od strane Skupštine prije dostave izvještaja nadležnim institucijama ne bi bilo niti životno moguće, budući da se izvještaji predaju u roku od 60 dana od dana završetka poslovne godine, kada još nisu dostupna niti druga izvješća o kojima Skupština odlučuje zajedno kada razmatra godišnje financijske izvještaje. Odgovornost za sastavljanje izvještaja isključivo je vezana za Predsjednika, dok ostala tijela ista mogu usvojiti ili odbiti, odnosno osporavati, u cijelosti ili djelomično, ali odgovornost za sastavljanje, a samim time i predaju uvijek je na osobi koja je odgovorna za samo poslovanje. Također, da bi Skupština mogla na sebe preuzeti odgovornost za financijske izvještaje, istoj bi Predsjednik i Upravni odbor trebali prepustiti takvu odgovornost, a takva bi mogućnost trebala onda biti i tako uređena Statutom.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi s usvajanjem financijskih izvještaja prije dostave nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja. Također, Državni ured za reviziju je suglasan s odgovorom Ministarstva financija na pitanje "Je li nužno da Skupština udruga usvoji financijsko izvješće prije dostave istoga nadležnim institucijama (60 dana od isteka izvještajnog razdoblja)", a koje je objavljeno na njegovim mrežnim stranicama i u kojem je navedeno da "Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i podzakonski akti doneseni temeljem navedenog Zakona ne propisuju tu obvezu. Treba li Skupština usvojiti financijsko izvješće prije dostave nadležnoj instituciji ovisi o općim i internim aktima neprofitne organizacije (Statutu i drugim aktima donesenim temeljem Statuta)."

Nadalje, u postupku revizije je utvrđeno da prema odredbama 78. Statuta Saveza (iz prosinca 2018.), koji je bio na snazi u 2023. te Statuta Saveza (iz lipnja 2024.), koji je na snazi od lipnja 2024., između ostalog, godišnji financijski izvještaj Saveza usvaja Skupština Saveza i predaje se Ministarstvu financija odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, a javno se objavljuje putem Registra neprofitnih organizacija.

S obzirom na to da je odredbama Statuta, između ostalog, nedvojbeno utvrđeno da godišnji financijski izvještaj Saveza usvaja Skupština i predaje ga Ministarstvu financija odnosno drugoj instituciji koju Ministarstvo financija ovlasti za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja, Državni ured za reviziju i nadalje smatra da Skupština treba usvojiti financijske izvještaje prije dostave nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja. Ako Savez smatra da su odredbe Statuta (koji je bio na snazi u 2023. te koji je na snazi od lipnja 2024.) dvojbene, Državni ured za reviziju ne osporava mogućnost izmjene tih odredbi važećeg Statuta.

5. Nabava

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., Savez je ostvario ukupne prihode u iznosu od 3.286.591,97 eura, od čega se na prihode po posebnim propisima (od HOO-a) odnosi 898.360,09 eura ili 27,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Uputama za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza, koje je donio HOO (iz prosinca 2022. te lipnja i srpnja 2023.) 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.

Savez nije utvrdio načine postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, a u 2023. nabavljao je robu i usluge (između ostalog, usluge prijevoza, čuvanja imovine, najam opreme, izrade medalja i pokala) od dobavljača i pružatelja usluga s kojima je poslovao prethodnih godina, za što su ostvareni rashodi u iznosu od 136.547,75 eura (iznos bez PDV-a).

Državni ured za reviziju preporučuje urediti postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, kako bi se postupci nabave roba, radova i usluga uredili na način da se osigura transparentnost i učinkovito raspolaganje i upravljanje sredstvima te u skladu s Uputama Hrvatskog olimpijskog odbora za financijsku realizaciju programa nacionalnih sportskih saveza.

- 5.2. Savez prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju.