

HRVATSKI OLIMPIJSKI ODBOR

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog olimpijskog odbora (dalje u tekstu: HOO) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji HOO za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost HOO.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi	141.990.763,00	114.694.779,00	80,8
2.	Izdaci (rashodi)	141.990.763,00	137.726.959,00	97,0
3.	Manjak prihoda	0,00	23.032.180,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Dugotrajna imovina			6.876.049,00
5.	Kratkotrajna imovina			9.122.938,00
6.	Obveze			9.598.285,00
7.	Izvori financiranja			6.439.852,00
8.	Saldo fonda			-39.150,00
9.	Broj zaposlenika			70

Dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.422.744,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 4.480.452,00 kn, druge materijalne imovine u iznosu 412.064,00 kn, ispravak vrijednosti materijalne imovine u iznosu 3.645.693,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 759.188,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 231.894,00 kn i vrijednost financijske imovine u iznosu 215.400,00 kn.

Kratkotrajna imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 2.540.530,00 kn, financijsku imovinu u iznosu 1.321.223,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 5.261.185,00 kn.

Obveze se odnose na dugoročne obveze u iznosu 620.500,00 kn, te kratkoročne obveze prema nacionalnim športskim savezima za transfere u iznosu 5.113.121,00 kn, kratkoročne obveze za stipendije športašima u iznosu 1.449.011,00 kn, obveze za poreze, doprinose i druge pristojbe u iznosu 920.236,00 kn, kratkoročne obveze iz poslovnih odnosa prema dobavljačima u iznosu 761.797,00 kn, kratkoročne obveze prema zaposlenima u iznosu 536.985,00 kn i druge kratkoročne obveze u iznosu 196.635,00 kn.

Izvori financiranja se odnose na izvore financiranja od osnivača u iznosu 5.901.461,00 kn i druge izvore financiranja u iznosu 538.391,00 kn.

Saldo fonda se odnosi na manjak prihoda tekućeg obračunskog razdoblja u iznosu 23.032.180,00 kn i višak prihoda iz prethodnog obračunskog razdoblja 22.993.030,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja HOO za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i HOO je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski plan sastavljen je prema Metodici planiranja javnih potreba športa državne razine.
2. Prihodi i izdaci planirani su prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija.
3. Financijskim planom za 2007. planiran je utrošak viška prihoda iz prethodnih godina. Donesena je odluka o korištenju viška prihoda iz prethodnih godina.
4. Unutarnja kontrola je ustrojena i provođena u skladu s odredbama Statuta.
5. U poslovnim knjigama vodi se evidencija primljenih donacija u robi i uslugama.
6. Pozajmice nacionalnim športskim savezima, dane su u skladu s odredbama Statuta, te su poduzimane mjere za povrat danih pozajmica.
7. Dospjele obveze pravovremeno su podmirivane, a potraživanja za povrat sredstava od športskih saveza naplaćivana su u primjerenom roku.
8. Poduzimane su mjere za naplatu članarina u skladu sa zaključenim ugovorima.
9. Uz račune za hotelske, ugostiteljske, prijevozne usluge, te usluge zračnog prijevoza, priloženi su popisi osoba koje su koristile navedene usluge. Putni nalozi obračunavani su u propisanom roku.
10. Utvrđeni su kriteriji prema kojima se predviđena sredstva za sponzorstva i donacije dodjeljuju športskim savezima, udrugama i klubovima.
11. Doneseni su plan nabave, pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva prije početka postupka nabave, te pisane odluke o odabiru najpovoljnije ponude. Vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Pojedini postupci nabave roba i usluga, te ustupanja radova nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.
2. Nije donesen normativni akt prema kojem bi se odredili uvjeti i postupak donošenja odluke o sastavu članova delegacije koji se upućuju na putovanja, za pojedinu vrstu (razinu) natjecanja.

HOO je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Postupci javne nabave

- 1.1. Za nabavu roba, radova i usluga u 2007. donesen je plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga za potrebe HOO u vrijednosti 31.642.963,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. HOO vodi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Tijekom 2007. provedeno je dvanaest postupaka nabave, od čega deset nabava na temelju odredbe članka 4. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, a dvije nabave na temelju odredbe članka 10. i 12. Zakona o javnoj nabavi.

U 2007. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 35.252.016,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave usluga tiskanja, materijala za promidžbu, uredskog materijala, te odjeće i obuće.

Tijekom 2007. ustupljene su usluge tiskanja plakata u vrijednosti 107.424,00 kn, te je nabavljen raznovrsni promidžbeni materijal s logom u ukupnoj vrijednosti 220.160,00 kn. Nadalje, nabavljeni su toneri (uredski materijal) u vrijednosti 83.596,00 kn, dječje majice u vrijednosti 147.910,00 kn, muška i ženska službena odjela u vrijednosti 46.656,00 kn, majice u vrijednosti 44.085,00 i obuća (tenisice) u vrijednosti 30.059,00 kn. Spomenute nabave roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 679.890,00 kn, obavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave, što nije bilo u skladu s odredbama članka 7. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju odredbi Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu istovrsne robe, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 1.2. *HOO je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi nabave roba, radova i usluga.*

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada HOO je za 2007. ostvario prihode u iznosu 114.694.779,00 kn, rashode u iznosu 137.726.959,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 23.032.180,00 kn, od čega je manjak prihoda u iznosu 19.527.683,00 kn podmiren viškom prihoda ostvarenim u prethodnim godinama. Dio manjka prihoda u iznosu 3.504.497,00 kn bit će podmiren tijekom 2008. Tijekom godine HOO je obavio poslove i zadatke planirane Programom javnih potreba športa državne razine, racionalno koristeći proračunska i vlastita sredstva, te ostvario učinkovito funkcioniranje. Ostvarena sredstva korištena su za namjene utvrđene zakonima, propisima, te odlukama Skupštine i Vijeća HOO. Tijekom 2007. financirani su programi nacionalnih športskih saveza u iznosu 56.881.136,00 kn, programi poticanja športa lokalne razine u iznosu 5.181.333,00 kn, posebni programski projekti u iznosu 43.592.246,00 kn, zajedničke programske zadaće u iznosu 23.395.781,00 kn, Hrvatska olimpijska akademija u iznosu 2.135.709,00 kn i drugi programi koji se odnose na Olimpijsku solidarnost, rezerve programa i programe prethodnih razdoblja u iznosu 6.540.754,00 kn.

Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na postupke javne nabave nije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 13. siječnja 2009.