



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKI ŠPORTSKI SAVEZ

Zagreb, svibanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SAVEZU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2011.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-06/12
URBROJ: 613-02-03-13-6

Zagreb, 14. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKOG ŠPORTSKOG SAVEZA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačkog športskog saveza (dalje u tekstu: Savez) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. listopada 2012. do 14. svibnja 2013.

I. PODACI O SAVEZU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Savez je zajednica športskih udruga i saveza Grada Zagreba. Neprofitna je pravna osoba, upisana u Registar udruga Grada Zagreba i Registar športskih djelatnosti. Sjedište Saveza je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 284.

Statutom donesenim u veljači 2008. je određen djelokrug rada Saveza, kojim je određeno poticanje i promicanje svekolikog športa u Gradu Zagrebu, a osobito športa djece i mladeži, objedinjavanje i usklađivanje programa športa i predlaganje programa javnih potreba u športu Grada Zagreba, skrb o ostvarivanju programa javnih potreba u športu i namjenskom korištenju sredstava za provođenje programa, raspolaganje sredstvima proračuna namijenjenih zadovoljavanju javnih potreba u športu Grada Zagreba, sudjelovanje u stvaranju uvjeta za pripreme vrhunskih športaša za Olimpijske igre, svjetska i europska prvenstva i druga međunarodna natjecanja, stvaranje uvjeta za unaprjeđenje športa djece i mladeži, športske rekreacije i postizanje vrhunskih športskih dometa, te povećanje sudionika u športskoj djelatnosti, unaprjeđenje stručnog rada i skrb o osposobljavanju stručnih kadrova, skrb o izgradnji, korištenju i gospodarenju športskim objektima, sudjelovanje u organiziranju športskih priredbi od značenja za Grad Zagreb, organizaciju i obavljanje znanstveno-istraživačkog rada o športu, informativnih aktivnosti, te evidencijskih poslova, skrb o zdravstvenoj zaštiti registriranih športaša, obavljanje zadaća u provedbi Nacionalnog programa športa, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih, te obavljanje i drugih poslova utvrđenih zakonom i drugim propisima.

Savez je udružen u Hrvatski olimpijski odbor, a može se udružiti u druga domaća i međunarodna sportska udruženja, kada je to od interesa za zagrebački šport i kada je u skladu s propisima Republike Hrvatske, pravilima Hrvatskog olimpijskog odbora i međunarodnim sportskim propisima.

Središnja tijela Saveza su Skupština, Upravni odbor i Nadzorni odbor. Druga tijela su predsjednik Saveza i glavni tajnik Saveza.

Skupština donosi i mijenja Statut Saveza, predlaže politiku razvoja zagrebačkog športa, donosi kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba u športu Grada Zagreba, utvrđuje prijedlog programa javnih potreba u športu Grada Zagreba i prijedlog plana sredstava za sufinanciranje javnih potreba u športu Grada Zagreba, donosi financijski plan Saveza i godišnji obračun poslovanja, podnosi izvješća nadležnim tijelima gradske uprave u vezi s pitanjima iz djelatnosti športa, usvaja izvješće o izvršenju programa javnih potreba u športu Grada Zagreba, predlaže oblike upravljanja i korištenja športskih objekata, odlučuje o udruživanju novih članica, bira i opoziva članove Upravnog odbora i drugih tijela, predsjednika i dopredsjednika Saveza, ustanovljuje nagrade i priznanja, te donosi Poslovnik o unutarnjem ustrojstvu i radu Skupštine i svojih tijela. Skupštinu Saveza čine udružene članice (101 predstavnik saveza i vijeća).

Izvršne funkcije i druge poslove utvrđene Statutom obavlja Upravni odbor, koji provodi i osigurava izvršenje općih akata i odluka Skupštine, predlaže kriterije i mjerila za programiranje i financiranje javnih potreba u športu Grada Zagreba, utvrđuje prijedlog planova i programa razvoja sporta i rada Saveza, utvrđuje prijedlog godišnjeg proračuna i predlaže godišnji obračun, utvrđuje nacrt prijedloga programa javnih potreba i financijski plan Saveza, odlučuje o sredstvima u skladu s godišnjim planom sredstava utvrđenih od Skupštine, predlaže udruživanje novih članica, prati rad udruženih članica i predlaže mjere za njegovo unaprjeđenje, bira i razrješava glavnog tajnika Saveza, odlučuje o načinu obavljanja stručnih, administrativnih i drugih poslova, ustrojstvu stručne službe, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Saveza. Upravni odbor ima 13 članova, koji se biraju na vrijeme od četiri godine. Za svoj rad Upravni odbor je odgovoran Skupštini Saveza, kojoj podnosi godišnje izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor nadzire provođenje zakonitosti u radu i poslovanju Saveza, prati i analizira ostvarivanje financijskog plana, obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava, gospodarenja objektima i opremom, te predlaže mjere u svrhu sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti i nepravilnosti u radu i poslovanju. O svojim nalogima izvješćuje glavnog tajnika, Upravni odbor i Skupštinu. Nadzorni odbor ima tri člana, a članove čine izabrani djelatnici udruženih članica. U veljači 2012. Nadzorni odbor je obavio pregled poslovanja Saveza za 2011., te izrazio mišljenje da financijska izvješća realno i objektivno iskazuju financijsko poslovanje Saveza za 2011.

Predsjednik Saveza predstavlja i zastupa Savez, skrbi da rad Saveza bude u skladu s Ustavom Republike Hrvatske, zakonima i drugim propisima, te politikom razvoja športa i zajedničkim interesima udruženih članica utvrđenim planovima i programima, priprema, saziva i vodi sjednice Skupštine i Upravnog odbora, utvrđuje sadržaj odluka, zaključaka i stajališta Skupštine i Upravnog odbora, potpisuje opće i druge akte koje donosi ili utvrđuje Skupština i Upravni odbor, usklađuje rad Skupštine i drugih tijela Saveza, predlaže članove Upravnog odbora, te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Skupština. Predsjednika Saveza bira Skupština na vrijeme od četiri godine, a zamjenjuje ga i pomaže mu u radu dopredsjednik. Predsjednik podnosi godišnje izvješće o svom radu Skupštini Saveza. U 2011. predsjednik je bio Tomislav Šepić, a od lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) predsjednik je Branimir Bašić.

Glavni tajnik zastupa Savez, odgovoran je za zakonitost rada i izvršavanje utvrđenih obveza Saveza, naredbodavac je za izvršenje plana sredstava za sufinanciranje javnih potreba u sportu Grada Zagreba i financijskog plana Saveza, odlučuje o sredstvima, zaključivanju ugovora, ustanovljavanju prava i obveza Saveza u skladu s odlukama Upravnog odbora i Skupštine, donosi pojedinačne akte iz područja radnih odnosa, skrbi za javnost rada Saveza, rukovodi radom Stručne službe, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom, drugim aktima ili odlukama Skupštine. Za svoj rad odgovoran je Upravnom odboru Saveza. Glavni tajnik se imenuje na vrijeme od četiri godine. Godišnje izvješće o svom radu podnosi Upravnom odboru Saveza. Poslove glavnog tajnika u 2011. je obavljao Velimir Bašić, a u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) Stjepan Puhak.

Za obavljanje stručno-programskih, razvojnih, pravnih i kadrovskih, financijskih, plansko-analitičkih, marketinških i drugih administrativno-tehničkih poslova i zadaća, Savez je osnovao Stručnu službu. Radom Stručne službe rukovodi glavni tajnik Saveza.

Osim Statuta, doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o radu u stručnoj službi Saveza, Pravilnik o nagradama i priznanjima, te Pravilnik o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, sredstava za službena putovanja, poslovanja kreditnim karticama i sredstvima reprezentacije), kojima je uređeno poslovanje Saveza.

Koncem 2010. Savez je imao 71 zaposlenika, a koncem 2011. je imao 62 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je donijela Skupština Saveza u ožujku 2011. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u listopadu 2011.

Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn, te vlastite prihode u iznosu 50.000,00 kn. Ukupni rashodi se odnose na redovne programe u iznosu 25.067.110,00 kn, funkcioniranje sustava športa u iznosu 13.409.870,00 kn, trening i natjecanje športaša u iznosu 60.848.927,00 kn, korištenje objekata u iznosu 7.373.404,00 kn, te druge rashode u iznosu 50.000,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Upravnog odbora Saveza tijekom godine, te pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

- Program rada

Program javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. je donesen na sjednici Skupštine Saveza u prosincu 2010. Izrađen je na temelju programa rada i financijskih planova svih športskih saveza i udruga, te usklađen s planiranim sredstvima u proračunu Grada Zagreba. Za izvršavanje programskih zadaća i aktivnosti iz Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba, Savez je ostvario sredstva iz Proračuna Grada Zagreba, te drugih izvora. Raspored sredstava je utvrđen Planom sredstava za sufinanciranje Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba. Osnovni ciljevi navedenog Programa su ulaganje sredstava u razvoj mladih športaša, te unaprjeđenje vrhunске športske kvalitete i poticanje uključivanja u šport što većeg broja građana, osobito djece i mladeži. Odredbama članka 74. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12) je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa Zakonom.

Savez, kao zajednica športskih udruga u Gradu Zagrebu, objedinjuje i organizira sustav športa 69 gradskih športskih saveza i udruga, te 860 športskih klubova. Kao nositelj ukupnog zagrebačkog športskog programa, a u skladu s odredbama Zakona o športu, koncem 2010. Savez je pripremio Prijedlog Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Za provedbu navedenog programa u proračunu Grada Zagreba za 2011. se osiguralo 331.388.000,00 kn, od čega se na financiranje projekata i aktivnosti Saveza utvrđenih godišnjim programom rada odnosi 106.699.311,00 kn. Sredstva su Savezu doznacavana u dvanaestinama (mjesečno), po utvrđenim namjenama (programskim stavkama). O izvršenju športskog programa i Plana sredstava za sufinanciranje Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., Savez je izvijestio nadležna tijela uprave Grada Zagreba u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

U skladu s odredbama Statuta, Savez je određene poslove prenio na trgovačko društvo i dvije ustanove, čiji je osnivač.

Trgovačko društvo Centar d.o.o., Zagreb obavlja knjigovodstveno-financijske usluge zagrebačkih športskih saveza, klubova i drugih pravnih osoba, iznajmljuje športsku dvoranu u Zagrebu, te odmaralište Mirta na Silbi tijekom ljetnih mjeseci. Prema godišnjem obračunu poslovanja, društvo je u obračunskom razdoblju (2011.) ostvarilo dobit prije oporezivanja u iznosu 12.985,00 kn, odnosno 898,00 kn nakon oporezivanja.

Ustanova Centar za istraživanje i razvoj športa je osnovana sa svrhom obavljanja istraživačko-razvojnih poslova u cilju unaprjeđenja i razvoja športa. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. Ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 168.770,00 kn.

Poliklinika za medicinu rada i športa sa medicinsko-biokemijskim laboratorijem je osnovana sa zadaćom unaprjeđenja zdravlja svih športša registriranih u športskim klubovima Grada Zagreba. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011. Ustanova je ostvarila višak prihoda u iznosu 53.109,00 kn.

Sredstva za plaće zaposlenika i za osiguranje troškova funkcioniranja (prostorno-tehničkih uvjeta, najam poslovnog prostora i režijske troškove) Savez doznava u mjesečnim obrocima na račune društva i ustanova, u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba i zaključenim ugovorima (najam poslovnih prostora se osigurava na zajedničkoj lokaciji u skladu sa zaključenim ugovorom o najmu). Na temelju navedenog, Savez je u 2011. trgovačkom društvu i ustanovama doznačio 7.637.497,00 kn. Skupština Saveza je u travnju 2012. prihvatila izvješća o radu dviju ustanova, te u lipnju 2012. prihvatila godišnji obračun poslovanja trgovačkog društva u vlasništvu Saveza.

Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 106.710.254,00 kn, što je za 4.872.454,00 kn ili 4,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 39.057,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	69.333,00	8.973,00	12,9
2.	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	101.576.362,00	106.699.311,00	105,0
3.	Drugi prihodi	192.105,00	1.970,00	1,0
	Ukupno	101.837.800,00	106.710.254,00	104,8

- Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zagreba

Prihodi od donacija iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn su ostvareni na temelju Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. U odnosu na prethodnu godinu su više ostvareni za 5.122.949,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Saveza, razlika se odnosi na doznačena sredstva nogometnim klubovima, čije je financiranje u 2010. bilo realizirano putem Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba. Osim navedenog, razlika se odnosi i na sredstva namijenjena za rad i funkcioniranje ustanove u vlasništvu Saveza, koja je započela s radom u veljači 2011. Sredstva planirana proračunom Grada Zagreba se doznačuju na račun Saveza u mjesečnim obrocima, prema utvrđenim namjenama (programskim stavkama). Doznačena sredstva su korištena za programska područja planirana Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Savez je tijekom 2011. dostavljao Gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i šport mjesečna, a u veljači 2012. godišnje Izvješće o realizaciji športskog programa i utrošku sredstava Saveza za 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 106.766.393,00 kn, što je za 8.496.560,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17.082,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	9.575.960,00	8.739.496,00	91,3
2.	Materijalni rashodi	15.950.668,00	13.984.795,00	87,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	370.325,00	460.370,00	124,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	60.448,00	77.396,00	128,0
2.3.	Naknade volonterima	370,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	339.509,00	345.423,00	101,7
2.5.	Rashodi za usluge	13.959.556,00	11.722.274,00	84,0
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	744.733,00	798.552,00	107,2
2.7.	Drugi materijalni rashodi	475.727,00	580.780,00	122,1
3.	Rashodi amortizacije	859.768,00	905.734,00	105,3
4.	Financijski rashodi	166.783,00	40.503,00	24,3
5.	Donacije	71.530.634,00	82.877.268,00	115,9
6.	Drugi rashodi	186.020,00	218.597,00	117,5
	Ukupno	98.269.833,00	106.766.393,00	108,6
	Manjak prihoda	-	56.139,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u 2011. u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za donacije, u okviru kojih je više sredstava izdvojeno za natjecanja športašima u iznosu 4.807.989,00 kn, te plaće trenerima zaposlenima u savezima i klubovima u iznosu 3.827.873,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 8.739.496,00 kn, što je 8,2% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće zaposlenika za redovan rad u iznosu 7.261.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.249.001,00 kn, te druge rashode za zaposlene (regres, božićnica, darovi djeci zaposlenika, jubilarne nagrade i otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, te dar u bonovima radnicima) u iznosu 228.852,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.984.795,00 kn, što je 13,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.722.274,00 kn, materijal i energiju u iznosu 798.552,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 460.370,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 345.423,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, te povjerenstvima u iznosu 77.396,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 580.780,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 11.722.274,00 kn su manji za 2.237.282,00 kn ili 16,0% u odnosu na prethodnu godinu. Razlika se odnosi na rashode za zakupnine i najamnine, s obzirom da je koncem 2010. Savez sa zakupodavcem zaključio dodatak ugovoru o zakupu poslovnog prostora, kojim je smanjena površina poslovnog prostora u zakupu.

Rashodi za usluge se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 6.272.437,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.064.082,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 652.523,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 437.584,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 414.969,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 144.268,00 kn, te druge usluge u iznosu 2.736.411,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 6.272.437,00 kn se odnose na zakup poslovnih prostora u iznosu 5.653.817,00 kn, najam (leasing) automobila u iznosu 315.600,00 kn, najam športskih objekata u iznosu 70.200,00 kn, te druge najamnine i zakupnine u iznosu 232.820,00 kn. Rashodi za zakup poslovnih prostora ostvareni u iznosu 5.653.817,00 kn se odnose na zakup poslovnih prostora za potrebe Saveza, športskih saveza i udruga, te ustanove i trgovačkog društva u vlasništvu Saveza.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 652.523,00 kn se odnose na usluge agencija i studentskih servisa u iznosu 139.155,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 118.714,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 394.654,00 kn. U okviru drugih intelektualnih usluga vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 277.370,00 kn se odnose na izradu Analize procjene radnih mjesta Saveza u iznosu 146.370,00 kn, izradu elaborata interaktivne športske karte Grada Zagreba u iznosu 69.500,00 kn, te reviziju poslovanja Saveza za 2010. u iznosu 61.500,00 kn.

Prema Planu nabave Saveza za 2011., planirana je nabava usluge za analizu procjene radnih mjesta Saveza u iznosu 180.000,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem u travnju 2011. je ugovorena vrijednost usluga u iznosu 119.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Usluga je obavljena i plaćena u iznosu 146.370,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), u skladu s ugovorom. Prema analizi potrebnog broja izvršilaca Saveza i športskih saveza, koja je obavljena u 2011., ukupna efikasnost rada stručnih službi Saveza je procijenjena sa 86,0%, što znači da 14,0% radnog vremena nije iskorišteno, odnosno da je višak devet djelatnika.

U okviru rashoda za druge usluge ostvarenih u iznosu 2.736.410,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.260.000,00 kn se odnose na plaće 17 zaposlenika u trgovačkom društvu u vlasništvu Saveza, koje obavlja računovodstveno-knjigovodstvene poslove, usluge poreznog savjetovanja i izrade poreznih prijava, plansko-analitičke poslove i financijska izvješća za Savez, športske saveze i udruge, te za vanjske institucije.

Naknade troškova radnicima u iznosu 460.370,00 kn se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 125.590,00 kn, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu 289.744,00 kn, te za stručno usavršavanje radnika u iznosu 45.036,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 345.423,00 kn se odnose na naknade drugim osobama za obavljanje djelatnosti (ugovore o djelu) u iznosu 251.357,00 kn, te naknade troškova službenih putovanja u iznosu 94.066,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 580.780,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 356.308,00 kn, premije osiguranja u iznosu 145.853,00 kn, kotizacije u iznosu 60.620,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 17.999,00 kn. Rashodi za reprezentaciju se odnose na korištenje vanjske usluge reprezentacije u iznosu 305.366,00 kn, te izdatke za nabavu pića i hrane u iznosu 50.942,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 137.402,00 kn se odnose na organizaciju boravka sportske delegacije Pekinga, te uzvratni posjet hrvatske delegacije u Peking. Računi za reprezentaciju su kontrolirani i potpisani od odgovorne osobe, navedeni su razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, a uz račune su priložene specifikacije obavljenih usluga, odnosno konzumiranih jela i pića.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 82.877.268,00 kn, što je 77,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 82.800.196,00 kn, te stipendije u iznosu 77.072,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije ostvareni u iznosu 82.800.196,00 kn se odnose na tekuće donacije športskim savezima i klubovima u iznosu 77.462.205,00 kn, donacije za plaće i materijalne troškove ustanova Saveza u iznosu 5.284.491,00 kn, te troškove školovanja, pomoći, promidžbe i druge troškove saveza i klubova u iznosu 53.500,00 kn.

Gradska skupština Grada Zagreba je u prosincu 2010. donijela Program javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Programom su određeni osnovni programski ciljevi koji uključuju ulaganje u razvoj mladih športaša, unaprjeđenje vrhunske športske kvalitete, poticanje uključivanja u šport, te skrb o športskim objektima Grada Zagreba.

Osnovni kriteriji raspodjele sredstava športskim savezima i klubovima su razvijenost športa, športska kvaliteta i socijalni status športa. Svaki kriterij ima određeni broj bodova i razrađen je na podkriterije, na temelju čega je izvršeno rangiranje športskih klubova, utvrđeni su troškovi financiranja športskih klubova, odnosno cijene godišnjeg športskog programa za svaki šport, klub i športaša, te su utvrđeni prioriteti financiranja i bodovi za pojedinu kategoriju. Osim navedenih kriterija, na raspodjelu proračunskih sredstava utječe i kategorizacija športskih klubova, sistem bodovanja športskih klubova, te ocjena važnosti pojedinog športa na međunarodnoj, nacionalnoj i gradskoj razini.

Sredstva za izvršenje navedenog Programa, Grad Zagreb doznačuje Savezu u dvanaestinama mjesečno, koji ih također mjesečno doznačuje savezima, odnosno klubovima. Izvješće o izvršenju športskog programa i plana sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., Savez je dostavio Gradu Zagrebu u travnju 2012.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2011. iznosi 56.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.196.949,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.810,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.307.239,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.512.715,00	2.671.604,00	76,1
2.	Financijska imovina	4.705.001,00	12.635.635,00	268,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.885.077,00	1.332.293,00	70,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	564.309,00	558.352,00	98,9
2.3.	Vrijednosni papiri	993.817,00	993.817,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.991,00	7.991,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	1.253.807,00	9.743.182,00	777,1
	Ukupno imovina	8.217.716,00	15.307.239,00	186,3
3.	Obveze	2.591.532,00	9.928.376,00	383,1
3.1.	Obveze za rashode	2.390.965,00	9.727.809,00	406,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	200.567,00	200.567,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	5.626.184,00	5.378.863,00	95,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.217.716,00	15.307.239,00	186,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. za 7.089.523,00 kn ili 86,3%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na potraživanja od Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba za donacije savezima i klubovima za prosinac 2011. Obveze, koje su veće za 7.336.844,00 kn, najvećim dijelom se odnose na obveze prema dobavljačima Saveza, te za donacije savezima i klubovima za prosinac 2011. Navedene obveze su podmirene početkom 2012.

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2011. manja za 841.111,00 kn ili 23,9% u odnosu na stanje početkom 2011. Na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine je utjecao godišnji ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 623.124,00 kn, te rashod (otpis) dotrajale uredske i informatičke opreme zbog oštećenja i zastarjelosti u iznosu 217.987,00 kn. Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 2.671.604,00 kn se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 2.475.772,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 169.463,00 kn, osnivačke izdatke u iznosu 19.208,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 7.161,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2011. u iznosu 12.635.635,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 10.301.534,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 1.332.293,00 kn, te vrijednost obveznica i dionica u iznosu 1.001.808,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport Grada Zagreba za donacije savezima i klubovima u iznosu 8.585.780,00 kn, za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 1.129.402,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 586.352,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2013.), potraživanja su naplaćena u iznosu 8.699.633,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju se podnose tužbe i ovrhe.

Obveze su iskazane u iznosu 9.928.376,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 9.727.809,00 kn, te za zajmove u iznosu 200.567,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za donacije savezima i klubovima u iznosu 6.152.671,00 kn, za plaće zaposlenika Saveza u iznosu 690.499,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 1.567.845,00 kn, za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun u iznosu 1.296.640,00 kn, te druge obveze u iznosu 20.154,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2013.), obveze su podmirene u iznosu 8.431.169,00 kn. Nepodmirene obveze u iznosu 1.296.640,00 kn se odnose na obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Obveze za zajmove u iznosu 200.567,00 kn se odnose na obvezu prema ugovoru o ustupanju potraživanja (cesija) iz 2009., za koju je sudski postupak u tijeku (siječanj 2013.).

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 5.378.863,00 kn, koncem 2011. su manji za 247.321,00 kn ili 4,4% u odnosu na stanje početkom 2011. Na smanjenje vlastitih izvora je utjecao ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 191.182,00 kn i ostvareni manjak prihoda u iznosu 56.139,00 kn. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 4.238.053,00 kn i viška prihoda u iznosu 1.140.810,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava,
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje neprofitne organizacije, te
- ocjena pravilnosti (namjenskog korištenja) i svrsishodnosti korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od donacija iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihoda od imovine, te drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, zakupnine i najamnine, materijal i energiju, intelektualne i osobne usluge, naknade troškova radnicima, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, reprezentaciju, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Saveza, te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Programom rada stručne službe Saveza za 2011. je određeno da se tijekom 2011. obave pripreme za provedbu aktivnosti vezanih uz upravljanje i kontrolu, vrši koordinacija uspostave i razvoja upravljanja i kontrola, donese i prati provedba Plana uspostave i razvoja upravljanja i kontrola, koordiniraju aktivnosti vezane uz sastavljanje knjige (mape) poslovnih procesa, te izradi godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli. Aktivnosti vezane uz uspostavu sustava unutarnjih kontrola tijekom 2011. nisu provedene. U skladu s odredbama Statuta i prema sistematizaciji radnih mjesta, Savez je ustrojio unutarnju reviziju s dva zaposlenika. Godišnjim planom za 2011. je planirano pet revizija, koje su i obavljene: revizija funkcionalnosti informacijskog sustava Saveza, revizija procesa realizacije plana materijalnih izdataka Saveza povezano s realizacijom planiranih ciljeva, revizija procesa plaćanja po ulaznim računima za nabavu roba i usluga, revizija procesa odobravanja sredstava za zajedničke programe članicama Saveza stavke školovanja i usavršavanja kadrova, te revizija procesa pripreme Plana sredstava za sufinanciranje programa javnih potreba u športu Grada Zagreba. U izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama su opisane utvrđene nepravilnosti, te dane preporuke i rok za provedbu preporuka. Utvrđene nepravilnosti su se odnosile na nedovoljno korištenje mogućnosti informatičkih programa kao značajne podrške cjelokupnom poslovanju i internoj komunikaciji, te da u pojedinim slučajevima (postupci nabave, iskazivanje imovine, praćenje projekata) nije postupano prema utvrđenim procedurama, što otežava upravljanje poslovnim procesima, te je u tom dijelu potrebno poboljšati sustav unutarnjih kontrola. Savez nema pisane procedure, odnosno interne akte, kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole, kao ni pisane procedure o protoku dokumentacije između Saveza i športskih saveza te udruga, koji se financiraju iz sredstava što im doznava Savez. Slabosti sustava unutarnjih kontrola se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te javnu nabavu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Saveza. Također, predlaže provođenje kontrole računovodstveno-financijskog poslovanja športskih saveza i udruga koji se financiraju iz sredstava koja im doznačava Savez.

- 1.2. *U svom očitovanju na ovu točku nalaza, Savez navodi da će raditi na uspostavi pisanih procedura, izradi internih akata kojima se uređuje način rada i nadležnosti provođenja sustava unutarnjih kontrola, te pisanih procedura o protoku dokumentacije između Saveza i gradskih športskih saveza i drugih korisnika koji se financiraju iz sredstava što im doznačava Savez. Obrazlaže, da je u tom dijelu tijekom 2012. uspostavio web aplikaciju za korisnike sredstava programa javnih potreba u športu Grada Zagreba (športske saveze i klubove), putem koje korisnik dobiva sve informacije o planiranim i doznačenim sredstvima (iznos, datum i namjena), te dio u kojem korisnik detaljno opisuje za koje je svrhe utrošio doznačena sredstva. Aplikacija omogućava generiranje izvješća koji se mjesečno dostavljaju Gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i šport. U siječnju 2013. Savez je donio Upute za financijsku realizaciju programa u Financijskom planu za športske saveze i klubove, u kojima su detaljno opisani programi koji se sufinanciraju, te način financijske realizacije programa. Utvrđena je obveza Saveza da provodi suštinsku kontrolu doznačenih sredstava korisnicima (pregled dokumentacije putem uzorka). Dalje se navodi, da je Savez u pripremi promjene normativnih akata, izradi novog Pravilnika o nadzoru stručnog rada (trenera), te izradi novih kriterija za rangiranje sportova i kategorizacije športskih klubova.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Savez je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Utvrđene su nepravilnosti i propusti u planiranju, evidentiranju imovine, te sastavljanju financijskih izvještaja.

- Financijski plan

Skupština Saveza je u ožujku 2011. donijela financijski plan za 2011., te u listopadu 2011. izmjene i dopune financijskog plana. Financijski plan za 2011. je usklađen s Planom sredstava za sufinanciranje programa športa u Gradu Zagrebu za 2011. Financijskim planom za 2011., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn. Prihodi su planirani iz sredstava proračuna Grada Zagreba za javne potrebe u športu u iznosu 106.699.311,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 50.000,00 kn. Rashodi su planirani za zajedničke programe športa u iznosu 38.476.980,00 kn, trening i natjecanje športaša u iznosu 60.848.927,00 kn, korištenje objekata (uredi Saveza i gradskih športskih saveza) u iznosu 7.373.404,00 kn, te druge rashode u iznosu 50.000,00 kn.

Financijskim planom su prihodi planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a rashodi prema programskim aktivnostima. S obzirom da rashodi nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, odnosno računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nije moguće pratiti ostvarivanje rashoda po vrstama iskazanim u računu prihoda i rashoda. Odredbom članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati rashode, osim po programskim aktivnostima i prema vrstama rashoda, odnosno računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, kako bi se moglo pratiti ostvarenje plana.

- Računovodstveno poslovanje

Savez je obavezan voditi poslovne knjige i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. je iskazana ukupna imovina u vrijednosti 15.307.239,00 kn, u okviru koje vrijednost nefinancijske imovine iznosi 2.671.604,00 kn, te financijska imovina 12.635.635,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora površine 43,11 m² i stana površine 30,46 m² u vlasništvu Saveza. Prema odredbama članaka 16. i 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije, imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti, te se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Nadalje, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati imovinu u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Za 2011. su sastavljeni financijski izvještaji u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 106.710.254,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 106.766.393,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 56.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 1.196.949,00 kn, te višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.810,00 kn. Skupština Saveza je u travnju 2012. donijela odluku o prihvaćanju Izvješća o godišnjem obračunu poslovanja Saveza za 2011. Financijski izvještaji za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Bilješke uz obrazac Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su sastavljene, te sadrže razradu i dopunu podataka o prihodima i rashodima. Bilješke uz obrazac Bilanca nisu sastavljene. Odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz Bilance i Računa prihoda i rashoda, a obvezne bilješke uz Bilancu su pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, a posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Savez prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi izrade financijskog plana, te navodi da će Financijskim planom Saveza za 2014., osim po programskim aktivnostima, planirati rashode i prema vrstama rashoda (računima iz računskog plana).*

Vezano za evidenciju imovine, Savez u očitovanju navodi da će obaviti procjenu vrijednosti poslovnog prostora površine 43,11 m² i stana površine 30,46 m² u vlasništvu Saveza, te ih evidentirati u poslovnim knjigama.

U vezi naloga za sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, Savez obrazlaže da će prilikom izrade financijskih izvješća za 2013. sastaviti i bilješke uz bilancu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2011. su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn, a ostvareni su u iznosu 106.766.393,00 kn. Odnose se na rashode za donacije u iznosu 82.877.268,00 kn, materijalne rashode u iznosu 13.984.795,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 8.739.496,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 905.734,00 kn, financijske rashode u iznosu 40.503,00 kn, te druge rashode u iznosu 218.597,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti i propusti vezani uz rashode za donacije, za zaposlene, te za usluge (ugovore o djelu, zakupnine i rashode za druge usluge).

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 82.877.268,00 kn. Odnose se na tekuće donacije športskim organizacijama u iznosu 77.462.205,00 kn, druge tekuće donacije u iznosu 5.337.991,00 kn, te stipendije u iznosu 77.072,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije športskim organizacijama (69 saveza i udruga), ostvareni u iznosu 77.462.205,00 kn, odnose se na plaće vrsnih trenera i trenera u športskim centrima, stipendije športašima, stručni rad (honorarni i profesionalni), natjecanja športaša, plaće profesionalnim stručnim tajnicima, troškove funkcioniranja saveza, materijalna prava zaposlenih u športskim savezima i udrugama, pričuve, nekategorizirane selekcije, školovanje i usavršavanje kadrova, izdavačke i promidžbene djelatnosti, nagrade za športske rezultate, istraživačko-razvojne projekte, te druge razvojne programe.

Jedna od osnovnih zadaća Saveza je voditi skrb o ostvarivanju programa javnih potreba u športu i namjensko korištenje sredstava za provođenje programa, te učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima namijenjenim zadovoljavanju javnih potreba u športu. Prijedlog Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba izrađuje Savez koji ga putem Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i šport upućuje Gradskoj skupštini Grada Zagreba na usvajanje. Na temelju navedenog Programa za 2011., sredstva za donacije su osigurana i doznačavana mjesečno športskim savezima i udrugama u dvanaestinama, po utvrđenim kriterijima i namjenama (programima i projektima). U svibnju 2011. je zaključen Ugovor o asignaciji između članica Saveza (uputitelj), Saveza (upućenik), te trgovačkog društva u vlasništvu Saveza (primatelj), kojim članice Saveza (55) pristaju i opunomoćuju Savez da u njihovo ime i po njihovim odlukama izvršava plaćanje računovodstveno- knjigovodstvenih usluga. Ugovorima o asignaciji, zaključenim između Saveza, trgovačkog društva u vlasništvu Saveza koje vodi računovodstveno poslovanje, te saveza i udruga, nije utvrđena obveza saveza i udruga dostaviti dokaze za troškove koji su podmireni iz sredstava donacije (preslike računa, izvoda, ugovora i druge dokumentacije), niti je određeno postupanje u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava, što je potrebno odrediti u svrhu učinkovite kontrole trošenja donacija. U poslovnim knjigama Saveza su evidentirani rashodi za donacije na način da je formalno izvršen raspored rashoda na pojedine programe, bez priložene dokumentacije.

Nadležna stručna služba Saveza je početkom 2012. dostavila dopis savezima i udrugama da izvijeste Savez o utrošku doznačenih sredstava. Analizom dobivenih podataka je utvrđeno da pojedini savezi i klubovi nisu opravdali primljena sredstva odnosno prikazali su manje utrošena u odnosu na doznačena sredstva. Također je utvrđeno, da za doznačena sredstva za programe i projekte koje su provodili, nisu dostavili dokumentaciju iz koje se nedvojbeno može utvrditi opravdanost utroška doznačenih sredstava. Iz navedenoga proizlazi da takav način izvještavanja ne daje cjelovitu sliku o izvršavanju Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., te nije vidljivo u kojoj mjeri su ostvarene sve programske funkcije što su dane u nadležnost Savezu i gradskim športskim savezima.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi kontrolu namjenskog korištenja doznačenih sredstava športskim organizacijama, s ciljem da se proračunska sredstva koriste za namjene utvrđene Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba. Također, nalaže od korisnika zatražiti izvještaje i dokaze o namjenskom korištenju doznačenih sredstava, te obustaviti doznake dok se ne dostave izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 8.739.496,00 kn, a odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 7.261.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.249.001,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 228.852,00 kn. U veljači 2011. Upravni odbor Saveza je donio Pravilnik o radu u Stručnoj službi Saveza, u kojem su navedeni podaci o sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima, te kojim su sistematizirana 62 radna mjesta na razini Saveza. Pravilnikom su utvrđeni nazivi radnih mjesta, broj planiranih zaposlenika, koeficijenti, uvjeti (način izbora, potrebna stručna sprema, radno iskustvo i drugo), te opis poslova prema pojedinom radnom mjestu.

Upravni odbor je u siječnju 2011. donio Odluku o osnovici za obračun plaće koja je iznosila 3.150,00 kn, te za topli obrok u iznosu 412,60 kn. Bruto plaća zaposlenika (umnožak osnovice i koeficijenta) je uvećavana za dodatke na plaću za radni staž, te topli obrok. Prema odredbama članka 70. Pravilnika o radu u Stručnoj službi, za obavljeni rad radnik ima pravo na plaću koja se sastoji od osnovne plaće radnog mjesta na kojem radnik radi, plaće u naravi na temelju posebnog rješenja glavnog tajnika, dodatka na plaću za radni staž u visini 0,5% za svaku godinu radnog staža i uvećanja plaće po osnovi izvršavanja poslova i zadataka (stimulativni dio). Navedenim Pravilnikom nije određeno da je topli obrok sastavni dio osnovne plaće.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunavati u skladu s odredbama Pravilnika o radu u Stručnoj službi.

- Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su ostvareni u iznosu 345.423,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u iznosu 251.357,00 kn se odnose na ugovore o djelu za 13 osoba, te ugovor o poslovnoj suradnji zaključen s jednom fizičkom osobom. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje raznih analiza i studija, te za obavljanje poslova iz djelokruga rada Stručne službe Saveza.

Prema analizi potrebnog broja izvršilaca Saveza i športskih saveza, koja je obavljena u 2011., ukupna efikasnost rada stručnih službi Saveza je procijenjena sa 86,0%, što znači da 14,0% radnog vremena nije iskorišteno, odnosno da je višak devet djelatnika.

S obzirom na utvrđeni višak djelatnika, Državni ured za reviziju predlaže za obavljanje poslova iz djelokruga rada Stručne službe Saveza preispitati opravdanost ugovaranja poslova putem ugovora o djelu, s ciljem uštede sredstava.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 6.272.437,00 kn. Odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 5.653.817,00 kn, najam (leasing) automobila u iznosu 315.600,00 kn, najam sportske dvorane u iznosu 70.200,00 kn, te druge najamnine i zakupnine u iznosu 232.820,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakup poslovnih prostora koje koriste Savez, ustanova i trgovačko društvo u vlasništvu Saveza, te drugi savezi u iznosu 5.439.797,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora ukupne površine 3.456,49 m² u iznosu 5.134.045,00 kn i 33 garažna mjesta u iznosu 305.752,00 kn na jednoj lokaciji u Zagrebu. Ugovor i četiri dodatka ugovora o zakupu su zaključeni sa zakupodavcem za razdoblje od 2007. do 2010. Zadnjim dodatkom ugovora iz studenoga 2010. je ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor površine 2.800,13 m² u iznosu 13 EUR/m², za poslovni prostor površine 538,40 m² u iznosu 15 EUR/m², za skladišni prostor površine 117,36 m² u iznosu 10 EUR/m², za šest garažnih mjesta 100 EUR po mjestu, te za 27 garažnih mjesta 80 EUR po mjestu, što ukupno iznosi 48.420,29 EUR u kunskoj protuvrijednosti, obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Za navedene rashode sredstva su osigurana u okviru korištenja objekata u Programu javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011. Osim mjesečne zakupnine, ugovoreni su i troškovi poslovanja koji iznose 9.447,32 EUR u kunsjoj protuvrijednosti, obračunato po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Troškovi poslovanja su evidentirani u okviru komunalnih usluga. U prosincu 2012. Savez je zaključio novi ugovor o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 3.456,49 m² i 20 garažnih mjesta na razdoblje pet godina, te ukupna mjesečna zakupnina iznosi 31.882,13 EUR, u kunsjoj protuvrijednosti, obračunano po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Iz navedenog proizlazi da desetogodišnja zakupnina po m² poslovnog prostora iznosi 1.715 EUR (s porezom na dodanu vrijednost), što bi uz ugovorene uvjete, bilo dostatno za kupnju novog poslovnog prostora. U 2011. Savez je na temelju ugovora o najmu (leasing) koristio sedam automobila, u 2012. četiri automobila, te je upitno iz kojih razloga je do konca 2012. koristio 33, a u 2013. ugovorio zakup 20 garažnih mjesta.

U okviru rashoda za druge najamnine i zakupnine, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 75.609,00 kn se odnose na najam i korištenje dva fotokopirna uređaja. Ugovori i dodaci ugovorima o korištenju fotokopirnih uređaja su zaključeni u 2008. i 2010. s trgovačkim društvom u vlasništvu Saveza.

Za kopiranje stranice formata A4 je ugovorena cijena 0,35 kn uvećana za porez na dodanu vrijednost, te mjesečna naknada za korištenje jednog uređaja 970,00 kn, a drugog 750,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Analizom cjenika usluga fotokopiranja je utvrđeno da Savez navedenu uslugu plaća dvostruko više u odnosu na tržišnu cijenu.

U cilju racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava i smanjenja rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju nalaže Savezu, u dogovoru s Gradom Zagrebom, poduzeti sve potrebne radnje kako bi se pronašlo optimalno i povoljnije rješenje cijene zakupa poslovnog prostora za gradske športske saveze i stručne službe Saveza. Također, Državni ured za reviziju nalaže, ugovoriti broj garažnih mjesta prema broju automobila koje koristi. S obzirom na visoke troškove korištenja (najma) fotokopirnih uređaja, Državni ured za reviziju predlaže preispitati ugovor o korištenju fotokopirnih uređaja zaključen s trgovačkim društvom u vlasništvu Saveza, te pri ugovaranju voditi računa o svrsishodnom korištenju sredstava za javne potrebe u športu.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge su ostvareni u iznosu 2.736.410,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.360.000,00 kn se odnose na rashode za obavljanje računovodstvenih poslova koje obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Saveza. Ugovorom o obavljanju računovodstvenih poslova zaključenim u siječnju 2008., te dodatkom ugovora iz travnja 2011., Savez je povjerio obavljanje računovodstveno-knjigovodstvenih poslova, usluge poreznog savjetovanja i izrade poreznih prijava, plansko-analitičke poslove, te izradu financijskih izvještaja športskih saveza i udruga trgovačkom društvu u vlasništvu Saveza.

Nadalje je ugovoreno, da sva primljena dokumentacija i drugi podaci o računovodstvenom stanju športskih saveza i udruga, predstavljaju za trgovačko društvo poslovnu tajnu i mogu se prezentirati drugim osobama samo uz odobrenje ovlaštene osobe športskog saveza ili udruge na koje se ti podaci odnose. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Također je ugovoreno da trgovačko društvo ugovorene poslove obavlja u prostorijama Saveza, s informatičkom opremom i računovodstvenim programima Saveza. Za obavljanje navedenih poslova u 2011. Savez se obvezao trgovačkom društvu platiti 2.360.000,00 kn, što je i izvršeno u skladu s ugovorom. Prije zaključivanja ugovora o obavljanju računovodstvenih poslova, poslove računovodstva za potrebe saveza i udruga je obavljalo osam osoba koje su bile zaposlenici Saveza, za čije plaće i materijalne troškove je trebalo osigurati 1.100.000,00 kn, što je za 1.260.000,00 kn ili 53,4% manje u odnosu isplaćena sredstva. U lipnju 2012. Skupština Saveza je prihvatila Godišnji obračun poslovanja za 2011. trgovačkog društva u vlasništvu Saveza.

Odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se odredbe Uredbe odnose na udruge i njihove saveze, strane udruge, zaklade, fondacije, ustanove, političke stranke, komore, sindikate, vjerske i druge zajednice i sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti/profita, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitne organizacije i koje su upisane u Registru neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Savez nije u obvezi organizirati i plaćati obavljanje računovodstveno-knjigovodstvenih usluga za saveze i udruge, s obzirom da je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija obavljanje navedenih poslova obveza saveza i udruga.

- 3.2. *U vezi naloga da se provodi kontrola namjenskog korištenja sredstava doznačenih športskim organizacijama, Savez navodi da je poduzeo određene aktivnosti kako bi se osiguralo namjensko korištenje sredstava, te će i nadalje raditi na jačanju kontrola namjenskog korištenja sredstava. Dalje se navodi, da je u studenom 2012. organizirana radionica na temu Financijsko upravljanje i fiskalna odgovornost u sportu, s ciljem edukacije tajnika gradskih športskih saveza i klubova te djelatnika Stručne službe Saveza. U skladu s navedenim, od siječnja 2013. Savez uplaćuje stipendije vrhunskim sportašima izravno na njihove žiro račune, jer je iz izvješća klubova bilo najviše neopravdanih sredstava na ovoj stavci. Nadalje, u vezi isplate plaća zaposlenim osobama (tajnicima gradskih športskih saveza i trenerima u savezima i klubovima), transfer sredstava se ne obavlja ukoliko ne postoji dokaz da je osoba zaposlena (preslike prijave na mirovinsko i zdravstveno osiguranje, radne knjižice, ugovora o radu, dokaz o stručnim kvalifikacijama i drugo) i ako se ne dostave mjesečna izvješća o evidenciji radnog vremena. Planom je predviđena obveza dostave preslika isplatnih lista i izvoda. U vezi razvojnih programa, planiralo se izravno plaćanje dobavljača ili refundacija nastalih troškova, te praćenje troškova natjecanja. U siječnju 2013. je donesena Uputa o financijskoj realizaciji krajnjih korisnika, te je uspostavljen model izvještavanja putem internetske aplikacije. Obrazlaže se, da su aktivnosti zaustavljene zbog obustave realizacije Programa javnih potreba u športu Grada Zagreba putem Saveza (Gradski ured za obrazovanje, kulturu i šport izravno doznajuje sredstva gradskim športskim savezima, prema Zaključku Gradonačelnika).*

Vezano za nalog da se plaće obračunavaju u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stručne službe Saveza, u očitovanju se navodi da će se plaće obračunavati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U vezi prijedloga da se preispita opravdanost ugovaranja poslova putem ugovora o djelu, a s obzirom na utvrđeni višak djelatnika, Savez u očitovanju navodi da prihvaća navedeni prijedlog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće koristiti takve usluge samo kada je isto neophodno. Dalje obrazlaže, da je tijekom 2013. ugovarao poslove putem ugovora o djelu samo za potrebe proglašenja sportaša Grada Zagreba, u dijelu poslova koje nisu mogli obavljati zaposlenici Saveza. U vezi Analize procjene radnih mjesta Stručnih službi Saveza, kojom je potrební broj izvršilaca Saveza procijenjen na 86,0%, što znači da 14,0% radnog vremena nije iskorišteno, odnosno da je višak devet zaposlenika, navodi se da je nakon izrade navedenog dokumenta s tri zaposlenika raskinut ugovor o radu, a za dva zaposlenika, koja su zaposlena na određeno vrijeme, istekom roka će prestati radni odnos. Također, dalje se navodi da će koncem 2013. dva zaposlenika ostvariti uvjete za starosnu mirovinu, te će više zaposlenika ostvariti uvjete za prijevremeno umirovljenje.

Vezano za nalog da se, u dogovoru s Gradom Zagrebom, pronađe povoljnije rješenje cijene zakupa poslovnog prostora za gradske športske saveze i stručne službe Saveza, u očitovanju Savez navodi da su poslovni prostori u najmu po smanjenim cijenama zakupa u odnosu na prethodni ugovor, te će se za ugovoreno razdoblje nastojati smanjiti površina prostora u najmu. Također, u narednom razdoblju će se nastojati, u dogovoru s Gradom Zagrebom, pronaći najracionalniji i optimalan prostor za Savez i članice.

U očitovanju na nalaz vezan uz ugovoreni broj garažnih mjesta, Savez navodi da će se broj garažnih mjesta ugovoriti prema broju automobila u upotrebi.

U vezi prijedloga Državnog ureda za reviziju da se preispita ugovor o korištenju (najmu) fotokopirnih uređaja, u očitovanju se navodi da je ugovor o najmu fotokopirnog uređaja iz 2010. raskinut, te je zaključen novi ugovor o najmu s drugim dobavljačem po cijeni kopije 0,60 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost, uz mjesečni paušalni najam u iznosu 700,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost.

U vezi mišljenja da Savez nije u obvezi organizirati i plaćati obavljanje računovodstveno-knjigovodstvenih usluga za športske saveze i udruge, Savez obrazlaže da će na Skupštini utvrditi najracionalniji način potpore za troškove vođenja poslovnih knjiga za članice - gradske športske saveze.

4. Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo
 - 4.1. Odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/92, 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), uređuju se uvjeti i način prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Kupci stanova su mogli platiti stanove jednokratno ili ugovoriti obročni način otplate.

Prvi obrok ili ukupnu cijenu stana, kupci su mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (i starom deviznom štednjom), a devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Na temelju navedenog, Republika Hrvatska je trebala izdati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. U poslovnim knjigama Saveza su iskazana potraživanja od Republike Hrvatske za obveznice od prodanih stanova u iznosu 993.817,00 kn.

Odredbama članka 29. stavka 1. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo je propisano, kada je prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, prodavatelju pripada 35,0% sredstava od prodaje stana kod uplate odjednom, odnosno kod svake obročne otplate, a 65,0% sredstava se uplaćuje u državni proračun.

Savez je od 1992. do 1995. zaključio 35 ugovora o kupoprodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ugovorena je cijena u ukupnom iznosu 2.881.786,00 kn, te mjesečna obročna otplata na rok do 30 godina. Pripadajući dio od prodaje stanova u visini 35,0% nije evidentiran u okviru prihoda, a preostala razlika u visini 65,0% nije uplaćena u državni proračun. U poslovnim knjigama su evidentirana ukupna potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 2.881.786,00 kn, te obveza prema državnom proračunu u iznosu 1.296.640,00 kn za uplatu pripadajućeg iznosa od prodaje stanova.

Na temelju obročnih uplata, u poslovnim knjigama su do konca 2011. evidentirane uplate kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.752.385,00 kn. Do obavljanja revizije (siječanj 2013.), Savez nije uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od obročnih uplata kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.296.640,00 kn, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajuća sredstva od uplata kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

4.2. *Savez, u svom očitovanju na ovu točku nalaza, navodi da će uspostaviti suradnju s Ministarstvom financija, s ciljem pronalaska modela rješavanja obveze uplate pripadajućih sredstava u državni proračun, a s obzirom na činjenicu da dio banaka preko kojih je obavljan otkup stanova više ne postoji.*

5. Javna nabava

5.1. Savez kao obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) je sastavio plan nabave roba, radova i usluga, prema predmetu nabave, CPV, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima za nabavu, poziciji financijskog plana i postupku (načinu) nabave. Ukupna vrijednost nabave je planirana u iznosu 5.195.682,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

Za nabavu roba i usluga u iznosu 2.765.853,00 kn je planiran otvoreni postupak nabave velike vrijednosti, a za nabavu roba i usluga u iznosu 791.900,00 kn je planiran otvoreni postupak nabave male vrijednosti. Bagatelna nabava roba, usluga i radova je planirana u iznosu 1.637.929,00 kn. Za 2011. Izvješće o javnoj nabavi je sastavljeno, te je u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), putem elektroničkog oglasnika javne nabave dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Savez je u 2011. nakon provedenih postupaka javne nabave zaključio šest ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 817.798,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se pet ugovora odnosi na nabavu radova i usluga male vrijednosti u iznosu 453.295,00 kn, a jedan ugovor se odnosi na nabavu roba velike vrijednosti u iznosu 364.503,00 kn. Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn (koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave), izvršena je u iznosu 1.361.314,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, odlukama Saveza su poništena dva postupka javne nabave.

U okviru javne nabave, revizijom su utvrđene nepravilnosti pri nabavi usluge vođenja knjigovodstva za saveze i udruge, te usluge na području informiranja i promocije aktivnosti Saveza, koje su nabavljene bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Planom javne nabave za 2011. je planirana nabava (otvoreni postupak nabave velike vrijednosti) usluge vođenja knjigovodstva za saveze u vrijednosti 1.918.699,00 kn odnosno 2.360.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Također, za uslugu televizijske promocije Saveza je planirana bagatelna nabava (do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost), a za obavljenju uslugu je plaćeno 72.450,00 kn, odnosno 89.114,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Navedene usluge su nabavljene u 2011. izravnim ugovaranjem bez provođenja postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Savez u svom očitovanju navodi, da će pojačati unutarnje kontrole kod nabave roba i usluga, te ih obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Saveza za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Slabosti su uočene u dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te javnu nabavu. (točka 1. Nalaza)
 - Savez je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011. nije evidentirana vrijednost poslovnog prostora površine 43,11 m² i stana površine 30,46 m² u vlasništvu Saveza. (točka 2. Nalaza)
 - Savez je u skladu s Programom javnih potreba u športu Grada Zagreba za 2011., doznačio športskim savezima 77.462.205,00 kn. Pojedini savezi nisu opravdali primljena sredstva, odnosno prikazali su manje utrošena u odnosu na doznačena sredstva. Za doznačena sredstva za programe i projekte koje su provodili, savezi nisu dostavili dokumentaciju iz koje se nedvojbeno može utvrditi opravdanost utroška doznačenih sredstava.

Bruto plaća zaposlenika je uvećavana za topli obrok u iznosu 412,60 kn, a Pravilnikom o radu u Stručnoj službi nije određeno da je topli obrok sastavni dio plaće zaposlenika.

Rashodi u iznosu 251.357,00 kn se odnose na ugovore od djelu za obavljanje raznih analiza i studija, te obavljanje poslova iz djelokruga Stručne službe Saveza. S obzirom da je prema analizi potrebnog broja izvršilaca Saveza i športskih saveza utvrđen višak djelatnika, navedene poslove treba obavljati Stručna služba Saveza.

Rashodi za zakup poslovnih prostora koje koriste Savez, ustanova i trgovačko društvo u vlasništvu Saveza, te drugi savezi za 2011. u iznosu 5.134.045,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora ukupne površine 3.456,49 m². U 2011. Savez je imao u zakupu 33 garažna mjesta, iako je koristio sedam automobila, za što je utrošeno 305.752,00 kn. Za najam i korištenje dva fotokopirna uređaja su ostvareni rashodi u iznosu 75.609,00 kn, što je značajno više u odnosu na tržišnu cijenu.

Potrebno je preispitati opravdanost uzimanja poslovnog prostora, parkirališnih mjesta i fotokopirnih uređaja u zakup po ugovorenim cijenama, te voditi računa o svrsishodnom korištenju sredstava za javne potrebe u športu, s ciljem uštede proračunskih sredstava. (točka 3. Nalaza)

- U poslovnim knjigama su do konca 2011. evidentirane obročne uplate kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.752.385,00 kn. Savez nije obračunao i uplatio u državni proračun pripadajuća sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.296.640,00 kn, što je obvezan prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. (točka 4. Nalaza)
- Usluge vođenja knjigovodstva za saveze i udruge u vrijednosti 2.360.000,00 kn, te usluge na području informiranja i promocije aktivnosti Saveza u vrijednosti 89.114,00 kn su nabavljene u 2011. izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 5. Nalaza)

4. Savez je zajednica športskih udruga i saveza Grada Zagreba. Neprofitna je pravna osoba, upisana u Registar udruga Grada Zagreba i Registar športskih djelatnosti. Ustrojen je i djeluje u skladu s odredbama Zakona o sportu i Zakona o udrugama. Sjedište Saveza je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 284. Djelokrug rada Saveza je određen Statutom donesenim u veljači 2008. Savez kao zajednica športskih udruga Grada Zagreba objedinjuje i organizira sustav športa (69 gradskih športskih saveza i udruga, te 860 športskih klubova). Koncem 2011. Savez je imao 62 zaposlenika. U 2011. predsjednik Saveza je bio Tomislav Šepec, a od lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) predsjednik je Branimir Bašić. Poslove glavnog tajnika u 2011. je obavljao Velimir Bašić, a u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2013.) Stjepan Puhak. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 106.749.311,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn, te vlastite prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani ukupni rashodi se odnose se na redovne programe u iznosu 25.067.110,00 kn, funkcioniranje sustava sporta u iznosu 13.409.870,00 kn, trening i natjecanje sportaša u iznosu 60.848.927,00 kn, korištenje objekata u iznosu 7.373.404,00 kn, te druge rashode u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 106.710.254,00 kn se odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 106.699.311,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 8.973,00 kn. Rashodi ostvareni u iznosu 106.766.393,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 8.739.496,00 kn, materijalne rashode u iznosu 13.984.795,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 905.734,00 kn, financijske rashode u iznosu 40.503,00 kn, donacije u iznosu 82.877.268,00 kn, te druge rashode u iznosu 218.597,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 56.139,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.196.949,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.140.810,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Upravnog odbora Saveza tijekom godine, te pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju. Savez je u 2011., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključio šest ugovora za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 817.798,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.361.314,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, odlukama Saveza su poništena dva postupka javne nabave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, obvezu uplate u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te javnu nabavu dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.