



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/15
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 19. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SREDIŠNJEG DRŽAVNOG UREDA ZA ŠPORT ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UREDU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Središnjeg državnog ureda za šport (dalje u tekstu: Ured) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ureda za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Ureda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O UREDU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ured je osnovan u listopadu 2016. Sjedište Ureda je u Zagrebu, Savska cesta 28. Djelokrug Ureda propisan je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstva i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Prema odredbama navedenog Zakona, Ured obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvoj športa, bavljenje športom i tjelesnom kulturom, unapređenjem rekreativnog, zdravstvenog, školskog, sveučilišnog, amaterskog, profesionalnog, natjecateljskog i promotivnog značaja športa i športaša, predlaganjem i provođenjem propisa o organizaciji i djelovanju športa, športskih klubova, udruga i saveza, financiranje športskih programa i programa razvoja športa, stručne poslove u pitanjima unapređenja športskih djelatnosti, kategorizaciji športova i športaša, predlaganje i provođenje propisa o zdravstvenim, obrazovnim, radnim, mirovinskim i drugim oblicima potpore i priznanja vrhunskim športašima, predlaganjem nacionalnog programa razvoja športa i ukupan upravni i inspeksijski nadzor športskih djelatnosti, sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći.

Ured je tijelo državne uprave koje brine za područje športa u Republici Hrvatskoj te između ostalog osigurava ispunjavanje zadaća propisanih Zakonom o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16). Spomenuti Zakon uređuje sustav športa i športske djelatnosti, stručne poslove u športu, športska natjecanja, financiranje športa, nadzor i ostala pitanja od značaja za šport, a skrb o svemu navedenom osnovna je zadaća Ureda. Također, Ured potiče razvoj športa kroz izgradnju i održavanje sportskih građevina, financiranje priprema i natjecanja nacionalnih selekcija, razvojnih programa, stručnog rada i drugih programa razvoja vrhunskog športa, ali i programa zdravstveno usmjerenog športa. U srpnju 2019. na temelju Zakona o športu, donesen je Nacionalni program športa, prvi strateški akt u području športa u Republici Hrvatskoj, a kojim su određene strateške smjernice razvoja i financiranja športa u Republici Hrvatskoj u idućem razdoblju od osam godina s definiranim ciljevima, mjerama, aktivnostima, nositeljima i rokovima provedbe.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama, okvirni broj državnih službenika i namještenika te druga pitanja značajna za rad Ureda uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za šport (Narodne novine 118/16 i 58/18). Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet državnog tajnika, Glavno tajništvo, Sektor za razvoj športa, Sektor za potporu sustavu športa te Samostalna služba športske inspekcije. Radom Ureda upravlja državni tajnik, kojeg imenuje Vlada Republike Hrvatske.

Početakom 2018. Ured je imao 22 zaposlenika, a koncem 2018. u Uredu je bilo 35 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ureda od 10. studenoga 2016. je Janica Kostelić. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske iz studenog 2019. Janica Kostelić je razriješena s dužnosti državne tajnice Ureda, na osobni zahtjev. Zakonski predstavnik Ureda od 9. siječnja 2020. je Tomislav Družak.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ureda za 2018. iznosio je 281.633.686,00 kn. Izmjenama i dopunama i preraspodjelama financijski plan je povećan za 9.990.871,00 kn ili 3,5 % te iznosi 291.624.557,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećana su planirana sredstva za aktivnost Programi javnih potreba u športu na državnoj razini za 9.754.698,00 kn ili 6,2 %, zbog nagrada za vrhunska športska postignuća koje Ured isplaćuje na temelju članaka 82. i 83. Zakona o športu i Uredbe o kriterijima za dodjeljivanje državnih nagrada za vrhunska športska postignuća (Narodne novine 129/17). Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu aktivnosti Programi javnih potreba u športu na državnoj razini u iznosu 167.358.829,00 kn, Gradske športske dvorane u Zagrebu i Varaždinu u iznosu 45.152.203,00 kn, Državno priznanje - trajne novčane naknade u iznosu 17.575.000,00 kn, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. Prioritetna OS 2 u iznosu 15.000.000,00 kn te Državne nagrade za vrhunska športska postignuća u iznosu 12.925.000,00 kn.

Financiranje rashoda najvećim dijelom planirano je iz prihoda od igara na sreću u iznosu 159.608.829,00 kn, prihoda iz državnog proračuna u iznosu 115.679.555,00 kn te Europskog socijalnog fonda u iznosu 12.750.000,00 kn.

Prema vrsti, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 200.758.829,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 47.252.203,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 31.135.000,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 6.037.118,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, u 2018. izvršeni su rashodi u iznosu 292.707.651,00 kn, što je za 1.083.094,00 kn ili 0,4 % više od planiranog iznosa. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u okviru aktivnosti Programi javnih potreba u športu na državnoj razini u iznosu 180.386.315,00 kn, Gradske športske dvorane u Zagrebu i Varaždinu u iznosu 42.775.426,00 kn, Državno priznanje - trajne novčane naknade u iznosu 17.302.124,00 kn, Državne nagrade za vrhunska športska postignuća u iznosu 12.634.177,00 kn i OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. Prioritetna OS 2 u iznosu 8.521.732,00 kn.

Značajnije odstupanje izvršenih od planiranih rashoda ostvareno je za provedbu kapitalne aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. Prioritetna OS 2 koji su planirani u iznosu 15.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.521.732,00 kn, što je manje za 6.478.268,00 kn ili 43,2 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. u iznosu 277.747.610,00 kn te 2020. u iznosu 279.799.806,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 292.985.472,00 kn, što je za 24.797.149,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	152.081.664,00	165.723.293,00	109,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	635.509,00	7.668.221,00	1 206,6
3.	Prihodi od imovine	6.585.645,00	7.786.069,00	118,2
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	108.885.505,00	111.807.889,00	102,7
	Ukupno	268.188.323,00	292.985.472,00	109,2

Ukupni prihodi ostvareni u 2018. su veći za 24.797.149,00 kn ili 9,2 % u odnosu na 2017. Do povećanja prihoda najvećim dijelom je došlo zbog povećanja prihoda od imovine (dobit društva Hrvatska lutrija d.o.o.) za 1.200.424,00 kn ili 18,2 % te prihoda od poreza (naknada za priređivanje igara na sreću) za 13.641.629,00 kn ili 9,0 %.

Prihodi od poreza (naknada za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 165.723.293,00 kn, na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. (Narodne novine 129/17). Utrošeni su za provedbu aktivnosti Program javnih potreba u sportu na državnoj razini.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 111.807.889,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.922.384,00 kn ili 2,7 %. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 111.488.548,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 319.341,00 kn. Prihodima iz proračuna financirane su sljedeće vrijednosno značajnije aktivnosti: Gradske sportske dvorane u Zagrebu i Varaždinu u iznosu 42.775.426,00 kn, Državno priznanje - trajne novčane naknade u iznosu 17.311.449,00 kn te Državne nagrade za vrhunska sportska postignuća u iznosu 12.634.177,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 7.786.069,00 kn, a odnose se na prihode od dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 7.668.221,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.032.712,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći u iznosu 6.733.472,00 kn ostvarene su za financiranje projekata u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. Prioritetna OS 2, financirana iz Europskog socijalnog fonda. Za realizaciju navedenog Programa posredničko tijelo prve razine je Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu pomoć (dalje u tekstu: Ministarstvo), a posredničko tijelo druge razine je Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva (dalje u tekstu: Zaklada).

Ministarstvo je u okviru otvorenog trajnog poziva za dostavu projektnih prijedloga Uključivanje djece i mladih u riziku od socijalne isključivosti te osoba s invaliditetom i djece s teškoćama u razvoju u zajednici za sport, objavljenog u lipnju 2018., donijelo u rujnu 2018. odluku o financiranju 20 projekata u ukupnom iznosu od 22.728.010,00 kn. Ugovori o financiranju odabranih projekata zaključeni su između korisnika sredstava, Ministarstva i Zaklade. Sredstva za realizaciju navedenog Programa planiraju se i izvršavaju s pozicija Ureda. Zaklada upućuje Ministarstvu zahtjeve za plaćanje, a Ministarstvo nakon što odobri zahtjev upućuje Uredu nalog za plaćanje, koji izvršava plaćanje krajnjim korisnicima (udrugama i školama).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 292.146.008,00 kn, što je za 30.945.304,00 kn ili 11,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.463.572,00	4.632.874,00	133,8
2.	Materijalni rashodi	4.260.011,00	5.160.822,00	121,1
3.	Financijski rashodi	2.415,00	2.462,00	101,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	53.122.368,00	44.275.426,00	83,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.873.365,00	30.499.758,00	133,3
6.	Ostali rashodi	176.732.011,00	207.306.737,00	117,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	746.962,00	267.929,00	35,9
	Ukupno	261.200.704,00	292.146.008,00	111,8
	Višak prihoda	6.987.619,00	839.464,00	12,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ostale rashode (tekuće donacije) u iznosu 207.306.737,00 kn ili 71,0 % ukupnih rashoda, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 44.275.426,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 30.499.758,00 kn ili 10,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 4.632.874,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 3.856.138,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 663.255,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 113.481,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 5.160.822,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.702.326,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 575.679,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 255.823,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 88.674,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 538.320,00 kn. U okviru rashoda za usluge značajniji rashodi odnose se na računalne usluge u iznosu 1.388.194,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 741.352,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 30.499.758,00 kn. Značajniji rashodi za naknade ostvareni su u okviru aktivnosti Državno priznanje - trajne novčane naknade u iznosu 17.311.449,00 kn te Državne nagrade za vrhunska sportska postignuća u iznosu 12.634.177,00 kn.

Navedene naknade isplaćuju se na temelju Zakona o športu, Uredbe o dodjeljivanju trajnih novčanih mjesečnih naknada osvajačima medalja na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama, olimpijskim igrama gluhih i svjetskim seniorskim prvenstvima u olimpijskim športovima i disciplinama (Narodne novine 113/13) i Uredbe o kriterijima za dodjeljivanje državnih nagrada za vrhunska športska postignuća. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna najvećim dijelom u iznosu 42.775.426,00 kn se odnose na rashode za zakupninu Sportskog centra Arena Zagreb (dalje u tekstu: Arena Zagreb) i Gradske sportske dvorane u Varaždinu (od toga se na Arenu Zagreb odnosi 28.059.375,00 kn, a na Gradsku sportsku dvoranu u Varaždinu 14.716.051,00 kn). Spomenute zakupnine Ured podmiruje na temelju sporazuma o zajedničkom financiranju zakupnine zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i Grada Zagreba te Vlade Republike Hrvatske i grada Varaždina.

Ostali rashodi u iznosu 207.306.737,00 kn odnose se na tekuće donacije. Vrijednosno značajnije su ostvarene u okviru aktivnosti Program javnih potreba u športu na državnoj razini u iznosu 180.386.315,00 kn, Velike športske manifestacije u iznosu 7.998.690,00 kn te Poticanje športsko rekreativnih aktivnosti u iznosu 7.000.000,00 kn. U okviru aktivnosti Program javnih potreba u športu na državnoj razini, značajnije donacije su doznačene Hrvatskom olimpijskom odboru u iznosu 140.876.975,00 kn, Hrvatskom sportskom savezu u iznosu 16.500.000,00 kn, Hrvatskom paraolimpijskom odboru u iznosu 16.200.000,00 kn te Hrvatskom akademskom sportskom savezu u iznosu 3.825.840,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju odluke Ureda o dodjeli financijskih sredstva i ugovora o financiranju zaključenih s korisnicima sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 267.929,00 kn. Odnose se na licence u iznosu 146.205,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 107.133,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu 14.591,00 kn.

Višak prihoda za 2018. iskazan je u iznosu 839.464,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja iznosio 24.132.606,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.972.070,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva od igara na sreću.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.807.509,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	686.732,00	671.147,00	97,7
1.1.	Postrojenja i oprema	542.019,00	526.693,00	97,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	144.713,00	144.454,00	99,8
2.	Financijska imovina	24.625.786,00	26.136.362,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	1.733,00	2.475,00	142,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	57.560,00	612.724,00	1 064,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.272.401,00	25.095.589,00	103,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	294.092,00	425.574,00	144,7
	Ukupno imovina	25.312.518,00	26.807.509,00	105,9
3.	Obveze	443.324,00	1.164.293,00	262,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	391.911,00	1.164.293,00	297,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	51.413,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	24.869.194,00	25.643.216,00	103,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.312.518,00	26.807.509,00	105,9
	Izvanbilančni zapisi	1.552.666.739,00	1.595.442.165,00	102,8

U odnosu na stanje iskazano početkom 2018. vrijednost ukupne imovine veća je za 1.494.991,00 kn ili 5,9 %. Na navedeno povećanje najvećim dijelom utjecalo je povećanje financijske imovine (ostalih potraživanja, potraživanja za prihode iz proračuna i rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda).

Imovina u iznosu 26.807.509,00 kn odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 26.136.362,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 671.147,00 kn.

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 671.147,00 kn. Odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 526.693,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 136.450,00 kn te umjetnička djela u iznosu 8.004,00 kn. U okviru postrojenja i opreme iskazana je uredska oprema i namještaj u iznosu 818.977,00 kn, komunikacijska oprema u iznosu 109.497,00 kn te oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 474,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 402.255,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 26.136.362,00 kn. Najvećim dijelom odnosi se na potraživanja u iznosu 25.708.313,00 kn i na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 425.574,00 kn. Koncem 2018. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 25.708.313,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.378.352,00 kn ili 5,7 %, zbog povećanja potraživanja za dane predujmove iz sredstava EU i potraživanja za prihode poslovanja.

Ukupna potraživanja u iznosu 25.708.313,00 kn odnose se na potraživanja iz proračuna za prihode od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu 25.095.589,00 kn, potraživanja za dane predujmove iz sredstava EU u iznosu 600.000,00 kn te ostala potraživanja (naknade za bolovanja) u iznosu 12.724,00 kn. Potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu 600.000,00 kn, odnose se na sredstva doznačena školama za projekte u okviru programa Učinkovitost ljudskih potencijala (510.000,00 kn iz Europskog socijalnog fonda i 90.000,00 kn iz državnog proračuna). Navedena sredstva se ne evidentiraju na rashodima do trenutka utroška odnosno dostave dokumentacije krajnjeg korisnika u utrošku. Posredničko tijelo druge razine Zaklada, nije Uredu dostavilo dokumentaciju od krajnjih korisnika o utrošku sredstva do vremena obavljanja revizije (studeni 2019.) te sredstva doznačena školama u 2018. u iznosu 600.000,00 kn nisu evidentirana na rashodima (evidentirana su na potraživanjima i obvezama prema državnom proračunu).

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 425.574,00 kn, i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veći su za 131.482,00 kn ili 44,7 %. Odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (najvećim dijelom se odnose na plaće za prosinac 2018.).

Koncem 2018. obveze su iznosile 1.164.293,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 720.969,00 kn ili 162,6 % najvećim dijelom zbog povećanja ostalih tekućih obveza za 603.224,00 kn.

U okviru obveza u iznosu 1.164.293,00 kn, vrijednosno značajnije su ostale tekuće obveze u iznosu 612.724,00 kn, za zaposlene u iznosu 416.735,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 134.796,00 kn.

Ostale tekuće obveze u iznosu 600.000,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze prema državnom proračunu za EU predujmove (u istom iznosu evidentirana su i potraživanjima od korisnika EU sredstava za dane im predujmove).

Javna nabava

Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 4.170.120,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, na mrežnim stranicama objavljen je plan nabave i izmjene plana. Također, plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/2017). Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2018., nakon provedenog otvorenog postupaka javne nabave zaključen je jedan okvirni sporazuma za nabavu usluga u vrijednosti 1.920.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je 2.942.931,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 2.493.150,00 kn te roba 449.781,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma iz 2018. i ranijih godina, koje je zaključio Ured u 2018. zaključena su tri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 1.144.222,00, kn. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključena su četiri ugovora za usluge (čišćenja poslovnih prostora, poštanske usluge, usluge ispisa i druge) u ukupnom iznosu 199.813,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ured je, u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, u listopadu 2017. donio Uputu o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 19. veljače 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
5. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za šport
6. Zakon o sportu
7. Uredba o dodjeljivanju trajnih novčanih mjesečnih naknada osvajačima medalja na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama, olimpijskim igrama gluhih i svjetskim seniorskim prvenstvima u olimpijskim sportovima i disciplinama
8. Uredba o kriterijima za dodjeljivanje državnih nagrada za vrhunska sportska postignuća
9. Zakon o igrama na sreću
10. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018.
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10, 19/14 i 118/18)

12. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ureda. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, ugovori i drugo. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. dane su preporuke u dijelu koji se odnosi na tekuće donacije te pomoći unutar općeg proračuna.

1. Rashodi

1.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 292.146.008,00 kn, od čega se na ostale rashode odnosi 207.306.737,00 kn te na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 44.275.426,00 kn. Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 207.306.737,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije doznačene za programe javnih potreba u sportu na državnoj razini u iznosu 180.386.315,00 kn, velike sportske manifestacije u iznosu 7.998.690,00 kn, projekte koji se financiraju iz sredstava Europskog socijalnog fonda, u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali, u iznosu 7.921.732,00 kn, poticanje sportsko-rekreativnih aktivnosti u iznosu 7.000.000,00 kn i Europsko prvenstvo u rukometu u 2018. u iznosu 4.000.000,00 kn. Rashodi za programe javnih potreba u sportu na državnoj razini se odnose na sredstva doznačena Hrvatskom olimpijskom odboru u iznosu 140.876.975,00 kn, Hrvatskom sportskom savezu u iznosu 16.500.000,00 kn, Hrvatskom paraolimpijskom odboru u iznosu 16.200.000,00 kn, Hrvatskom akademskom sportskom savezu u iznosu 3.825.840,00 kn i Hrvatskom sportskom savezu gluhih u iznosu 2.983.500,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju programa i financijskih planova za realizaciju programa navedenih sportskih saveza, odluke Ureda o dodjeli financijskih sredstva i ugovora o financiranju zaključenih s korisnicima sredstava.

Program javnih potreba u sportu na državnoj razini nije sastavljen. Odredbama članka 75. stavak 1. Zakona o sportu propisano je da Program javnih potreba u sportu na državnoj razini donosi Hrvatski sabor, na prijedlog Vlade Republike Hrvatske zajedno s državnim proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Programa javnih potreba u sportu na državnoj razini te dostavljanje Vladi Republike Hrvatske.

U skladu s ugovorima, korisnici sredstava dostavili su početkom 2019. izvješća o realizaciji programa i utrošku sredstava. U skladu s ugovorima, korisnici sredstava dostavili su početkom 2019. izvješća o realizaciji programa i utrošku sredstava. Ured nije obavljao neposrednu kontrolu namjenskog trošenja sredstava. Ugovorima zaključenim s korisnicima sredstava ugovoreno je, između ostaloga, da Ured ima pravo neposrednom kontrolom pratiti i vrednovati izvršene programe i opravdanost utroška sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže obavljati neposrednu kontrolu namjenskog trošenja sredstava.

Pomoći unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 44.275.426,00 kn, od toga se na rashode za zakupninu i operativne troškove Arene Zagreb odnosi 28.059.375,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske i Grad Zagreb u lipnju 2007. zaključili su sporazum o zajedničkom financiranju zakupnine Arene Zagreb (dalje u tekstu: Sporazum), kojim je određeno da će zajednički financirati troškove zakupnine Arene Zagreb - polivalentne dvorane. Sporazumu je prethodilo zaključenje ugovora o zakupu između Zagrebačkog holdinga d.o.o. (zakupnik) i trgovačkog društva (zakupodavac), a kojim su određeni uvjeti izgradnje Arene Zagreb, zasnivanje zakupa na rok od 28 godina, cijena zakupa, rok trajanja zakupodavnog odnosa, prestanak ugovora o zakupu i stjecanje vlasništva na nekretnini po prestanku ugovora o zakupu te ostali uvjeti od značenja za realizaciju projekta izgradnje i korištenja Arene Zagreb. Na temelju spomenutog sporazuma, Grad Zagreb i Vlada Republike Hrvatske preuzeli su obvezu subvencioniranja godišnje zakupnine u iznosu 7.200.000 EUR uvećane za obračunani CPI (indeks maloprodajnih cijena Europske monetarne unije koje objavljuje Eurostat) kao i predviđeni operativni troškovi u iznosu 300.000 EUR, svako 50 % iznosa zakupnine i operativnih troškova. Dodatkom 2 točkom 2. spomenutog ugovora o zakupu određene su usluge koje su obuhvaćene operativnim troškovima (usluge čišćenja, usluge domara, čišćenje fasada i prozora, uređivanje okoliša, uklanjanje smeća i otpada i drugi troškovi određeni ugovorom). Prema Sporazumu, ugovoreno je plaćanje zakupnine i operativnih troškova u četiri jednaka tromjesečna obroka na račun Grada Zagreba. Grad Zagreb, Gradski ured za sport i mlade ispostavlja Uredu kvartalno zahtjev za doznaku subvencije za zakupninu Arene Zagreb, u ukupnim iznosima (ukupan iznos zakupnine i operativnih troškova). Uz zahtjeve nije priložen izračun zakupnine, ni specifikacija obračunanih operativnih troškova. Također, za 2018. nije obavljen konačni obračun operativnih troškova (ostvarenih i uplaćenih operativnih troškova).

Državni ured za reviziju predlaže od Grada Zagreba zatražiti specifikaciju izračuna zakupnine i operativnih troškova te konačnog godišnjeg obračuna operativnih troškova Arene Zagreb, radi utvrđivanja eventualnih razlika između ostvarenih i plaćenih troškova Gradu Zagrebu.

- 1.2. *U vezi s nalogom za sastavljanje programa javnih potreba u sportu na državnoj razini, Ured prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sastaviti Program javnih potreba u sportu na državnoj razini i dostaviti ga Vladi Republike Hrvatske.*

U vezi s prijedlogom o obavljanju neposredne kontrole namjenskog trošenja sredstava, u očitovanju se navodi da će se tijekom 2020. obavljati neposredne kontrole namjenskog utroška sredstava iz proračuna kod krajnjih korisnika.

U vezi s prijedlogom da se od Grada Zagreba zatraži specifikacija izračuna zakupnine i operativnih troškova te konačnog godišnjeg obračuna operativnih troškova Arene Zagreb, u očitovanju se navodi da je u siječnju 2020. dostavljen dopis Gradskom uredu za sport i mlade Grada Zagreba kojim je zatražena dostava specifikacije izračuna zakupnine i operativnih troškova te konačnog godišnjeg obračuna operativnih troškova Arene Zagreb u narednim obračunskim razdobljima.