



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/19-06/16  
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 27. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SPLITSKOG SAVEZA ŠPORTOVA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SAVEZU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Program rada	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2018.	20

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Splitskog saveza športova (dalje u tekstu: Savez) za 2018.

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

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

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

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđa imovina na korištenju, iako Savez za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor u vlasništvu Grada Splita na temelju ugovora iz prosinca 1997., bez naknade.  
U poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani, ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom.

Prihodi od Zajednice športskih saveza i udruga Splitsko-dalmatinske županije za nadoknadu režijskih troškova poslovnog prostora (kojeg je Savez dao na korištenje) u iznosu 9.501,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu ostali prihodi. Rashodi programa Europsko prvenstvo u rukometu (najam računalne i produkcijske opreme te montažnih kućica, usluge čišćenja sportskih dvorana, usluge montaže reklamnih kulisa, usluge student servisa te promidžbene i druge usluge) i programa dočeka nogometne reprezentacije (najam produkcijske opreme, montaža i demontaža pozornice, usluge osiguranja, televizijskog snimanja, student servisa, organizacije i izvršne produkcije dočeka, dekoracije i druge troškove) u ukupnom iznosu 992.106,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu ostali rashodi, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računima rashoda prema prirodnim vrstama na koje se odnose. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja Predsjednika Saveza evidentirani su na računu naknada volonterima u iznosu 3.557,00 kn (u financijskim izvještajima iskazani na računima naknada troškova radnicima) i računu naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.268,00 kn, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 4.825,00 kn. Vrijednost opreme (projektor, rezač papira i druga uredska oprema) u iznosu 19.429,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu instrumenti, uređaji i strojevi, a trebala je biti evidentirana i iskazana na računu uredske opreme. Nedospjela potraživanja od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, na početku 2018. u iznosu 125.789,00 kn i na koncu 2018. u iznosu 101.761,00 kn, evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja od kupaca uz istovremeno evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja, a trebalo je umjesto ispravka potraživanja evidentirati prihode budućih razdoblja (potraživanja i ispravak potraživanja nisu iskazani u financijskim izvještajima). Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (35,0 %) koji pripadaju Savezu u iznosu 8.410,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu vlastitih izvora, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu ostali prihodi. (točka 3. Nalaza)

- S obzirom na to da u poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom, u financijskim izvještajima za 2018., ostali rashodi iskazani su više za 992.106,00 kn, rashodi po prirodnim vrstama na koje se odnose manje za 992.106,00 kn, prihodi od donacija više za 9.501,00 kn, ostali prihodi manje za 9.501,00 kn, rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima manje za 4.825,00 kn, rashodi za naknade troškova radnicima više za 3.557,00 kn te rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa više za 1.268,00 kn. Također, vrijednost uredske opreme iskazana je manje za 19.429,00 kn, a vrijednost instrumenata, uređaja i strojeva više za 19.429,00 kn. Zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja umjesto prihoda budućih razdoblja u poslovnim knjigama, potraživanja od kupaca i prihodi budućeg razdoblja u financijskim izvještajima iskazani su manje za 125.789,00 kn.

Zbog evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, prihoda od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na računu vlastiti izvori umjesto na računu ostali prihodi, vlastiti izvori iskazani su više za 8.410,00 kn, a prihodi i višak prihoda za 2018. manje za 8.410,00 kn. (točka 4. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Saveza za 2018. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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 Saveza***

Savez 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 finansijskim 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 SAVEZU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Savez je neprofitna zajednica sportskih udruga iz sustava sporta, a koje imaju sjedište na području grada Splita. Upisana je u Registar udruga u 1999., Registar sportskih djelatnosti u 2007. i Registar neprofitnih organizacija u 2009. Sjedište Saveza je Osječka 11, Split.

Članice Saveza su neprofitne sportske udruge (klubovi i sportska društva) te druge pravne osobe (trgovačka društva, ustanove, visoko učilište) čija je djelatnost od značaja za sport i u vezi sa sportom u gradu Splitu. Koncem 2018. Savez je imao 230 članica.

Statut je donesen u prosincu 2014. te izmjene Statuta u travnju 2017.

Prema Statutu, cilj Saveza je razvitak, promicanje i unapređenje sporta u gradu Splitu te širenje olimpijskih ideala i jačanje olimpijskog pokreta. Djelatnost Saveza je utvrđivanje i ostvarivanje politike promicanja sporta na području grada Splita, sudjelovanje u ostvarivanju programa Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora i Hrvatskog športskog saveza gluhih, izrada prijedloga programa javnih potreba u sportu, skrb o namjenskom trošenju financijskih sredstava za realizaciju javnih potreba u sportu, usklađivanje aktivnosti svojih članica, skrb o vrhunskim kategoriziranim sportašima, perspektivnim sportašima, sportu djece i mladeži, unaprjeđenje stručnog rada i osposobljavanju stručnih djelatnika, provođenje mjera zdravstvene zaštite sportaša i drugih sudionika u sportskim natjecanjima i priredbama, namjenskom korištenju sportskih objekata te predlaganje izgradnje novih objekata, dodjela priznanja, nagrada i pohvala za postignute uspjehe u sportu, izrada kriterija i pravilnika za provođenje djelatnosti Saveza, predlaganje i sudjelovanje u organiziranju sportskih natjecanja i priredbi, organiziranje i vođenje informacijsko-dokumentacijskih poslova i evidencija sporta te skrb o izdavanju publikacija sportske namjene.

Sredstva za financiranje djelatnosti ostvarena su iz proračuna Grada Splita, donacija i drugih izvora.

Savez je udružen u Zajednicu sportskih saveza i udruga Splitsko-dalmatinske županije te je član Skupštine lokalnih sportskih zajednica pri Hrvatskom olimpijskom odboru.

Za obavljanje djelatnosti, Savez koristi poslovni prostor površine 138,7 m<sup>2</sup> (u sportskom objektu u vlasništvu Grada Splita, kojim upravlja javna ustanova za sportske djelatnosti), bez naknade, na temelju ugovora iz prosinca 1997.

Savez raspolaže poslovnim prostorom površine 52,3 m<sup>2</sup> za koji je u tijeku postupak upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama. Prostor je dan na korištenje Zajednici športskih saveza i udruga Splitsko-dalmatinske županije za obavljanje redovne djelatnosti, na neodređeno vrijeme, bez naknade.

Tijela Saveza su Skupština, Predsjednik, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Prekršajna komisija. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je predstavnici sportova i klubova te stručnih institucija i ustanova, utvrđenih Statutom. Skupština, između ostalog, donosi Statut i druge opće akte, usvaja godišnji i višegodišnji plan i program rada, financijski plan, godišnje financijske izvještaje, izvješća o radu te donosi odluku o prijemu u članstvo i prestanku članstva u Savezu.

Predsjednik Saveza rukovodi radom Saveza, zastupa i predstavlja Savez te odgovara za zakonitost rada Saveza.

Izvršni odbor je izvršno tijelo, koje rukovodi radom između dva zasjedanja Skupštine, ima devet članova (predsjednik Saveza i osam članova koje bira Skupština). Izvršni odbor, između ostalog, provodi odluke Skupštine, utvrđuje prijedlog programa rada, financijskog plana i drugih akata koje donosi Skupština, utvrđuje prijedlog javnih potreba u sportu Grada Splita i kriterije za financiranje programa za koje se sredstva osiguravaju u proračunu Grada Splita te upravlja imovinom Saveza i imovinom koja je dana na upravljanje i korištenje Savezu.

Nadzorni odbor, koji ima tri člana (bira Skupština), prati provođenje zakonitosti rada i poslovanja Saveza te o svom radu izvještava Skupštinu.

Radom stručne službe Saveza rukovodi glavni tajnik kojeg imenuje Izvršni odbor, na temelju natječaja. Glavni tajnik, između ostalog, zastupa Savez te brine za zakonitost rada Saveza i ispunjenje zakonom propisanih obveza. Poslove obavlja profesionalno, a za svoj rad odgovoran je Izvršnom odboru i Predsjedniku.

Predsjednik Saveza do travnja 2018. bio je Ivan Veštić, a od travnja 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.), Predsjednik je Nenad Periš. Glavni tajnik je Vlatko Škiljo.

Savez je na koncu 2018. imao sedam radnika.

## **Planiranje**

Financijski plan Saveza za 2018. usvojen je na sjednici Skupštine u prosincu 2017. Navedenim financijskim planom, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 22.822.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 26.207.452,00 kn, što je za 3.385.452,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na financijski plan.

Prihodi su planirani po izvorima financiranja te su vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna Grada Splita planirani po programima i aktivnostima iz Programa javnih potreba u sportu Grada Splita za 2018. (dalje u tekstu: Program javnih potreba u sportu za 2018.). Prihodi nisu planirani prema računima iz računskog plana. Planirani su prihodi iz proračuna Grada Splita u iznosu 26.050.585,00 kn, državnog proračuna u iznosu 119.867,00 kn, od poslovne banke i Kineziološkog fakulteta u Splitu u iznosu 25.000,00 kn i drugih izvora (refundacije, kamate) u iznosu 12.000,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada Splita planirani su za aktivnosti koje provode klubovi i drugi korisnici sredstava u iznosu 23.430.000,00 kn (pripreme i službena natjecanja klubova pojedinačnih i ekipnih sportova 11.000.000,00 kn, sufinanciranje stručnog rada u sportskim klubovima 6.500.000,00 kn, stipendije i naknade vrhunskih sportaša 2.000.000,00 kn, potpore sportašima klubovima i udrugama vrhunskog sporta 1.850.000,00 kn, aktivnosti drugih saveza, zajednica i udruga 1.800.000,00 kn, ulaganje u kapitalnu opremu 150.000,00 kn, sufinanciranje sportske rekreacije građana 80.000,00 kn, proslave obljetnica sportskih udruga 20.000,00 kn, sportsko izdavaštvo 20.000,00 kn i osposobljavanje sportskih stručnih kadrova 10.000,00 kn), redovan rad Saveza u iznosu 1.520.000,00 kn, te programe Europsko prvenstvo u rukometu u iznosu 772.696,00 kn i doček nogometne reprezentacije u iznosu 327.889,00 kn.



Rashodi su dijelom planirani po aktivnostima koje Savez planira provoditi, te dijelom po vrsti troška, a nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije. Rashodi koji se odnose na provedbu aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. koje provode klubovi i drugi korisnici sredstava planirani su pojedinačno po aktivnostima (za koje su planirani i prihodi) u iznosu 23.430.000,00 kn. Drugi planirani rashodi odnose se na rashode za radnike u iznosu 1.080.000,00 kn, program Europsko prvenstvo u rukometu u iznosu 785.962,00 kn, doček nogometne reprezentacije u iznosu 327.889,00 kn, provedbu programa Talenti i dual karijera u sportu u iznosu 111.367,00 kn, nagrade sportašima, ekipama i trenerima u iznosu 75.000,00 kn, prigodne nagrade radnicima u iznosu 67.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 45.000,00 kn, obilježavanje Dana splitskog sporta u iznosu 35.000,00 kn, proglašenje najboljih sportaša u iznosu 33.000,00 kn, tisak i promociju Sportskog godišnjaka u iznosu 33.000,00 kn, održavanje Olimpijskog festivala dječjih vrtića u iznosu 25.100,00 kn te druge rashode koji su planirani pojedinačno po vrstama (između ostalog, naknade radnicima za prijevoz na posao i s posla, usluge telefona i pošte, knjigovodstvene usluge, električna energija, voda, putni troškovi i dnevnice za službena putovanja i reprezentacija) u ukupnom iznosu 159.134,00 kn.

Savez nije donio program rada za 2018. Izvješće o poslovanju Saveza za 2018. usvojila je Skupština Saveza u prosincu 2018.

### Financijski izvještaji

Savez vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (koje je u prosincu 2019. usvojila Skupština Saveza). Financijski izvještaji za 2018. dostavljeni su Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na internetskoj stranici Saveza i u Registru neprofitnih organizacija.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 26.219.508,00 kn, što je za 11.368.698,00 kn ili 76,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 12.056,00 kn.

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 imovine	35.122,00	177,00	0,5
1.1.	Prihodi od financijske imovine	35.122,00	177,00	0,5
2.	Prihodi od donacija	14.812.977,00	26.219.270,00	177,0
3.	Drugi prihodi	2.711,00	61,00	2,3
	Ukupno	14.850.810,00	26.219.508,00	176,6

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na prihode od donacija za 11.406.293,00 kn ili 77,0 %, zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada Splita za provedbu aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. (koje je u 2017. Grad Split djelomično ili u cijelosti izravno financirao iz proračuna).

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 26.219.270,00 kn (99,9 % ukupno ostvarenih prihoda), a odnose se na prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu 26.064.902,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 119.867,00 kn, donacije poslovne banke i Kineziološkog fakulteta u Splitu u iznosu 25.000,00 kn te od Zajednice športskih saveza i udruga Splitsko-dalmatinske županije za nadoknadu režijskih troškova poslovnog prostora, kojeg je Savez dao na korištenje, u iznosu 9.501,00 kn (a koje je je trebalo evidentirati i iskazati na računu ostali prihodi).

Sredstva iz proračuna Grada Splita ostvarena su na temelju zaključenih ugovora o namjenskoj doznaci za financiranje Programa javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 26.050.696,00 kn, dok se 14.206,00 kn odnosi na neutrošena sredstva iz prethodne godine (evidentiran je prijenos s računa naplaćenih prihoda budućih razdoblja na račun prihoda od donacija) za provedbu aktivnosti prema Programu javnih potreba u sportu Grada Splita za 2017.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak), sredstva za ostvarenje programa javnih potreba u sportu osiguravaju se u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i odnose se na aktivnosti, poslove i djelatnosti koje su od značaja za jedinicu samouprave. Programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice, a sportska zajednica raspolaže navedenim sredstvima. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove sporta prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba.

Za financiranje programa i aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018., Savez je u veljači 2018. zaključio s Gradom Splitom ugovor o namjenskoj doznaci sredstava te u prosincu 2018. dodatak ugovoru. Također, Savez je u ožujku 2018. s Gradom Splitom zaključio ugovor o namjenskoj doznaci sredstava za organizaciju Europskog prvenstva u rukometu i dodatak ugovora u svibnju 2018.

Ugovorom i dodatkom ugovora iz veljače i prosinca 2018. ugovorena su sredstva u iznosu 25.278.000,00 kn, od čega za aktivnosti koje provode klubovi i drugi korisnici u iznosu 23.430.111,00 kn, redovan rad Saveza u iznosu 1.520.000,00 kn te program dočeka nogometne reprezentacije u iznosu 327.889,00 kn. Za provedbu programa i aktivnosti koje su ugovorene s Gradom Splitom, do konca 2018. utrošeno je 24.729.230,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 548.770,00 kn sadržana su u višku prihoda za 2018. Neutrošena sredstva najvećim dijelom su rezultat obustave isplate ugovorenih sredstava (sportskim klubovima i drugim korisnicima) zbog nepravovremenog pravdanja utroška sredstava u iznosu 349.942,00 kn (isplaćena u 2019. nakon dostave dokumentacije o namjenskom utrošku) te manje ugovorena sredstva (sa sportskim klubovima i drugim korisnicima) od doznačenih iz proračuna Grada Splita (neraspoređena sredstva) za realizaciju programa stipendije i naknade vrhunskim sportašima u iznosu 106.400,00 kn. Neraspoređena sredstva za stipendije i naknade vrhunskim sportašima raspoređena su i ugovorena s krajnjim korisnicima uz sredstva doznačena iz proračuna Grada Splita za isti program u 2019.

Prema članku 9. ugovora, Savez se obvezao Gradu Splitu dostaviti polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju programa i aktivnosti i utrošku odobrenih sredstava te financijske izvještaje za 2018. Savez je dostavio Gradu Splitu polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana (koje sadrži planirane i ostvarene rashode po aktivnostima iz Programa javnih potreba u sportu za 2018.), te financijske izvještaje za 2018. Iz dostavljene dokumentacije nisu vidljivi razlozi manje ostvarenih rashoda po aktivnostima iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. u odnosu na doznačena sredstva iz proračuna Grada Splita, odnosno podaci o ugovorenim sredstvima s krajnjim korisnicima (sportskim klubovima i drugim korisnicima sredstava), doznačenim sredstvima krajnjim korisnicima te neutrošenim sredstvima (prijenos u iduće obračunsko razdoblje).

Ugovorom i dodatkom ugovoru iz ožujka i svibnja 2018. ugovorena su sredstva za provedbu programa Europskog prvenstva u rukometu u iznosu 772.696,00 kn. Savez je dostavio Gradu Splitu pisano izvješće o namjenski utrošenim sredstvima te presliku dokumentacije na temelju koje su evidentirane poslovne promjene u poslovnim knjigama Saveza.

Sredstva iz državnog proračuna ostvarena su na temelju ugovora o sufinanciranju sportskih programa poticanja lokalnog sporta i sportskih natjecanja, koji je zaključen sa Središnjim državnim uredom za sport u lipnju 2018. Ugovoreno je sufinanciranje programa Talenti i dual karijera u sportu u iznosu 119.867,00 kn. Za provedbu programa, Savez je u lipnju 2018. zaključio Sporazum o partnerstvu s Kineziološkim fakultetom u Splitu i Hrvatskim institutom za kineziologiju i sport. Program je proveden (održavanjem konferencije) u srpnju 2018. te je Savez dostavio Središnjem državnom uredu za sport izvješće o namjenskom utrošku doznačenih sredstava (u veljači 2019.).

Donacije poslovne banke i Kineziološkog fakulteta u Splitu u iznosu 25.000,00 kn dobivene su za dodjelu novčanih nagrada te nabavu prijenosnih računala za najuspješnije i najperspektivnije sportaše. Savez je u veljači 2018. nabavio dva računala koja su dodijeljena najperspektivnijim sportašima te je u ožujku 2018. isplatio dvije novčane nagrade najuspješnijim sportašima. Odluku o izboru najuspješnijeg te najperspektivnijeg sportaša i sportašice donio je Izvršni odbor u veljači 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 25.687.735,00 kn, što je za 10.938.538,00 kn ili 74,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 519.717,00 kn ili 2,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za radnike	921.759,00	1.088.154,00	118,1
2.	Materijalni rashodi	212.730,00	360.413,00	169,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	29.216,00	36.239,00	124,0
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	11.936,00	127.730,00	1 070,1
2.3.	Rashodi za usluge	119.952,00	86.128,00	71,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	32.264,00	75.741,00	234,8
2.5.	Drugi materijalni rashodi	19.362,00	34.575,00	178,6
3.	Rashodi amortizacije	2.280,00	6.968,00	305,6
4.	Financijski rashodi	40.816,00	6.366,00	15,6
5.	Donacije	85.089,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	13.486.523,00	24.225.834,00	179,6
	Ukupno	14.749.197,00	25.687.735,00	174,2
	Višak prihoda	101.613,00	531.773,00	523,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju drugi rashodi u iznosu 24.225.824,00 kn ili 94,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 1.461.901,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na povećanje drugih rashoda u iznosu 10.739.311,00 kn ili 79,6 % zbog više ugovorenih i isplaćenih sredstava sportskim udrugama za provedbu aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. (iz sredstava doznačenih od Grada Splita).

- Rashodi za radnike

Rashodi za radnike ostvareni su u iznosu 1.088.154,00 kn, što je 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 894.679,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 153.885,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 39.590,00 kn. Drugi rashodi za radnike odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu 17.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 8.500,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu 8.400,00 kn, dar u naravi u iznosu 3.990,00 kn te dar djetetu u iznosu 1.200,00 kn. Isplate su obavljene do visine porezno priznatih rashoda, na temelju odluka glavnog tajnika.

Na početku 2018. Savez je imao šest, a na koncu 2018. sedam radnika na neodređeno vrijeme. Radna mjesta uređena su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta iz veljače 2019. Obračun i visina plaća te drugih rashoda za radnike uređena je Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim primicima zaposlenika iz studenoga 2012. i Odlukom o koeficijentima radnih mjesta iz rujna 2014. Najniža plaća obračunana je u iznosu 5.285,00 kn bruto, odnosno 4.228,00 kn neto, a najviša u iznosu 17.273,00 kn bruto odnosno 11.536,00 kn neto. Doprinosi, porezi i prizrez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 360.413,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 127.730,00 kn, rashode za usluge u iznosu 86.128,00 kn, rashode za materijal i energiju (sitni inventar i auto gume, uredski materijal, literatura, energiju, materijal za održavanje) u iznosu 75.741,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 36.239,00 kn (prijevoz na posao i s posla 32.682,00 kn i naknade troškova službenih putovanja Predsjednika Saveza 3.557,00 kn) te druge materijalne rashode u iznosu 34.575,00 kn (reprezentacija 32.203,00 kn i premije osiguranja radnika za slučaj nezgode 2.372,00 kn).

U okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 127.730,00 kn, evidentirane su naknade na temelju 28 ugovora o djelu u iznosu 120.249,00 kn i tri ugovora o autorskom honoraru u iznosu 6.213,00 kn, kao i naknade troškova službenih putovanja Predsjednika Saveza u iznosu 1.268,00 kn (koje je trebalo evidentirati i iskazati na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima).

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su na temelju zaključena 24 ugovora o djelu za poslove u vezi provedbe programa Europskog rukometnog prvenstva (članovi medicinskog osoblja, voditelji i prevoditelj programa službenih utakmica, voditelj tiskovnih konferencija, moderator, asistent u logističkim poslovima, sportski menadžer, menadžer za logistiku, poslovi povjerenstva za medije, administrativni i logistički poslovi, sigurnosna pripremu za održavanje programa, održavanje podloge rukometnog igrališta), dva ugovora o djelu za poslove voditelja programa Dočeka hrvatske nogometne reprezentacije, ugovora o djelu za poslove voditelja programa Dana splitskog sporta te ugovora o djelu za poslove lekture i korekture sportskog godišnjaka. Ugovorene su neto naknade u iznosu 300,00 kn za člana medicinskog tima do 10.000,00 kn za voditelja ureda lokalnog organizacijskog odbora Europskog rukometnog prvenstva.

Ugovori o autorskim honorarima zaključeni su za usluge izvođenja glazbeno umjetničkog programa dočeka nogometne reprezentacije, izradu klipa (audio i video) i poslove voditelja programa proglašenja najboljih sportaša za 2017. te izvođenje glazbeno-umjetničkog programa tijekom Europskog rukometnog prvenstva.

Na naknade po zaključenim ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom honoraru obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi, porez i prirez.

Rashodi za usluge u iznosu 86.128,00 kn odnose se na druge usluge (između ostalog, oglašavanje u dnevnom tisku, izrada nagrada, izrada projektne dokumentacije za potrebe legalizacije poslovnog prostora i usluge tehničke pripreme proglašenja pobjednika) u iznosu 30.440,00 kn, intelektualne i osobne usluge (računovodstveno-knjigovodstvene usluge) u iznosu 22.500,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 11.687,00 kn, zakupnine i najamnine (najam i montaža pozornice, opreme i prostora muzeja za potrebe programa) u iznosu 11.376,00 kn, komunalne usluge u iznosu 6.227,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.898,00 kn.

#### - Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 24.225.834,00 kn, što je 94,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava klubovima i drugim korisnicima (savezi, neprofitna udruga i trgovačko društvo za obavljanje sportskih djelatnosti) za provođenje aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 23.022.294,00 kn te troškove provedbe drugih aktivnosti Saveza u iznosu 1.203.540,00 kn.

Prijenosi sredstava klubovima i drugim korisnicima u iznosu 23.022.294,00 kn obavljani su na temelju zaključenih ugovora o namjenskoj doznaci sredstava, po provedenom javnom pozivu, a odnose se na isplate za provedbu aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. u iznosu 22.973.660,00 kn i Programa javnih potreba u sportu Grada Splita za 2017. u iznosu 48.634,00 kn.

Za provedbu aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. zaključeno je 144 ugovora, od čega 104 ugovora s korisnicima iz kategorije pojedinačnih sportova, 30 ugovora iz kategorije ekipnih sportova, šest ugovora sa sportskim savezima te četiri ugovora s udrugama sportske rekreacije. Ugovori su zaključeni na temelju odluka Izvršnog odbora, a prema rasporedu sredstava koje je utvrdilo Povjerenstvo za ocjenjivanje prijavljenih programa, u čijem sastavu su predstavnici Grada Splita i Saveza. Prema ugovorenom, krajnji korisnici su dostavljali Savezu dokumentaciju kojom potvrđuju utrošak sredstava (prema Uputama Saveza o vrsti prihvatljivih troškova po pojedinoj aktivnosti, dokumentaciji i rokovima dostave).

Sredstva su prenesena za provedbu sljedećih aktivnosti: program sportskih klubova (priprema i službena natjecanja klubova pojedinačnih i ekipnih sportova) u iznosu 10.812.005,00 kn, stručni rad u iznosu 6.390.389,00 kn, stipendije i naknade vrhunskih sportaša u iznosu 1.889.900,00 kn, potpore sportašima, sportskim klubovima i udrugama vrhunskog sporta u iznosu 1.870.000,00 kn, aktivnosti saveza, zajednica i udruga (Savez školskih sportskih društava grada Splita, Športski savez invalida grada Splita, Splitski sveučilišni sportski savez, Splitski sportski savez gluhih, Splitski klub olimpijaca, Udruga za osnivanje Muzeja sporta Split) u iznosu 1.800.000,00 kn, nabavu kapitalne opreme u iznosu 150.000,00 kn, sportsku rekreaciju građana u iznosu 80.000,00 kn, proslave obljetnica sportskih udruga u iznosu 20.000,00 kn te osposobljavanje sportskih stručnih kadrova u iznosu 10.000,00 kn.

Način raspodjele sredstava za programe sportskih klubova uređen je Pravilnikom o raspodjeli sredstava za temeljne aktivnosti u pojedinačnim sportovima, Pravilnikom o izračunu koeficijenta sporta u gradu Splitu za momčadske sportove te Pravilnikom o raspodjeli sredstava za temeljne aktivnosti u mješovitim - ligaškim sportovima, iz prosinca 2013. Raspodjela se obavlja po vrstama sportova (kriteriji vrednovanja su popularnost i rasprostranjenost, povijest, tradicija i kontinuitet u gradu Splitu, olimpijski status i rezultat selekcija i natjecatelja, složenost sustava natjecanja u Republici Hrvatskoj, društvena funkcija sporta, rezultatski doseg splitskih klubova) te po sportskim klubovima unutar istog sporta (ovisno o postignutim sportskim rezultatima). Ugovorena su sredstva (134 korisnika) od najmanje 3.047,00 kn do najviše 531.330,00 kn.

Način i postupci za sufinanciranje stručnog rada uređeni su Pravilnikom o sufinanciranju stručnog i administrativnog rada iz ožujka 2016. Uvjeti sufinanciranja stručnog rada su, između ostalog, postojanje ugovornog odnosa s trenerima, a Pravilnikom je, ovisno o kategoriji kluba, utvrđen minimalni i maksimalni broj trenera te normativi za svaku uzrasnu kategoriju stručnog i administrativnog rada. Pravo na sufinanciranje stručnog rada imaju klubovi kategorizirani u prve četiri kategorije, a pravo na sufinanciranje administrativnog rada klubovi I. kategorije (od ukupno pet kategorija sportova prema kriteriju značajnosti sporta/kluba, postojanju uvjeta za razvoj, razvijenosti sustava natjecanja te ostvarenog rezultata). Ugovorena su sredstva (93 korisnika) od najmanje 13.971,00 kn do najviše 406.124,00 kn.

Uvjeti, visina i postupak za ostvarivanje prava na isplatu sportskih stipendija i naknada, utvrđeni su Pravilnikom o dodjeli stipendija i naknada vrhunskim sportašima grada Splita i odlukom Izvršnog odbora, iz siječnja i ožujka 2018.

Visina stipendija utvrđena je ovisno o kategoriji sportaša na temelju rješenja Hrvatskog olimpijskog odbora (od 500,00 kn za III. kategoriju do 2.000,00 kn za I. kategoriju), te je utvrđena naknada sportašima za osvojene medalje u olimpijskim kategorijama potvrdom matičnog Nacionalnog sportskog saveza (od 1.600,00 kn do 2.000,00 kn). Stipendije i naknade su do lipnja 2018. isplaćivane za 120 sportaša (28 klubova), a od srpnja do prosinca 2019. za 118 sportaša (28 klubova). Visina isplaćenih stipendija i naknada iznosi 500,00 kn za stipendiju III. kategorije do 4.000,00 kn za stipendiju I. kategorije te naknadu I. kategorije na temelju osvojene olimpijske medalje.

Način raspodjele sredstava u okviru aktivnosti potpore sportašima, klubovima i udrugama vrhunskog sporta utvrđen je Pravilnikom o sufinanciranju programa vrhunskih sportaša iz siječnja 2011. Pravo na dodjelu sredstava imaju sportaši I. i II. kategorije (prema kategorizaciji Hrvatskog olimpijskog odbora), a sredstva se koriste za pripremu za natjecanja i programe nastupa. Ugovorena su sredstva za međunarodna natjecanja (šest klubova) od najmanje 7.500,00 kn do najviše 300.000,00 kn, te za potpore klubovima i udrugama vrhunskog sporta (20 klubova) od najmanje 5.226,00 kn do najviše 196.449,00 kn.

Za provedbu drugih aktivnosti raspored sredstava obavilo je Povjerenstvo na temelju dokumentacije i kriterija iz javnog poziva i Programa javnih potreba u sportu za 2018.

Vrijednosno značajniji troškovi provedbe drugih aktivnosti Saveza odnose se na troškove programa Europskog prvenstva u rukometu (najam računalne i produkcijske opreme te montažnih kućica, usluge čišćenja sportskih dvorana, usluge montaže reklamnih kulisa, usluge student servisa, te promidžbene i druge usluge) u iznosu 682.318,00 kn, troškove dočeka nogometne reprezentacije u povodu osvajanja srebrne medalje na svjetskom prvenstvu 2018. (najam produkcijske opreme, montaža i demontaža pozornice, usluge osiguranja, televizijskog snimanja, student servisa, organizacije i izvršne produkcije dočeka, dekoracije i druge troškove) u iznosu 309.788,00 kn, prijenose sredstva partnerima projekta Talenti i dual karijera u sportu na temelju Sporazuma o partnerstvu u iznosu 111.367,00 kn i nagrade sportašima, sportskim klubovima i trenerima u iznosu 75.000,00 kn. Odluku o isplati nagrada sportašima, klubovima i trenerima donio je Izvršni odbor u veljači 2018. na temelju prijedloga komisije za priznanja i nagrade te pristiglih prijava. Nagrade su dodijeljene iz sredstava Saveza i donacija.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 531.773,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 281.541,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 813.314,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.293.651,00 kn.

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

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.226,00	13.687,00	1 116,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.226,00	13.687,00	1 116,4
2.	Financijska imovina	2.788.577,00	3.279.964,00	117,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	842.948,00	1.009.731,00	119,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.832,00	1.832,00	100,0
2.3.	Zajmovi	11.546,00	11.399,00	98,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.932.251,00	2.257.002,00	116,8
	Ukupno imovina	2.789.803,00	3.293.651,00	118,1
3.	Obveze	2.175.509,00	2.159.174,00	99,2
3.1.	Obveze za rashode	244.028,00	264.409,00	108,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	1.931.481,00	1.894.765,00	98,1
4.	Vlastiti izvori	614.294,00	1.134.477,00	184,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.789.803,00	3.293.651,00	118,1

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 503.848,00 kn ili 18,1 %, najvećim dijelom zbog više iskazanih potraživanja od Grada Splita.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja.

Financijska imovina u iznosu 3.279.964,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 2.270.233,00 kn (iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo, zajmova te potraživanja za prihode poslovanja) te novac u banci i blagajni u iznosu 1.009.731,00 kn (u banci u iznosu 1.009.465,00 kn i blagajni u iznosu 266,00 kn).

Potraživanja se odnose na potraživanja od Grada Splita za financiranje aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za prosinac 2018. (koja je Grad Split doznačio u siječnju 2019.) u iznosu 2.256.667,00 kn, dane kratkoročne zajmove sportskim klubovima (sedam klubova članica Saveza) radi pružanja financijske pomoći do donošenja proračuna Grada Splita za 2017. u iznosu 11.399,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.167,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), potraživanja su naplaćena u cijelosti.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 2.159.174,00 kn. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 1.894.765,00 kn i obveze za rashode u iznosu 264.409,00 kn. Dospjele obveze iznose 154.099,00 kn, a nedospjele 2.005.075,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 16.335,00 kn ili 0,8 %.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 1.894.765,00 kn, iskazani su u visini ugovorenih, a nedoznačenih sredstava sportskim klubovima za 2018. (za koje su prihodi iz proračuna Grada Splita doznačeni u siječnju 2019.).



Obveze za rashode odnose se na obvezu uplate u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 153.292,00 kn, obveze za radnike (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 92.073,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 18.237,00 kn te druge obveze u iznosu 807,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2020.), obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.134.477,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 813.314,00 kn i vlastite izvore u iznosu 321.163,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vlastiti izvori veći su za 520.183,00 kn ili 84,7%, od čega višak prihoda za 511.773,00 kn (u 2018. je preneseni višak iz prethodnih razdoblja umanjen za 20.000,00 kn zbog ispravka računovodstvene pogreške nastale pri evidentiranju poslovne promjene u 2017.) i vlastiti izvori za 8.410,00 kn.

## **Program rada**

Savez svoje aktivnosti provodi na temelju Zakona o sportu i Statuta. Program rada za 2018. nije donesen. Aktivnosti Saveza za 2018. planirane su financijskim planom za 2018., a odnose se na aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. te druge aktivnosti Saveza.

Prijedlog programa javnih potreba u sportu Grada Splita za 2018. donio je Izvršni odbor u listopadu 2017. (dalje u tekstu: Prijedlog programa), kojim je planirano šest aktivnosti u iznosu 25.900.000,00 kn. Prijedlog programa sadrži obrazloženje predloženih aktivnosti, a ne sadrži ciljeve koji se žele ostvariti provedbom aktivnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe Saveza, sastavljen je na temelju ostvarenja planiranih aktivnosti u prethodnoj godini, te je, objedinjen s aktivnostima koje se provode putem gradske službe za sport, dostavljen Gradskom vijeću Grada Splita (dalje u tekstu: Gradsko vijeće) na usvajanje.

Gradsko vijeće je u prosincu 2017. donijelo Program javnih potreba u sportu kojim su planirani programi i aktivnosti u iznosu 64.950.000,00 kn, te je u studenome 2018. donijelo Izmjene i dopune programa kojima su planirani programi i aktivnosti u iznosu 80.021.903,00 kn. Planirane su aktivnosti u okviru sedam programa (program Javne ustanove Športski objekti 32.386.903,00 kn, program Saveza, drugih saveza, zajednica i udruga 23.278.000,00 kn, pokroviteljstva i potpore klubovima i udrugama 19.167.000,00 kn, program kapitalnih ulaganja 2.950.000,00 kn, tekuće održavanje objekata 1.820.000,00 kn, stipendije nadarenim učenicima sportašima 320.000,00 kn te program Zaklade za sportsku izvrsnost 100.000,00 kn).

S obzirom da su nazivi i planirani iznosi za iste potprograme u Prijedlogu programa i Programu javnih potreba u sportu za 2018. različiti, otežana je usporedba predloženih i usvojenih programa i aktivnosti. Također, Prijedlogom programa nisu planirane sve aktivnosti za provedbu kojih je Savez zaključio ugovor s Gradom Splitom. U studenome 2018. Savez je Gradu Splitu dostavio Prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2019., kojim su planirane sve aktivnosti koje su obuhvaćene Programom javnih potreba u sportu Grada Splita za 2019. i za provedbu kojih je u 2019. s Gradom Splitom zaključen ugovor o namjenskoj doznaci sredstava.

Savez je s Gradom Splitom zaključio ugovor (26.050.696,00 kn) za provedbu programa i aktivnosti koje su Programom javnih potreba u sportu za 2018. te Izmjenama i dopunama programa planirane u iznosu 27.170.000,00 kn.

Sredstva su ugovorena u planiranom iznosu za redovan rad (1.520.000,00 kn), program dočeka nogometne reprezentacije (328.000,00 kn) te aktivnosti koje provode klubovi i drugi korisnici sredstava (23.430.000,00 kn). Za program Europsko prvenstvo u rukometu planirana su sredstva u iznosu 1.892.000,00 kn, a ugovorena u iznosu 772.696,00 kn. Prema ugovoru o potpori i pokroviteljstvu u realizaciji projekta koji su u studenome 2017. zaključili Grad Split i Hrvatski rukometni savez, provoditelji programa Europskog prvenstva u rukometu su, osim Saveza, Turistička zajednica grada Splita i Hrvatski rukometni savez.

Za provedbu aktivnosti koje su Programom javnih potreba u sportu za 2018. planirane u iznosu 23.430.000,00 kn, a koje provode klubovi i drugi korisnici sredstava, u prosincu 2017., proveden je javni poziv za predlaganje javnih potreba u sportu s pravom sudjelovanja pravnih osoba sa sjedištem u gradu Splitu ili koje program realiziraju na području grada Splita, a koje su registrirane za obavljanje sportskih djelatnosti. Kriteriji vrednovanja klubova uređeni su Kategorizacijom sportova i klubova u gradu Splitu koju je donio Grad Split u lipnju 2014. Utvrđeno je pet kategorija pojedinačnih i ekipnih sportova i klubova (prema kriteriju značajnosti sporta/kluba, postojanja uvjeta za razvoj, razvijenosti sustava natjecanja i ostvarenih rezultata). S obzirom na kategoriju, utvrđena su prava klubova u vezi sufinanciranja troškova, a način raspodjele sredstava klubovima i drugim korisnicima po pojedinim vrstama troškova (odnosno aktivnostima iz programa javnih potreba u sportu) uređen je pravilnicima koje je donio Savez. Tijekom 2018. Savez je zaključio ugovor o sufinanciranju troškova sa 144 udruge. O izvršenju programa i aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. i utrošku odobrenih sredstava, Savez je izvijestio Grad Split dostavljanjem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana i financijskih izvještaja za 2018.

Javni poziv je, osim za aktivnosti za koje su Grad Split i Savez zaključili ugovor o namjenskoj doznaci sredstava (planirane u iznosu 23.430.000,00 kn), proveden i za aktivnosti planirane u iznosu 3.925.000,00 kn. Navedene aktivnosti su: potpore za funkcioniranje sportskih objekata u vlasništvu Grada Splita u iznosu 1.700.000,00 kn, ulaganje u objekte u vlasništvu Grada Splita kojima upravljaju sportski klubovi u iznosu 1.150.000,00 kn, potpore i pokroviteljstva nad natjecanjima i priredbama u iznosu 875.000,00 kn te jednokratne pomoći sportskim udrugama, intervencije i rezerva u iznosu 200.000,00 kn. Raspodjelu sredstava po korisnicima je većim dijelom obavilo Povjerenstvo za ocjenjivanje prijavljenih programa, a manjim dijelom su sredstva dodijeljena korisnicima na temelju odluka Grada Splita (jednokratne pomoći). Sredstva krajnjim korisnicima doznačavao je Grad Split.

Za provedbu aktivnosti potpore i pokroviteljstva nad natjecanjima i priredbama te jednokratne pomoći sportskim udrugama, intervencije i rezervu, Financijskim planom Saveza za 2019. planirani su prihodi i rashodi, a nisu ostvareni. U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2020.) Savez, u dogovoru s Gradom Splitom, poduzima aktivnosti s ciljem zaključivanja ugovora o namjenskoj doznaci sredstava za provedbu navedenih aktivnosti u 2020. (planirane Prijedlogom programa javnih potreba u sportu za 2020. i Financijskim planom za 2020.)

Osim provođenja aktivnosti u vezi prijenosa sredstava klubovima i drugim korisnicima za provedbu aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018., Savez je tijekom 2018. provodio aktivnosti u vezi provedbe programa Europskog rukometnog prvenstva, Dočeka hrvatske nogometne reprezentacije u povodu osvajanja srebrne medalje na svjetskom prvenstvu, obilježavanja Dana splitskog sporta (dodjela tradicionalnih nagrada Saveza za fair play i čestitost u sportu), održavanja tradicionalne svečanosti dodijele nagrada Saveza najboljim sportašima te klubovima i trenerima za 2017.

Nadalje, u organizaciji Saveza (pod pokroviteljstvom Hrvatskog olimpijskog odbora) održano je natjecanje 17. festivala dječjih vrtića te je u suradnji s Kineziološkim fakultetom u Splitu i Hrvatskim institutom za kineziologiju i sport proveden projekt Dual karijera u sportu. Također, provođene su aktivnosti u vezi tiskanja sportskog godišnjaka, izrade novog statuta i nove kategorizacije sportova i klubova te strategije razvoja sporta grada Splita (2019.-2026.).

Zadaci i aktivnosti planirani Financijskim planom za 2018. te ciljevi utvrđeni Programom javnih potreba u sportu za 2018. i Statutom su ostvareni.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2019. do 26. 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 primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom/planom rada i financijskim planom
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem, kao i usklađenost provedenih aktivnosti s programom/planom rada
- provjeriti i ocijeniti pravilnost (namjensko korištenje) i svrsishodnost korištenja sredstava dobivenih iz državnog i lokalnog proračuna.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o sportu
2. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskog plana neprofitnih organizacija (Narodne 119/15)
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
7. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
8. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

9. Statut
10. Financijski plan i Izmjene i dopune financijskog plana za 2018.
11. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sustavnom razvrstavanju radnih mjesta
12. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim primicima zaposlenika
13. Pravilnik o sufinanciranju programa vrhunskih sportaša
14. Pravilnik o raspodjeli sredstava za temeljne aktivnosti u pojedinačnim sportovima
15. Pravilnik o izračunu koeficijenata sporta u gradu Splitu za momčadske sportove
16. Pravilnik o raspodjeli sredstava za temeljne aktivnosti u mješovitim - ligaškim sportovima
17. Pravilnik o sufinanciranju stručnog i administrativnog rada
18. Pravilnik o dodjeli stipendija i naknada vrhunskim sportašima grada Splita
19. Pravilnik o priznanjima i nagradama (siječanj 2016.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Saveza. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 o provedbi odobrenih programa. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od donacija i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća te rashoda za usluge, materijal i energiju, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima, koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora te obavljanje popisa imovine i obveza.

## **Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisan je način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Savez nije za 2018. proveo samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. i 5. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je, nakon popunjavanja upitnika, dužan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola i o tome izvijestiti Skupštinu Saveza, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

### 2. Planiranje i program rada

2.1. Financijski plan Saveza za 2018. usvojen je na sjednici Skupštine u prosincu 2017., a Program rada za 2018. nije donesen. Savez je donio Program rada za 2019. (usvojila Skupština u prosincu 2018.) koji nije cjelovit (sadrži opis programa i aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu Grada Splita za 2019. te ciljeve programa, a ne sadrži opis drugih aktivnosti Saveza koje su planirane financijskim planom za 2019.).

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija, koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu.

Financijskim planom za 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 22.822.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 26.207.452,00 kn, što je za 3.385.452,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na financijski plan. Prihodi su planirani po izvorima financiranja te su vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna Grada Splita planirani po programima i aktivnostima iz Programa javnih potreba u sportu Grada Splita za 2018. Dio rashoda je planiran po vrsti troška (između ostalog, naknade radnicima za prijevoz na posao i s posla, usluge telefona i pošte, knjigovodstvene usluge, električna energija, voda, putni troškovi i dnevnice za službena putovanja i reprezentacija), dok je dio koji se odnosi na prijenose sredstava krajnjim korisnicima (sportskim klubovima i drugim korisnicima) planiran po aktivnostima iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. i drugim aktivnostima Saveza.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskoga plana za neprofitne organizacije te u financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja (iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina bez očekivanog rezultata poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan).

Prema odredbama članaka 13. i 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan prihoda i rashoda se priprema i donosi najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Također, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

***Državni ured za reviziju nalaže donositi godišnji program rada koji će obuhvatiti sve aktivnosti za koje se planiraju sredstva u financijskom planu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te u financijskom planu navesti planirani rezultat poslovanja kojeg Savez očekuje ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

Savez prati ostvarenje planiranih aktivnosti putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana. Prema odredbama ugovora i dodatka ugovoru o namjenskoj doznaci sredstava, kojeg je Savez zaključio s gradom Splitom u veljači i prosincu 2018., Savez se obvezao Gradu Splitu dostaviti polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju programa i aktivnosti iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. i utrošku odobrenih sredstava te financijske izvještaje za 2018. Savez je dostavio Gradu Splitu polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana, te financijske izvještaje za 2018.

Iz dokumentacije dostavljene Gradu Splitu nisu vidljivi razlozi manje ostvarenih rashoda po aktivnostima iz Programa javnih potreba u sportu za 2018. u odnosu na doznačena sredstva iz proračuna Grada Splita, odnosno podaci o ugovorenim sredstvima s krajnjim korisnicima (sportskim klubovima i drugim korisnicima sredstava), doznačenim sredstvima krajnjim korisnicima te neutrošenim sredstvima (prijenos u iduće obračunsko razdoblje).

***Državni ured za reviziju predlaže dostavljati Gradu Splitu detaljno opisno i financijsko izvješće o provedenim aktivnostima iz programa javnih potreba u sportu s podacima o ukupno ugovorenim i doznačenim sredstvima krajnjim korisnicima (sportskim klubovima i drugim korisnicima) po aktivnostima kako bi se osigurali podaci o ukupno utrošenim sredstvima za provedbu godišnjeg programa javnih potreba u sportu.***

### 3. Računovodstveno poslovanje

#### 3.1. Savez je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana (u okviru izvanbilančnih zapisa) tuđa imovina na korištenju, iako Savez za obavljanje djelatnosti koristi poslovni prostor u vlasništvu Grada Splita na temelju ugovora iz prosinca 1997., bez naknade.

Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

***Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

U poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani, ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskom planom.

Prihodi od Zajednice športskih saveza i udruga Splitsko-dalmatinske županije za nadoknadu režijskih troškova poslovnog prostora u iznosu 9.501,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu ostali prihodi.

Rashodi programa Europsko prvenstvo u rukometu (najam računalne i produkcijske opreme te montažnih kućica, usluge čišćenja sportskih dvorana, usluge montaže reklamnih kulisa, usluge student servisa te promidžbene i druge usluge) i programa dočeka nogometne reprezentacije (najam produkcijske opreme, montaža i demontaža pozornice, usluge osiguranja, televizijskog snimanja, student servisa, organizacije i izvršne produkcije dočeka, dekoracije i druge troškove) u ukupnom iznosu 992.106,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu ostali rashodi, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računima rashoda prema prirodnim vrstama na koje se odnose.



Rashodi za naknade troškova službenih putovanja Predsjednika Saveza evidentirani su u poslovnim knjigama na računu naknade volonterima u iznosu 3.557,00 kn (u financijskim izvještajima iskazani su na računu naknade troškova radnicima) i računu naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.268,00 kn, a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 4.825,00 kn.

Vrijednost opreme (projektor, rezač papira i druga uredska oprema) u iznosu 19.429,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu instrumenti, uređaji i strojevi, a trebala je biti evidentirana i iskazana na računu uredske opreme.

Nedospjela potraživanja od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, na početku 2018. u iznosu 125.789,00 kn i na koncu 2018. u iznosu 101.761,00 kn, evidentirana su u poslovnim knjigama na računu potraživanja od kupaca uz istovremeno evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja, a trebalo je umjesto ispravka potraživanja evidentirati prihode budućih razdoblja (potraživanja i ispravak potraživanja nisu iskazani u financijskim izvještajima).

Dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (35,0 %) koji pripadaju Savezu u iznosu 8.410,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu vlastitih izvora, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu ostali prihodi.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode, obveze i imovinu na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

#### 4. Financijski izvještaji

- 4.1. Savez sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (u prosincu 2019. usvojila ih je Skupština Saveza).

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine (prihodi su više ostvareni za 11.368.698,00 kn ili 76,6 % u odnosu na prethodnu godinu, a rashodi su više ostvareni za 10.938.538,00 kn ili 74,2 % u odnosu na prethodnu godinu). Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospjeća danih kratkoročnih zajmova iako su koncem 2018. iskazana potraživanja za dane zajmove sportskim klubovima u iznosu 11.399,00 kn.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te u Bilješkama uz Bilancu sastavljati pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

S obzirom na to da u poslovnim knjigama pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom, u financijskim izvještajima za 2018. su ostali rashodi iskazani više za 992.106,00 kn, rashodi po prirodnim vrstama na koje se odnose manje za 992.106,00 kn, prihodi od donacija više za 9.501,00 kn, ostali prihodi manje za 9.501,00 kn, rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima manje za 4.825,00 kn, rashodi za naknade troškova radnicima više za 3.557,00 kn te rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa više za 1.268,00 kn. Također, vrijednost uredske opreme iskazana je manje za 19.429,00 kn, a vrijednost instrumenata, uređaja i strojeva više za 19.429,00 kn.

Zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja umjesto prihoda budućih razdoblja u poslovnim knjigama, potraživanja od kupaca i prihodi budućeg razdoblja u financijskim izvještajima iskazani su manje za 125.789,00 kn.

Zbog evidentiranja u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima, prihoda od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na računu vlastiti izvori umjesto na računu ostali prihodi, vlastiti izvori iskazani su više za 8.410,00 kn, a prihodi i višak prihoda za 2018. manje za 8.410,00 kn.

Prema odredbi članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja Saveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

## 5. Javna nabava

- 5.1. Savez je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima su javni naručitelji, između ostalih, tijela javnog prava, odnosno subjekti koji imaju pravnu osobnost, osnovani posebno u svrhu zadovoljenja potreba u općem interesu, koji nemaju industrijski ili trgovački značaj i u iznosu većem od 50,0 % financira ih javni naručitelj. U 2018. Savez je ostvario prihode iz proračuna Grada Splita i državnog proračuna u iznosu 26.184.769,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Tijekom 2018. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 817.889,00 kn. Za provedbu programa Europskog prvenstva u rukometu nabavljene su usluge čišćenja sportske dvorane u vrijednosti 189.801,00 kn, najma, montaže i demontaže skele u vrijednosti 187.500,00 kn, najma računalne opreme u vrijednosti 129.301,00 kn te najma fotokopirnog stroja u vrijednosti 25.579,00 kn, izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica. Nabava roba i usluga u vrijednosti 285.708,00 kn odnosi se na nabavu pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jednostavna nabava).

U listopadu 2019. Savez je donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Saveza.

Savez nije donio plan nabave za 2018. Plan nabave donesen je za 2019. i objavljen je na mrežnim stranicama Saveza, a nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava plana nabave propisana je Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je stupio na snagu u siječnju 2018. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan plan nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Savez ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Sadržaj, ustrojavanje i ažuriranje te objava registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisana je Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi koji je stupio na snagu u siječnju 2018. Prema odredbi članka 7. Pravilnika, naručitelj je obavezan registar ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Savez nije izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018. Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Prema Uputi o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća, koja se objavljuje na Portalu javne nabave, naručitelji koji imaju samo jednostavnu nabavu, obavezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže plan nabave objavljivati 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. Nalaže ustrojiti registar ugovora o javnoj nabavi te ga objaviti 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. Također, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Savez u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji te u očitovanju navodi da će postupiti prema danoj preporuci i nalogima.