

Boris-Roman BLAŽINIĆ
49210 Zabok, M. Gupca 74.
Zabok, 10. siječnja 2020.

Zapisnik/Izvešće

o obavljenoj unutarnjoj reviziji materijalnog i financijskog poslovanja u sportskoj udruzi DRUŠTVO SPORTSKIH IGARA UČENIKA, OIB: 85688406662 (dalje u tekstu: Udruga), 49000 KRAPINA, Matije Gupca 21., po Odluci Izvršnog odbora Krapinskog sportskog saveza.

Predmet unutarnje revizije (dalje u tekstu: nadzor) je pravilna primjena propisa o materijalnom i financijskom poslovanja udruge za 2017. godinu.

Zapisnik/Izvešće sastavljen je 10. siječnja 2020. godine

OPĆI DIO

Unutarnja revizija (dalje u tekstu: kontrola) obavljena je 10. siječnja 2020. u DRUŠTVU SPORTSKIH IGARA UČENIKA OIB: 85688406662, 49000 KRAPINA, Matije Gupca 12, temeljem preuzetih knjigovodstvenih isprava za obračunsko razdoblje 2017. godina. (dalje u tekstu: kontrolirano razdoblje)

Kontrola primjene propisa o materijalnom i financijskom poslovanja je obavljena temeljem Zakona o udrugama (NN br. 74/2014), Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja registra udruga Republike Hrvatske i registra stranih udruga u Republici Hrvatskoj (NN br. 04/2015.), Zakona o sportu (NN br. 71/2006, 150/2008., 124/2010., 124/2011., 86/2012., 94/2013., 85/2015 i 19/2016), Zakona o računovodstvu (NN br. 78/2015., 134/2015. i 120/2016.) i Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/2014) Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN broj 1/2015) Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (NN broj 31/2015), Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN broj 119/2015), Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Udruga je pripremila i dostavila Knjigovodstvene isprave i Upravno-administrativnu dokumentaciju u smislu prethodno navedenih Zakona i provedbenih akata po Tajniku Gospodinu Cesarec Radovanu.

Udruga je upisana u Registar udruga pri Ministarstvu Uprave Republike Hrvatske 03. rujna 2002. godine.

Udruga je upisana u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske 10. kolovoza 2009. godine, bez evidentiranja potrebnih izmjena.

Udruga je statutarno povezana s neprofitnim organizacijama za provođenje javnih potreba u sportu.

POSEBNI DIO

Od 01. siječnja 2015. godine primjenjuje se sasvim novi računovodstveni sustav, za osobe koje vode ili moraju voditi neprofitno računovodstvo, i sustav financijskog izvještavanja.

Cilj je uređenje i povećanje transparentnosti poslovanja i uvođenja financijske discipline u sektor neprofitnih organizacija.

Sve navedeno uređuje Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (u tekstu: Zakon) (NN br. 121/2014) i pratećim provedbenim aktima

U članku 2. Zakona stoji, citiram:

„(1) Odredbe ovoga Zakona odnose na domaće i strane **udruge** i njihove **saveze**, zaklade, fundacije, ustanove, umjetničke organizacije, komore, sindikate, udruge poslodavaca te sve druge pravne osobe kojima temeljni cilj osnivanja i djelovanja nije stjecanje dobiti, za koje iz posebnih propisa proizlazi da su neprofitnog karaktera (u daljnjem tekstu: neprofitne organizacija) završen citat. Slijedom toga:

Temeljem Članka 9. Zakona Udruga je u RNO obrascu prikazala da je u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva (pozicija 27.) što je netočno obzirom da se ne nalazi u fazi prve tri godine od osnutka (članak 9. stavak 5.) s druge strane nema u prethodne tri godine uzastopno više od 230.000,00 kuna vrijednost imovine i godišnji prihod po godini.

Udruga, odnosno zakonski zastupnik mogao je donijeti Odluku o primjeni vođenja dvojnog knjigovodstva u smislu članka 9. stavak 4. i evidentirati u RNO (pozicija 29.)

S naslova dvojnog knjigovodstva, temeljem Članka 9. stavak 1. i Članka 12. Zakona i prethodnog određene su poslovne knjige Dnevnik, Glavna knjiga i pomoćne knjige.

Pomoćne knjige određene su Člankom 14. Zakona. Udruga je izravnim raščlanjivanjem stavki u Glavnoj knjizi osigurala potrebne podatke.

U zaprimljenoj dokumentaciji nalazim knjigovodstvene isprave (Račun, putni nalog, bankovni izvadak) temeljem kojih su evidentirane promjene, no ne nalazim ili sporadično nalazim da je osoba ovlaštena za zastupanje ili osoba na koju je prenesena ovlast potpisala te time jamči da je ona vjerodostojna i uredna i da ima potreban sadržaj.

Time je djelomično zadovoljen i poštivan okvir knjigovodstvenog načela "pouzdanosti". Člankom 17.

Člankom od 19. do 21. Zakona propisana je obveza popisa imovine i obveza, u zaprimljenoj dokumentaciji nalazim Odluke vezane na prethodno no ta pismena nisu potpuna i nisu ovjerena od zakonskog zastupnika niti od pretpostavljenih članova povjerenstva.

U tijeku godine isplaćeni su putem Blagajne neoporezivi primici po obračunu putnih naloga u iznos od 21.004,00 kuna.

Za navedena sredstva ne nalazim da su predani putem aplikacije e-porezna JOPPD obrasci u propisanom roku odnosno predani u papirnatom obliku mada je obaveza koja se sankcionira ukoliko se ne poštuje,

Program rada i Financijski plan za 2017. godinu nalazim.

Prijeporan je pristup planiranju pažnjom dobrog gospodarstvenika. Pokazatelji prethodnih godina ne ukazuju da plan u 2017. godini će biti uvećan za faktor cca 3.

Propisani obrazac PR-RAS-NPF nalazim u dokumentaciji ali nepotpisan i priloženom potvrdom. Provjerom putem web stranice Ministarstva financija RH utvrdio sam da je predan nadležnoj instituciji.

Ovaj nadzor a u svrhu zaštite izvora javnih sredstava utvrđujem da je ukupni prihod udruge 90.542,31 kuna. Kako je već narečeno u općem dijelu da je Udruga je statutarno povezana s neprofitnim organizacijama za provođenje javnih potreba u sportu ne nalazim u računskom planu propisani razred/skupinu 37. Dubinskom analizom utvrđujem da je Udruga posredno iz javnih izvora dobila ukupni iznos od 61.388,21 kunu ili 67,80% što nije transparentno prikazano u propisanom financijskom izvješću za 2017. godinu i time izbjegnuta korektna informacija prema javnosti u smislu načela javnosti rada udruge. Posredni izvori javnog novca su Proračun KZŽ preko Športske zajednice KZŽ i Proračun Grada Krapine preko Krapinskog sportskog saveza. O ovome treba strogo voditi računa i takove ih treba prikazati

ZAKLJUČAK

Prema stajalištu Ministarstva Financija, unutarnja revizija pruža podršku korisniku sredstava iz javnih izvora u ostvarivanju ciljeva, unapređenje poslovanja i promovirati dobru praksu opće priznatog standarda i nacionalnog zakonodavstva. U procesu nadzora uočeni knjigovodstveni propusti su navedeni u prethodnom. Administrativne-upravne nedosljednosti uz pretpostavku novog pravnog okruženja i uz uvažavanja sugestija mogu se otkloniti u nastupajućem razdoblju.

Mišljenje je, uz navedeno, smatra se da je financijsko upravljanje i kontrole komponenti upravljanja i odlučivanja na uvjetno prihvatljivoj razini poslovanja.

Boris-Roman Blažinić, oec.