

Boris-Roman BLAŽINIĆ  
49210 Zabok, M. Gupca 74.  
Zabok, 18. svibnja 2020.

### Zapisnik/Izvešće

o obavljenoj unutarnjoj kontroli/reviziji materijalno-financijskog poslovanja na zahtjev Glavnog Tajnika Krapinskog sportskog saveza, Gospodina Cesarec Radovana u sportskoj udruzi ŠPORTSKO RIBOLOVNO DRUŠTVO KRAPINA, OIB: 49792209352 (dalje u tekstu: Udruga), 49000 KRAPINA, Trg Ljudevita Gaja 12, a po Odluci Izvršnog odbora Krapinskog sportskog saveza.

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

Zapisnik/Izvešće sastavljen je 18. svibnja 2020. godine

### OPĆI DIO

Nadzor je obavljen 18. svibnja 2020. u ŠPORTSKO RIBOLOVNOM DRUŠTVO KRAPINA, OIB: 49792209352, 49000 KRAPINA, Trg Ljudevita Gaja 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 Glavnom tajniku gospodinu Cesarec Radovanu s ciljem uvida u poslovanje Udruge i pravne osobnosti.

Udruga je upisana u Registar udruga pri Ministarstvu Uprave Republike Hrvatske 10. veljače 1998. godine.

Udruga je upisana u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske 10. kolovoza 2009. godine, s izmjenom podataka 03. kolovoza 2016.

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

### POSEBNI DIO

#### **Od 01. siječnja 2015. godine primjenjuje se 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 se odlučila i prikazala u RNO obrascu na poziciji 29 primjenu vođenja dvojnog knjigovodstva u smislu članka 9. stavak 4

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, bankovni izvadak, blagajnički izvještaj) temeljem kojih su evidentirane promjene. Naveden isprave su uredno složene i obilježene te 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 zadovoljen i poštivan okvir knjigovodstvenog načela "pouzdanosti" i načelo „pojedinačno iskazivanje pozicija" 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 ovjerena od zakonskog zastupnika niti od pretpostavljenih članova povjerenstva.

U tijeku godine putem Blagajne iščitavajući Glavnu knjigu na računu 1113-prijelazni račun i 1131-Glavna blagajna nalazim iznos 9.200,00 kuna ali ne nalazim Knjigovodstvenu ispravu Blagajnički izvještaj kojim se potkrepljuju te transakcije vjerojatno s nadnevkom 31. kolovoza 2017.

Program rada i Financijski plan za 2017. godinu ne nalazim među dostavljenom dokumentacijom, kao niti Ugovor/e kojima su uređeni odnosi, stoga nije moguć uvid i procjena ciljane prihvatljivosti utrošenih sredstava.

Propisani obrazac PR-RAS-NPF nalazim u dokumentaciji ali nepotpisan dok pripadajuća Referentna stranica je potpisana. Priložena je i potvrda od ovlaštene državne institucije za preuzimanje financijskih izvješća.

Ovaj nadzor a u svrhu zaštite izvora javnih sredstava utvrđujem da je ukupni prihod udruge 88.234,91 kuna. Kako je već narečeno u općem dijelu da je Udruga je statutarno povezana s neprofitnim organizacijama za provođenje programa javnih potreba u sportu ne nalazim u računskom planu propisani razred/skupinu 37. Dubinskom analizom kroz uvid u Glavnu knjigu utvrđujem da je Udruga posredno iz javnih izvora dobila ukupni iznos od 80.030,27 kunu ili **90,70%** 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 u kontroliranom razdoblju Proračun Grada Krapine preko Krapinskog sportskog saveza. O ovome treba strogo voditi računa i kao takovo ih treba prikazati

#### ZAKLJUČAK

Prema stajalištu Ministarstva Financija, unutarnja revizija/kontrola 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, ali ne utječu na financijsku sliku i kondiciju udruge. Administrativne-upravne nedosljednosti uz pretpostavku novog pravnog okruženja i uz uvažavanja sugestija mogu se otkloniti u nastupajućem razdoblju.

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

Boris-Roman Blažinić, oec.