

Boris-Roman BLAŽINIĆ
49210 Zabok, M. Gupca 74.
Zabok, 14. lipnja 2021.

Zapisnik/Izvješće

o obavljenoj unutarnjoj kontroli/nadzoru materijalno-financijskog poslovanja na zahtjev Glavnog Tajnika Krapinskog sportskog saveza, Gospodina Cesarec Radovana u sportskoj udruzi KOŠARKAŠKI KLUB „KRAPINA“, OIB: 19125128057, 49000 KRAPINA, Magistratska 36, a po Odluci Izvršnog odbora Krapinskog sportskog saveza.

Predmet unutarnje kontrole/nadzora (dalje u tekstu: nadzor) je pravilna primjena propisa o materijalnom i financijskom poslovanja udruge za 2019. godinu.

Zapisnik/Izvješće sastavljen je 14. lipnja 2021. godine

OPĆI DIO

Nadzor je obavljen u razdoblju od 01. lipnja do 14. lipnja 2021. u KOŠARKAŠKOM KLUBU „KRAPINA“ OIB: 19125128057, 49000 KRAPINA, Magistratska 36, (dalje u tekstu: Udruga) temeljem preuzetih knjigovodstvenih isprava za obračunsko razdoblje 2019. godine (dalje u tekstu: kontrolirano razdoblje)

Kontrola primjene propisa o materijalnom i financijskom poslovanja je obavljena temeljem Zakona o udrugama (NN br. 74/2014., 70/2017. i 98/2019.), 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., 19/2016., 98/2019., 47/2020. i 77/2020.), Zakona o računovodstvu (NN br. 78/2015., 134/2015., 120/2016., 116/2018., 42/2020. i 47/2020.), Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/2014) Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN broj 1/2015., 25/2017., 96/2018., i 103/2018.) 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 (NN broj 26/2015. i 37/2021.)

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 05. travnja 2007. godine.

Uvidom u Ispis iz Registra na dan 01.06.2021. ovlaštene osobe za zastupanje od 19.12.2019 su:

- Branko Kučko na funkciji Predsjednik, i
- Zoran Strehovec na funkciji Dopredsjednika,

Udruga je upisana u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske 10. kolovoza 2009. godine, s izmjenom podataka 26. ožujka 2019.

Uvidom u Izvadak iz Registra Neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske navode se osobe ovlaštene za zastupanje od 26.3.2019.

- Zoran Strehovec, i
- Darko Vodoljšak.

Utvrđujem neusklađenost ova dva izvora podataka i time ne poštivanje odnosno kršenje odredbi članka 33., 34. i članka 35. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN br. 121/2014)

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.

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.

Člankom 16. stavak 3. i 4. propisano je ukoliko se ne vode poslovne knjige u elektroničkom zapisu potpisane elektroničkim potpisom potrebno je ispisati, uvezati i biti potpisane od zakonskog zastupnika u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose.

- a) U zaprimljenoj dokumentaciji nalazim knjigovodstvene isprave (Račun, bankovni izvadak, blagajnički izvještaj, Uplatnice, Isplatnice, Putni nalog, Izvedene isprave: Izvješće s utakmice, Obračun troškova-obrazac 9 Hrvatskog košarkaškog saveza, Obračun drugog dohotka).
- b) Na usmeni zahtjev dostavljena Bruto bilanca na razini podskupine računskog plana.

Uvidom i iščitavanjem dostavljenih Knjigovodstvenih isprava nalazim:

1. Da nije ispisan Dnevnik (članak 12. stavak 2.) a postoji obveza temeljem članka 16. stavak 3. i 4. te potpisane od zakonskog zastupnika.
2. Da nije ispisana Glavna knjiga (članak 12. stavak 3.) a postoji obveza temeljem članka 16. stavak 3. i 4. te potpisane od zakonskog zastupnika.

Slijedom pod b) i pod 1. i 2. ne postoji sigurnost ispravnosti i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja (članak 15. stavak 1.)

3. Knjigovodstvene isprave „Ulazni račun“ nisu sistematično obilježene niti potpisane/ovjerene od Zakonskog zastupnika.

Slijedom pod 3. nije udovoljena odredba članka 17. Zakona.

4. Knjigovodstvene isprave „Putni nalozi“ od siječnja 2019. pa na dalje potpisane su od osobe koja nije Zakonski Zastupnik, ne nalazim osnovne elemente Putnog naloga kao što su Redni broj, Marka/Tip osobnog automobila, Registarska oznaka vozila, Početno i Završno stanje brojila, vrijeme odlaska i povratka na službeni put, ne nalazim Evidenciju (Knjigu) Putnih naloga, pripadajuće Isplatnice nisu potpisane od Primatelja gotovine.

Slijedom pod 4. nije udovoljena odredba članka 17. Zakona.

5. Izvedene Knjigovodstvene isprave „Izvješće sa utakmice“ i „Obračun troškova-obrazac 9“ ima propuštene radnje kao pod 4.

Slijedom pod 5. nije udovoljena odredba članka 17. Zakona.

6. Učinjene isplate temeljem Knjigovodstvenih isprava pod 4. i 5. podliježu izvještavanju prema Ministarstvu financija Republike Hrvatske putem JOPPD obrasca i dužan ga je dostaviti Isplatelj, a koje ne nalazim niti u jednom mjesecu.

Slijedom pod 6. nije udovoljena odredba članka 77. Pravilnik o porezu na dohodak (NN 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21)

7. Knjigovodstvena isprava „Knjiga inventara“ nije usklađena s člankom od 19. do 24. Zakona, zbroj vrijednosti ne odgovara niti jednoj poziciji nefinancijske imovine u dostavljenoj Bruto Bilanci. Nije razvidno temeljem čega je iskazana Amortizacija obzirom da ne nalazim obračun iste.

Člankom od 19. do 21. Zakona propisana je obveza popisa imovine i obveza, u zaprimljenoj dokumentaciji ne nalazim Odluke vezane na prethodno od zakonskog zastupnika niti od pretpostavljenih članova povjerenstva.

8. U Bruto Bilanci na poziciji 131-Zajmovi građanima i kućanstvima stoji iznos od 3.600,00 kuna.

Slijedom pod 8. Udruga je trebala imati evidenciju danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama, što ne nalazim u dostavljenome. Ovi i ovakvi zajmovi, obzirom da se može smatrati, jer nema iskazanih elemenata, beskametni odnosno odobravanje zajma po povoljnijoj kamati (ispod 2%) i time postaje drugi dohodak u naravi te podliježe obvezi obračunu i plaćanju doprinosa i poreza (članak 21. stavak 1. točka 2. Pravilnika o porezu na dohodak).

9. U Knjigovodstvenoj ispravi „Blagajnički izvještaj“ za siječanj mjesec 2019. ima nelogičnost, evidencije Isplata po rednom broju i nadnevku poslovnog događaja, isto tako pojavljuje se negativni saldo, pa čak i s 31.12.2019. završava s negativnim saldom prikazanim i u Bruto Bilanci, što je za oba prikazana događaja računovodstveni nonsens i neprihvatljivo.

10. Prikazani podaci na Bruto Bilanci „0“ i „1“ ne odgovaraju dostavljenom Obrascu BIL-NPF. Propisani obrazac PR-RAS-NPF nalazim u dokumentaciji ali nepotpisan.

11. U Bruto Bilanci na poziciji 351-Prihodi od donacija iz proračuna prikazan je iznos od 124.555,00 Kuna.

Ovaj nadzor a u svrhu zaštite izvora javnih sredstava uređeno i temeljem članka 38., 44. i 52. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (NN broj 26/2015. i 37/2021.) utvrdio je da je ukupni prihod Udruge 124.555,16 kuna. Kako je već navedeno u općem dijelu da je Udruga statutarno povezana s neprofitnim organizacijama za provođenje programa javnih potreba u sportu ne nalazim u računskom planu propisani razred/skupinu 37. Dubinskom analizom Bankovnih Izvadaka za 2019. godinu i u Bruto Bilancu utvrđujem da je Udruga posredno iz javnih izvora dobila ukupni iznos od 124.555,00 kunu odnosno od Košarkaškog saveza KZZ 9.250,00 kuna i Krapinskog sportskog saveza 115.305,00 kuna ili 99,99% što nije transparentno prikazano u propisanom financijskom izvješću za 2019. godinu i time nije dana korektna informacija prema javnosti u smislu načela javnosti rada udruge. Time nije zadovoljen i poštivan okvir knjigovodstvenog načela "pouzdanosti" i načelo „pojedinačno iskazivanje pozicija“ Člankom 17. Zakona. O ovome treba strogo voditi računa i kao takovo ih treba iskazivati.

ZAKLJUČAK

Unutarnje kontrole temelje se na pet komponenti, kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, praćenje i procjena sustava, a zakonski zastupnik je odgovoran za primjenu komponenti.

Prema stajalištu Ministarstva Financija, unutarnja kontrola/nadzor 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, i utječu na financijsku sliku i kondiciju udruge. Administrativne-upravne nedosljednosti i nedostaci uz uvažavanje sugestija moraju se otkloniti u nastupajućem razdoblju.

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

Boris Roman Blažić, doc.

