

Boris-Roman BLAŽINIĆ
49210 Zabok, M. Gupca 74.
Zabok, 06. srpnja 2021.

Zapisnik/Izvešće

o obavljenoj unutarnjoj kontroli/nadzoru materijalno-financijskog poslovanja na zahtjev Glavnog Tajnika Krapinskog sportskog saveza, Gospodina Cesarec Radevana u sportskoj udruzi TRKAČKI KLUB „MARATON“, OIB: 51062868369, 49000 KRAPINA, Matije Gupca 47, 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/Izvešće sastavljen je 06. srpnja 2021. godine

OPĆI DIO

Nadzor je obavljen u razdoblju od 30. lipnja do 06. srpnja 2021. u TRKAČKOM KLUBU „MARATON“ OIB: 51062868369, 49000 KRAPINA, Matije Gupca 47, (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 Izvadak banke od 1 do 187, te Ulazne račune-uslovno označeno od 1 do 116. naknadno na zahtjev dostavljene su poslovne knjige Dnevnik i Glavna knjiga. Upravno-administrativnu dokumentaciju u smislu prethodno navedenih Zakona i provedbenih akata ne nalazim.

Sve prethodno dostavljeno po Glavnom tajniku gospodinu Cesarec Radevanu s ciljem uvida u poslovanje Udruge i pravne osobnosti.

Udruga je upisana u Registar udruga pri Ministarstvu Uprave Republike Hrvatske 19. veljače 2004. godine.

Uvidom u Ispis iz Registra na dan 17.06.2021. ovlaštene osobe za zastupanje od 25.02.2018. su:

- Goran Antonović na funkciji Predsjednik,
- Miljenko Hršak na funkciji Podpredsjednik i
- Romano Krstić na funkciji Tajnik.

Udruga je upisana u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske 10. kolovoza 2009. godine, s izmjenom podataka 25. listopada 2016.

Uvidom u Izvadak iz Registra Neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske navode se osobe ovlaštene za zastupanje od 25.10.2016.

- Goran Antonović, i
- Romano Krstić.

Utvrdjujem usklađenost ova dva izvora podataka i time poštivanje 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 2016. 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, i bankovni izvadak).
- b) Na zahtjev dostavljen ispis Bruto bilanca, Dnevnik i Glavna knjiga na razini Odjeljka propisanog računskog plana.

Uvidom i iščitavanjem dostavljenih Knjigovodstvenih isprava nalazim ili ne nalazim:

1. Da nije ispisano Dnevnik u smislu članaka 12. stavak 2., a postoji obveza temeljem članka 16. stavak 3. i 4. i potpisane od Zakonskog zastupnika.
2. Da nije ispisana Glavna knjiga u smislu članak 12. stavak 3. a postoji obveza temeljem članka 16. stavak 3. i 4. i 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 u smislu članak 15. stavak 1.

3. Knjigovodstvene isprave „Ulazni račun“ imaju uslovno tumačeno u dobroj volji, sistematično obilježene redne brojeve no nisu potpisane/ovjerene od Zakonskog zastupnika.

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

4. 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.

U Bruto bilanci na poziciji Razred „0“-nefinacijska imovina, odnosno skupini računa 04-Sitni inventar evidentiran je iznos 19.712,40 kuna.

Propust popisa podliježe sankciji po članku 45. stavka 1. točke 7. i 15. Zakona.

5. Sustavnim, smislenim pregledom i kontrolom Bankovnih izvadaka od 1 do 187 utvrđeno je podizanje novca u ukupnom iznosu 2.900,00 kuna.

U dostavljenim Knjigovodstvenim ispravama i Poslovnim knjigama ne nalazim Knjigu blagajne odnosno izravnim raščlanjivanjem/analitikom omogućava praćenje tijek novca.

Slijedom pod 5. nije udovoljena odredba članka 12. i 14. Zakona.

6. U dostavljenome nalazim propisani i popunjeni Obrazac Referentna stranica, obrazac BIL-NPF i obrazac PR-RAS-NPF za izvještajno razdoblje 01.01.2019-31.12.2019.

Prethodno navedeni obrasci su nepotpisani od zakonskog zastupnika.

Na prethodno navedenim obrascima navodi se osoba za kontakt Ivan Prekratić, dok u izvratku iz registra Nefrofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske navodi se osoba za kontakt Romano Krstić.

Uz navedeno ne postoji Potvrda FINA-e, institucije ovlaštene od Ministarstva financija Republike Hrvatske za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja.

7. Na poziciji 2429-Osdtale obveze za financiranje rashoda poslovanja evidentiran je iznos od 1.608,82 kune s izvorom iz Izvadka banke 167 od 25.11.2019. Iznos isplaćen prema fizičkoj osobi.

U dostavljenom se ne nalazi Vjerodostojna knjigovodstvena isprava koja bi prikazala nastali poslovni događaj.

Prethodnim je narušena odredba članka 17. stavak 1., 2. i 3. Zakona i izazvana sumnja u neprimjerenu isplatu.

8. U Bruto Bilanci na poziciji 3112-Prihodi od pružanja usluga prikazan je iznos od 66.275,73 Kuna, što čini 49,93% ukupnog prihoda

Za gore navedeno ovaj nadzor ne nalazi knjigovodstvenu ispravu „Izlazni račun“ čije bi iznose trebalo evidentirati raščlanjivanjem/analitikom i na protu stavci „1611-potraživanja od kupaca“

9. U Bruto bilanci na poziciji 3531-Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba prikazan je iznos od 48.273,70 kuna što čini 36.37% ukupnog prihoda.

Posrednom metodom utvrđeno je da u prethodnom iznosu se nalazi 33.953,70 kuna od povezanih nefrofitnih organizacija-Krapinski sportski savez, odnosno čini 70,34% prihoda na ovoj poziciji.

Unutar pozicije 3531 nalazi se i iznos od 1.320,00 kuna, uplaćen od NOVA TV s naznakom plaćanje po narudžbi.

Za prethodno se ne nalazi knjigovodstvena isprava „Izlazni račun“.

10. U dostavljenom nadzor ne nalazi planske dokumente za 2019. godinu.

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 132.732,39 kuna.

U općem dijelu je navedeno da je Udruga statutarno povezana s nefrofitnim 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 posredno u Bruto Bilanci utvrđujem da je Udruga posredno iz javnih izvora dobila ukupni iznos od 40.953,70,00 kunu odnosno od iz proračuna Grada Krapine 7.000,00 kuna i Krapinskog sportskog saveza navedeno pod 8. 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 s rezervom prihvatljivoj razini poslovanja.

Boris Roman Blažinić, pec.