

**BLAŽINIĆ d.o.o.**

**Matije Gupca 74**

**49210 ZABOK**

**Zabok, 08.03.2022.**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOM FINACIJSKOM NADZORU  
UDRUGE ZAGOREC NOGOMETNI KLUB ZA 2020.**

I.	MIŠLJENJE .....	str. 3-6
II.	PODACI O UDRUZI „ZAGOREC“ NOGOMETNI KLUB	
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo.....	str. 7
	Financijski izvještaji .....	str. 7-10
III.	NADZOR ZA 2020.	
	Ciljevi i područja revizije .....	str. 11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja .....	str. 11
	Nalaz za 2020. ....	str. 11-12

## I. MIŠLJENJE

Na temelju naloga Tajnika Krapinskog sportskog saveza g. Radovana Cesarca naloženo je uredu za vođenje poslovnih knjiga BLAŽINIĆ d.o.o. iz Zaboka izvršiti nadzor financijskog poslovanja i usklađenosti poslovanja 2020.g. za udrugu „ZAGOREC“ NOGOMETNI KLUB, OIB: 60826518770, iz Krapine, Podgora Krapinska 2b.

Predmet nadzora bili su godišnji financijski izvještaji i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz financijske izvještaje (Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima).

Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet nadzora bila je usklađenost poslovanja NK „Zagorec“ (skraćeni naziv koristiti će se dalje u tekstu) sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Nadzorom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su slijedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Nadzor je planiran i obavljen u cilju 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 daje se suzdržano mišljenje.

Nadzor je obavljen na način i prema postupcima utvrđenim okvirom profesionalnih načela i kodeksom profesionalne etike struke.

### **a) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

Prema mišljenju nadzora, financijski izvještaji NK „Zagorec“ za 2020.g. sastavljeni su u značajnim odrednicama u skladu sa 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 temeljnim načelima financijskog poslovanja i računovodstva neprofitnih organizacija koji su određeni Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Nar.nov. 121/2014.), dalje u tekstu (ZFPiRNO) i Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Nar.nov. 1/2015), dalje u tekstu (Pravilnik)

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni dokazi u nadzoru.

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

- Zakonom (ZFPiRNO) i Pravilnikom propisan je okvir računskog plana za neprofitne organizacije, pregledom bilance i konto kartica utvrđeno je odstupanje od propisanog okvira :
- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, također niti imovina i obveze nisu usklađeni sa okvirom računskog plana!
- Neproizvedena dugotrajna imovina, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, nematerijalna proizvedena imovina i otpisi vode se na kontima od 0111 do 0290, iz bilance je vidljivo ja je doneseno iz prethodne godine na profitnom kontnom planu te je isto potrebno ispraviti
- žiro račun 1001 a treba biti 1111
- račun za posebne namjene 1002 a treba biti 1121
- zajmovi 1155 a treba biti knjiženo na 1311
- zajmovi 1156 a treba biti knjiženo na 1321
- zajmovi 1157 a treba biti knjiženo na 1311 ( napomena, potraživanja za zajmove su bila iskazana na obvezama dugovno po početnom stanju, ispravak je izvršen u 2020.g.
- obveze za naknade sucima, delegatima i ostalima knjižene su na 2414,2417 a treba knjižiti na 2422
- 2621-zajmovi u zemlji na koje je knjižen i dozvoljeni minus (okvirni kredit) po žiro računu 146.253,17 kn a treba biti na 2611.

#### PRIHODI

- 3005 donacija u naravi (pretpostavka) ispravak na 3531 (knjiženje bez svrhe) nema knjigovodstvene isprave na kojoj se temelji opravdanost događaja osim temeljnica na kojoj je sve knjiženo, bez priloga.
- 3112-prihodi od pružanja usluga, uplaćeno (pretpostavka) u gotovini na žiro račun Samoborske banke iznos od 10.232,75 kn, ista takva uplata u iznosu 189,00 kn knjižena na 1113, svrha i izvor nisu poznati jer nema knjigovodstvene isprave kojom bi se mogla potvrditi uplata niti recipročnost prihoda,
- 3213- prihodi od korištenja sportske dvorane uplaćeno 9.600,00 kn od 06.02. – fali račun, nije knjižen niti izdan, a mišljenja je da je u pitanju isto kao i na kontu 3112.
- 3300 prihod od transfera 439.200,00 treba biti na 3711 Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija
- 3312-prihod od sponzorstva 37.000,00 treba biti knjižen na 3112
- 3551-ostali prihodi donacija 48.172,38 od čega je 3531-prih od prav.osoba 38.902,38
 

3541- od građ. i kuć.	7.780,00
3512- od JLS	1.250,00
- knjiženja u skupni 36 odnose se na ispravke iz 2019.g. bez knjigovodstvene dokumentacije nije bilo moguće utvrditi opravdanost ili namjenu, ali se sukladno računovodstvenoj praksi ispravci iz prethodnih godina ispravljaju kroz Vlastite izvore

na skupini 5, jer je ovaj način hibridno povećao prihode 2020.g. za više od 600.000,00 kn, što se smatra pumpanjem rezultata i nije u skladu sa (ZFPiRNO).

#### **RASHODI**

- Na troškovima sa konta 4100-prijevozne usluge trebaju biti knjižena na konto 42512
- Na kontu 4254 knjižen je trošak plina a treba bit na 42631
- Na kontu 4620 knjižene su naknade sucima i delegatima na amaterskim natjecanjima, isto se smatra honorarom te bi trebalo biti knjiženo na kontima skupine 422.
- Na kontu 4245-naknada za vlastiti auto seniori, isplaćen je u 2020.g iznos od 415.043,08 kn, osnova za isplatu nije utvrđena, nema knjigovodstvene dokumentacije na osnovu koje je isplata izvršena (obračuni loco vožnje, putni nalozi ili neki drugi obračuni ili dokumenti iz kojih bi bila vidljiva osnovanost isplate)  
( za isto ne nalazim JOPPD obrasce koje je isplatitelj neoporezivog primitka dužan podnijeti elektronskim putem u PU najkasnije do 15. u mjesecu nakon mjeseca u kojem su isplate izvršene sukladno čl. 79. Pravilnika o porezu na dohodak NN 10/17.-1/21.)

Za isplate neoporezivih primitaka za naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima do propisanih iznosa koje su isplaćivanje u periodu od 01.01.-31.12.2020. također nisu predani JOPPD obrasci u propisanim rokovima , a za što je na kraju godine predan skupni JOPPD obrazac sa oznakom izvješća 20365 od 30.12.2020. na ukupan iznos isplate 415.350,00 kn.

Na konto kartici 4223 knjiženo je 465.100 kn. U 12/20. isplaćeno je 44.000,00 pod pretpostavkom da je za isto JOPPD predan u siječnju 2021.g. proizlazi da JOPPD nije predan za 5.750,00 kn neoporezivih isplata u 2020.g.

Za naknade sucima i delegatima na amaterskim sportskim natjecanjima, u trenutku isplate nije obračunat niti predujmljen pripadajući porez na dohodak, nije predan JOPPD obrazac, nije zadužena obveza poreza i prireza te je time isplatitelj počinio prekršaj iz članaka 40. st .2. Zakona o porezu na dohodak (Nar.nov. 106/18.-138/20.).

Opaska nadzora!

Prihodi i rashodi su konta klase 3 i 4, te se trebaju zaključiti na kraju godine i ne prenose se u narednu godinu. Budući da je iz 2019.g. u 2020. preneseno sve iz prethodne godine, bruto bilanca dovodi u zabludu oko stvarnih prihoda i rashoda koji se tiču tekuće godine.

**Razvidno je da je knjigovodstvo uočilo pogreške iz prethodne 2019.g. pokušalo u 2020. napraviti ispravke, djelomično su ispravci izvršeni, ali ipak to nije učinjeno do kraja, predlaže se napraviti ispravke i uskladiti računovodstvo za računskim planom za neprofitne organizacije.**

## **b) SUZDRŽANO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju nadzora, poslovanje NK Zagorec za 2020.g. u značajnim odrednicama nije obavljano u skladu sa Zakonima i drugim propisima, interni akti (statut, odluka o imenovanju likvidatora, ispis iz registra stvarnih vlasnika) nisu dani na uvid!

### **Osnova za izražavanje suzdržanog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s načelima i okvirom propisanim Zakonom o udrugama (Nar.nov. 74/14, 70/17, 98/19) i pripadajućima standardima.

Mišljenje je suzdržano jer nadzor nije na uvid dobio potrebnu dokumentaciju, ali je provjerom poslovanja i provjerom kroz dostupne elektronske registre utvrđeno da nema nepravilnosti između usklađenosti podatka u registrima. Djelokrug i poslovanje javnog djelovanja je u okviru registrirane djelatnosti o ostalome se daje **suzdržano mišljenje**.

### **Obveze NK Zagorec**

Udruga NK Zagorec je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 internim aktima.

### **Obveze nadzora**

U skladu sa Zakonom i standardima financijskog poslovanja i računovodstva neprofitnih organizacija, cilj nadzora 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 internim aktima, te sastaviti izvješće o obavljenom nadzoru.

Obavljanjem nadzora, nadzor procjenjuje rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i internim aktima. Na temelju procjene rizika određuju se postupci i pribavljaju dokazi koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Ujedno se provjeravaju unutarnje kontrole, koje su značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te interne kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

## II. PODACI O NK ZAGOREC

### **Djelokrug i unutrašnje ustrojstvo**

NK Zagorec, OIB: 60826518770, iz Krapine, Podgora Krapinska 2b, je pravna osoba osnovana radi okupljanja građana, osobito mladeži, radi bavljenja sportom, radi razvoja i promicanja nogometa, sudjelovanja u nogometnim natjecanjima, te nogometne poduke igrača mlađih uzrasta.

Upisana u matični registar pri Ministarstvu uprave 08.12.2000.g. , te upisana u Registar neprofitnih organizacija 2.09.2009. sa upisom zadnje promjene od 31.01.2018.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti NK Zagorec su članarine, donacije pravnih, fizičkih osoba, jedinica LS i povezanih neprofitnih organizacija, te sponzorstva od pravnih osoba.

Statut, Odluka o imenovanju likvidatora, Izvadak iz registra stvarnih vlasnika nisu dostavljeni.

Za likvidatora je Registru neprofitnih organizacija upisan Ivan Zubić, a knjigovodstvene isprave su likvidirane od strane likvidatora Miljenka Merkaša, pa tu postoji određeno odstupanje/neusklađenost od podataka iz službenog registra.

### **Planiranje**

Program rada sa financijskim planom za 2020.g nije dostavljen na uvid nadzoru, te nadzor nije upoznat sa činjenicom je li isto doneseno. Neprofitna organizacija dužna je donijeti Financijski plan za narednu godinu najkasnije do 31.12. tekuće godine. Nadzor nije upoznat sa činjenicom je li plan za 2020.g. donesen do 31.12.2019.g. no svakako nema niti plana, niti izmjena tokom 2020.g.

Sukladno čl. 4. st. 1. i 2. neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva dužna je provesti samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Isto se temelji na pet međusobno povezanih komponenti (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena sustava)

Sukladno članku 5. (ZFPiRNO) neprofitna organizacija je dužna izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu, a financijski plan se sastoji od:

- plana prihoda i rashoda
- plana zaduživanja i otplata
- obrazloženja financijskog plana

## Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su slijedeći financijski izvještaji, Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, bilješke ne nalazim, izvještaji su objavljeni putem Fine i vidljivi su u Registru neprofitnih organizacija, koje vodi Ministarstvo Financija.

Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020.g. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.692.104,00 kn, što je 232.708,00 ili za 15,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, u odnosu na planirano nije poznato!

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvarno 2019.	Ostvareno 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</b>	<b>94.900</b>	<b>48.233</b>	<b>50,8</b>
<b>2.</b>	<b>Prihodi od članarina i čl. doprinosa</b>	<b>372.996</b>	<b>333.780</b>	<b>89,5</b>
2.1.	Članarine	354.160	324.180	91,5
2.2.	Članski doprinosi	18.836	9.600	51,0
<b>3.</b>	<b>Prihodi od kamata</b>		<b>1</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Prihodi od donacija</b>	<b>988.850</b>	<b>651.373</b>	<b>65,9</b>
4.1.	Prihodi od donacija iz proračuna	440.850	127.000	28,8
4.2.	Prihodi od trgovačkih društava i ost.pravnih osoba	435.000	476.200	109,5
4.3.	Ostali prihodi od donacija	113.000	48.173	42,6
<b>5.</b>	<b>Ostali prihodi</b>	<b>2.650</b>	<b>658.717</b>	<b>24857,2</b>
5.1.	Otpis obaveza		38.812	-
5.2.	Ostali nespomenuti prihodi	2.650	619.905	23392,6
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>1.459.396</b>	<b>1.692.104</b>	<b>115,9</b>

U odnosu na prethodnu godinu značajan je pad prihoda od prodaje roba i pružanja usluga i to za 46.667,00 kn ili u postotku ostvareno je samo 50,8 od prihoda iz 2019.g.

Prihodi od donacija u odnosu na 2019.g godinu su manji 337.477 kn ili u postotku u odnosu na prethodnu godinu ostvareno je 65.9 %.

Pod ostali nespomenuti prihodi iskazano je 619.905 kn, a odnosi se na korekcije i ispravke ranijih godina, nije realan i tekući prihod, rečeno ranije na stranici 5.



Vežano za usklađenošć finansijskih izvještaja sa (ZFPiRNO) i Pravilnikom dolazi do odstupanja i do iskazivanja prihoda na ne pripadajućim pozicijama u izvještaju i trebalo je biti iskazano kako slijedi daje se samo analitički prikaz:

AOP 004=103.022 kn  
 AOP 006=324.780 kn  
 AOP 015= 1 kn  
 AOP 034=159.152 kn  
 AOP 036= 7.780 kn  
 AOP 050=439.200 kn  
 AOP 046= 38.812 kn  
 Ukupno prihodi: 1.072.747 kn

Ispravak umjesto na 3633 i 3634 (AOP 048) treba ići na AOP 152 i konto 5222 gdje bi trebao biti knjižen manjak prihoda preneseni te smanjiti isti za 619.905 kn te bi za prijenos ostalo 587.388 kn, sve navedeno opisati u bilješkama i računovodstvenim politikama odrediti načine ispravljanja pogrešaka izvan tekućih razdoblja!

U prihode nije knjižena članarina uplaćena 31.12.2020. na izvodu Samoborske banke u iznosu od 600,00 kuna., budući da nije knjižen izvod ne odgovara niti stanje računa po inventuri i bilanci na dan bilance 31.12.2020.

## RASHODI

Tablica broj 2

Redni broj	Rashodi	Ostvareni rashodi		u kn
		Ostvarno 2019.	Ostvareno 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>5.700</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
2.	Materijalni rashodi	1.472.650	995.521	67,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	451.150	0	0,0
2.2.	Naknade članovima u predst. i izvršnim tijelima	531.300	465.100	87,5
2.3.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa		429.793	0,0
2.4.	Rashodi za usluge	266.080	51.208	19,2
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	91.340	26.611	29,1
2.6.	Ostali materijalni rashodi	132.780	22.809	17,2
<b>3.</b>	<b>Rashodi amortizacije</b>	<b>65.035</b>	<b>86.156</b>	<b>132,5</b>
<b>4.</b>	<b>Financijski rashodi</b>	<b>51.680</b>	<b>21.794</b>	<b>42,2</b>
<b>5.</b>	<b>Drugi rashodi</b>	<b>89.770</b>	<b>79.293</b>	<b>88,3</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>1.684.835</b>	<b>1.182.764</b>	70,2
	<b>Ukupni prihodi iz tablice 1</b>	<b>1.459.396</b>	<b>1.692.104</b>	<b>115,9</b>
	<b>REZULTAT</b>	<b>-225.439</b>	<b>509.340</b>	<b>-225,9</b>

U ukupno ostvarenim rashodima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 995.521,00 kn ili 84,17% . Svi drugi rashodi (amortizacija, financijski i ostali) iznose 187.243,00 kn i imaju udjel od 15,83 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje imaju materijalni rashodi koji su manji za 477.129,00 kn ili za 67,6 %, razlog tome je što je u prethodnoj godini pogrešno iskazan trošak nabave imovine, što je ispravljeno u ovoj godini.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 995.521,00 kn. Odnose se na rashode za naknade ostalih troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima 465.100,00, naknada troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa 429.793,00 kn, te drugih materijalnih rashoda u iznosu od 100.628,00 kn.

**Nadzor predlaže da se troškovi „hranarine“ sportaša amatera iskazuju na kontu 4624 ostali nespomenuti rashodi.**

Izveštaj o приходima i rashodima ne prati poslovne događaje iz bruto bilance i konto kartica i djelomično usklađen je sa okvirom sastavljanja financijskih izvještaja neprofitnih organizacija, ali treba isto napraviti sa analitikama na kojima se temelje financijski izvještaji.

## **BILANCA**

Prema podacima iz bilance na dan 31.12.2020. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 363.494,00 kn.

U odnosu na početak godine izvršene su korekcije bilance koje su bile potrebne, te je nefinancijska imovina veća i iznosi 321.769,00 a takva je i vrijednost po inventuri na dan 31.12.2020.g.

Financijska imovina iznosi 41.725,00 kn te je veća u odnosu na proteklu godinu, pri čemu je stanje na računu Zagrebačke banke 724,69 kn na 24.12.2020. na AOP 075 je iskazan iznos od 725,00 kn što je točno.

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. iznose 41.000,00 kn, odnose se na potraživanja iz prethodne godine, ista su navedena i popisana u godišnjem popisu.

Nisu evidentirana potraživanja za predujmove u iznosu 249,93 kn na kontu 1293, već su iskazana dugovno na obvezama na kontu 2493 što nije ispravno.

Obveze i vlastiti izvori na kraju 2020.g. iznose 363.494,00 kn. Obveze prema dobavljačima iznose 600.143,00 kn, obveze za poreze 19.707,00 kn a snima je iskazana i obveza za isplatu neto honorara u iznosu 34.690,00 a trebala je biti iskazana na obvezama za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Na obvezama za kredite u zemlji iskazan je iznos od 260.096,00 kn a odnosi se na pozajmice pravnih i fizičkih osoba pri čemu obveza prema pravnim osobama iznosi 120.000,00 kn, prema fizičkim 140.096,00.

Obveze za prekoračenje po žiro računu Samoborske banke na dan 31.12.2020.g. iznosi 145.653,17 kn (Izvod 151/2020 od 31.12.20.) a u bilanci je na AOP 186 146.253,00.

Mišljenja smo da je pozicije zajmova i kredita trebalo zamijeniti u bilanci jer se prekoračenje ili minus po žiro računu vodi kao kredit, a pozajmice pravnih i fizičkih osoba koje nisu banke ili štedionice kao zajmovi.

### III. Nadzor za 2020.g.

Postupci nadzora provedeni su u periodu od 23.11.2021.-08.03.2022.

Ciljevi i područja nadzora

Ciljevi nadzora su bili\_

- Provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- Provjeriti primjenu Zakona i drugih propisa u vezi sa organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- Provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- Provjeriti pravilnost korištenja sredstava, odnosno jesu li sredstva korištena s ciljem za ostvarenje planova registrirane javne djelatnosti
- Provjeriti pravilnost izvršenja transakcija i aktivnosti u vezi s poslovanjem

Kriteriji za izražavanje mišljenja:

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

#### Nalaz za 2020.

Nadzorom su obuhvaćena slijedeća područja: djelokrug i unutrašnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i izvori.

Nadzorom su uočene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

#### 1. Planiranje

1.1. Sukladno odredbama čl. 5., stavaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 11. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojima je propisano da financijski plan za slijedeću godinu donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine, a da se izmjene i dopune financijskog plana donose tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

***Nadzor nalaže donositi financijski plan, izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih poslova neprofitnih organizacija.***

#### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. NK Zagorec vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Obrazloženja su dana u analizi prihoda i rashoda.

Osim temeljnih poslovnih knjigā, neprofitna organizacija treba voditi i pomoćne a to su:

- Knjiga dugotrajne imovine nefinancijske
- Knjiga kratkotrajne imovine nefinancijske
- Knjiga financijske imovine
- Evidencija putnih naloga
- Knjiga (dnevnik) blagajne (ako ima blagajničkog poslovanja)

Sukladno članku 16. Zakona poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine.

***Nadzor nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u skladu sa odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

### 3. Financijski izvještaji

3.1. Za 2020.g. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima. Bilješke nisu zatečene uz financijske izvještaje niti su nađene u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku iz izvještaja na koju se odnose. Obvezne bilješke uz bilancu su i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina ili obveza, a uz izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

***Nadzor nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu sa odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

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

Nadzor izvršio:  
Krunoslav Duković

**BLAŽINIĆ** d.o.o.  
ZABOK, Matije Gupca 74