

Blažinić d.o.o.  
49210 Zabok, M. Gupca 74.  
Zabok, 10. ožujka 2022.

### **Zapisnik/Izvešće**

o obavljenoj unutarnjoj kontroli/nadzoru materijalno-financijskog poslovanja na zahtjev Glavnog Tajnika Krapinskog sportskog saveza, Gospodina Cesarec Radovana u sportskoj udruzi RUKOMETNI KLUB ZAGOREC, OIB: 76329501430, 49000 KRAPINA, Podgora Krapinska, 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 2020. godinu.

Zapisnik/Izvešće sastavljen je 10. ožujka 2022. godine

### **OPĆI DIO**

Nadzor je obavljen u razdoblju od 01. ožujka do 10. ožujka 2022. u RUKOMETNOM KLUBU ZAGOREC, OIB: 76329501430, 49000 KRAPINA, Podgora Krapinska bb, (dalje u tekstu: Udruga) temeljem preuzetih knjigovodstvenih isprava za obračunsko razdoblje 2020. 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 16. srpnja 1998. godine.

Uvidom u Ispis iz Registra na dan 01.03.2022. ovlaštene osobe za zastupanje od 24.10.2019 su:

- Saša Kundih na funkciji Predsjednik, i
- Mladen Bucifal na funkciji Tajnika

Udruga je upisana u Registar neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske 10. kolovoza 2009. godine, s izmjenom podataka 23. siječnja 2020.g.

Uvidom u Izvadak iz Registra Neprofitnih organizacija pri Ministarstvu financija Republike Hrvatske navode se osobe ovlaštene za zastupanje od 23.1.2020.

- Saša Kundih, i
- Mladen Bucifal.

Na uvid je dostavljen Izvadak iz registra stvarnih vlasnika upisanih 24.01.2020. sa datumom izdavanja 09.04.2021. gdje su navedeni stvarni vlasnici:

- Saša Kundih
- Mladen Bucifal, obojica kao osobe ovlaštene za zastupanje.

**Utvrđujem usklađenost ova tri 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 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 ( Bankovni izvadak, blagajnički izvještaj, Uplatnice, Isplatnice, Putni nalog, Obračuni loco vožnje. Izvedene isprave: Obračun drugog dohotka (na usb stiku), pripadajući JOPPD obrasci koji su predanu u roku u odnosu na isplate. Ne nalazim Izvješće s utakmice, Obračun troškova-obrazac za obračunane naknade sucima!!!
- b) Na pismeni zahtjev dostavljeni su ulazni računi, jedan registrator.

Uvidom i iščitavanjem dostavljenih Knjigovodstvenih isprava nalazim:

1. Dnevnik je isprintan i ovjeren sukladno članku 12. stavku 2., čime je ispunjena obveza temeljem članka 16. stavak 3. i 4. te je potpisan od zakonskog zastupnika.
2. Glavna knjiga je ispisana i ovjerena sukladno članku 12. stavku 3. čime je ispunjena obveza temeljem članka 16. stavak 3. i 4. te je potpisana od zakonskog zastupnika.

Slijedom pod b) i pod 1. i 2. postoji sigurnost u ispravnost 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, nisu kronološki odložene i unesene u pomoćnu evidenciju, ali su potpisane/ovjerene od Zakonskog zastupnika

Slijedom pod 3. udovoljena odredba članka 17. Zakona.

4. Knjigovodstvene isprave „Putni nalozi“ od siječnja 2020. pa na dalje potpisane su od osobe koja je Zakonski Zastupnik, 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, nisu likvidirani od strane Likvidatora, nalazim Evidenciju (Knjigu) Putnih naloga, pripadajuće Isplatnice su potpisane od Primatelja gotovine.

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

5. Knjigovodstvene isprave „Izvješće sa utakmice“ i „Obračun troškova-obrazac za obračunane naknade sucima“ nisu zatečene pa se o istima daje suzdržano mišljenje.
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 su uredno odložene i predane u propisanom roku.

Slijedom pod 6. udovoljena je 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“ je usklađena s člankom od 19. do 24. Zakona, zbroj vrijednosti odgovara svim pozicijama nefinancijske imovine u dostavljenoj Bruto Bilanci. Razvidno je temeljem čega je iskazana Amortizacija ali obračun iste ne nalazim.

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

8. U Knjigovodstvenoj ispravi „Blagajnički izvještaj“ za 3. mjesec 2020. ima nelogičnost, evidencije uplatnica po rednom broju od 16-33 za članarinu, su evidentirane ali ih ne nalazim, ujedno nema uplatnica u tom slijedu od 1-32 ili nakon 33., nije poznato je li se tu radi o pomoćnoj blagajni, budući da za istu ne postoji konto u glavnoj knjizi.

9. Prikazani podaci na Bruto Bilanci „0“ i „1“ odgovaraju dostavljenom Obrascu BIL-NPF. Propisani obrazac PR-RAS-NPF nalazim u dokumentaciji ali nepotpisan i preuzet sa registra Ministarstva Financija, bilješke su u prilogu, imaju navedena bitna obilježja ali vrlo šturo i nisu opisani događaji koji se ne mogu izlučiti iz bilance bez da se ulazi u analitiku pojedinih konta.

10. U Bruto Bilanci na poziciji 3530-Prihodi od donacija od Krapinskog športskog saveza prikazan je iznos od 66.600,00 kuna, 35311 Prihodi od športske zajednice KZZ 2.623,74 kn. Napravljen je ispravak i sve je preknjiženo na 37110-37111 Tekući prihodi od povezanih NPF organizacija. Ispravkom je postignuta svrha računovodstvenog načela nastanka događaja između povezanih osoba. Ali je načinom knjiženja iz bilance prihod evidentiran na klasi 3 kao dupli prihod. No isto nema utjecaja na Financijske izvještaje jer je ukupan prihod utvrđen računski a ne računovodstveno.

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 159.938,02 kuna. Dubinskom analizom Bankovnih Izvadaka za 2020. godinu i u Bruto Bilancu utvrđujem da je Udruga posredno iz javnih izvora dobila ukupni iznos od 152.187,95 kuna odnosno od Hrvatskog olimpijskog odbora 15.000,00 kn, Športske zajednice KZZ 3.587,95 kuna, Krapinskog sportskog saveza 133.600,00 kuna što je transparentno prikazano u propisanom financijskom izvješću za 2020. godinu i time je dana korektna informacija prema javnosti u smislu načela javnosti rada udruge. Time je 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 nisu uočeni značajni knjigovodstveni propusti već lakši koji su navedeni u prethodnom, ne utječu značajno na financijsku sliku i kondiciju udruge. Administrativno-upravnih nedosljednosti i nedostataka 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 na prihvatljivoj razini poslovanja.

Krunoslav Duković

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

