

NACIONALNI SPORTSKI SAVEZ

10000 Zagreb, Trg Krešimira Ćosića 11

.....

OGLEDNI PRIMJER

SKUPŠTINI NACIONALNOG SPORTSKOG SAVEZA

Predmet: Informacija o provedenoj Samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u nacionalnom sportskom savezu za 2024. godinu

U skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 121/14 i 114/22) i Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 119/15 i 134/22) zakonski zastupnik nacionalnog sportskog saveza (u daljnjem tekstu: Savez) u obvezi je za svaku poslovnu godinu provesti **samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola** (u daljnjem tekstu: samoprocjena).

Propisani sustav financijsko upravljanje i kontrole zapravo čini „sustav unutarnjih kontrola“ ugrađenih kroz organizaciju poslovanja, s ciljem da financijske aspekte poslovanja neprofitne organizacije usmjerava i kontrolira, na način da podupiru realizaciju ciljeva neprofitne organizacije. Tako uspostavljeni „sustav unutarnjih kontrola“ osigurava da se planiranje i organiziranje poslovanja vodi na način koji daje razumnu sigurnost za uspješno upravljanje rizicima te da se sredstva u realizaciji ciljeva organizacije koriste pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (u daljnjem tekstu: Upitnik) i mora se obaviti najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu, a o rezultatima provedene samoprocjene zakonski predstavnik neprofitne organizacije je dužan izvijestiti najviše tijelo koje je na temelju Statuta za to ovlašteno, a u našem slučaju to je Skupština Saveza. Isto tako, ako je Savez ostvario sredstva iz javnih izvora - državni proračun (državni proračun (HOO) i proračun jedinica lokalne i područne samouprave obvezan je na zahtjev nadležnog tijela dostaviti tom tijelu dokaz o provedenoj samoprocjeni, odnosno popunjeni Upitnik.

Upitnik se mora popunjavati za svaku poslovnu godinu i Savez je u obvezi čuvati ga najmanje sedam godina.

- **Provedba samoprocjene**

Za 2024. godinu Savez je proveo samoprocjenu kako je propisano tj. popunjavanjem Upitnika koji sadrži 35 pitanja, i to iz sljedećih područja:

- 2 pitanja iz područja planiranja
- 17 pitanja iz područja izvršavanja i računovodstva
- 7 pitanja iz područja procedura financijskog poslovanja i
- 9 pitanja iz područja izvještavanja na temelju propisanog zakonodavnog okvira.

Sva su pitanja iz Upitnika analitički razmatrana, provedena su testiranja i na temelju tih aktivnosti i analiza uneseni su odgovori u Upitnik. Slijedom navedenog, Savez je odgovorio na pitanja kako slijedi:

- na 29 pitanja odgovor je **potvrđan - DA**
- na 4 pitanja odgovor je **nije primjenjivo - N/P** (radi se o pitanjima koja nisu primjenjiva u poslovanju Saveza u 2024. godini - jedno pitanje iz područja izvršavanja i računovodstva, drugo pitanje iz područja procedura financijskog poslovanja i dva pitanja se odnose na područje izvještavanja)
- na 2 pitanja odgovor je **negativan - NE** (jedno pitanje iz područja planiranja i drugo iz područja izvršavanja i računovodstva).

U prilogu se dostavlja popunjen Upitnik.

S obzirom na to da je na dva pitanja u Upitniku dan negativan odgovor - NE, Savez je izradio **Akcijski plan** za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, što je i u obvezi, jer je u 2024. godini ostvario prihode u iznosu **411.440,71 euro**, a propisani cenzus za izradu Akcijskog plana su ostvareni prihodi jednaki li veći od **398.168,43 eura**. U Akcijskom planu su sadržana pitanja s negativnim odgovorom, navedene su aktivnosti koje će se poduzeti kako bi se poboljšao i unaprijedio sustav financijskog upravljanja i kontrola, radi otklanjanja manjkavosti koje su utjecale na davanje negativnih odgovora u Upitniku, te podatci o osobama koje će biti odgovorne za poduzimanje aktivnosti. U prilogu se dostavlja Akcijski plan.

- **Zaključak**

Savez je proveo samoprocjenu za poslovnu 2024. godinu u zakonskom roku, **te je potvrdio da su sredstva kojima je Savez raspolagao u 2024. godini korištena zakonito, namjenski i svrhovito, te da uspostavljeni sustav financijskog upravljanja i kontrola u Savezu funkcionira učinkovito i djelotvorno.**

Zagreb, 20. ožujka 2025.

ZAKONSKI PREDSTAVNIK:

Prilog 1. - Popunjen Upitnik
Prilog 2. - Akcijski plan

(Ime i prezime)

Neprofitna organizacija: NACIONALNI SPORTSKI SAVEZ

UPITNIK O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA 2024. GODINU

| Redni broj | Pitanje | Odgovor | | | |
|------------------------------------|--|---------|----|----|------------|
| | | N/P | DA | NE | DJELOMIČNO |
| PLANIRANJE | | | | | |
| 1. | Godišnji program rada i financijski plan usvojeni su do 31. prosinca | | X | | |
| 2. | U financijskom planu neprofitne organizacije vidljiv je rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan | | | X | |
| IZVRŠAVANJE I RAČUNOVODSTVO | | | | | |
| 3. | Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije | | X | | |
| 4. | U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju | | X | | |
| 5. | Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere | | | | |
| 5.1. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom | | X | | |
| 5.2. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora | | X | | |
| 5.3. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora | | X | | |

| | | | | | |
|------|--|---|---|--|--|
| 5.4. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru | | X | | |
| 5.5. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora | | X | | |
| 5.6. | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora | | X | | |
| 5.7. | Oprema je instalirana i u upotrebi | | X | | |
| 6. | Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe | | X | | |
| 7. | Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge | | X | | |
| 8. | O izvedenim radovima postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba i/ili tijelo koje nadzire i odobrava radove | X | | | |
| 9. | Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima | | X | | |
| 10. | Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom | | X | | |
| 11. | Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu | | X | | |
| 12. | Provjereno je postojanje potpisa ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje | | X | | |

| | | | | | |
|--|---|--|---|---|--|
| 13. | Sve isplate putem blagajne obavljaju se na temelju odobrenja za isplatu koje daje zakonski zastupnik, odnosno osoba koju on ovlasti | | X | | |
| 14. | Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji | | X | | |
| 15. | Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom | | X | | |
| 16. | Zakonski zastupnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis u kojoj je odredio datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama | | X | | |
| 17. | Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga zakonskom zastupniku | | X | | |
| 18. | Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije | | X | | |
| 19. | Uspostavljena je evidencija svih ugovora i organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci za neprofitnu organizaciju | | | X | |
| PROCEDURE FINANCIJSKOG POSLOVANJA | | | | | |
| 20. | Propisana je procedura za nabavu roba, radova i usluga | | X | | |
| 21. | Postoji pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja | | X | | |
| 22. | Internim aktima utvrđeni su kriteriji za plaćanje predujmom | | X | | |

| | | | | | |
|----------------------|---|---|---|--|--|
| 23. | Postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika | | X | | |
| 24. | Preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno je statutom ili drugim općim aktom | | X | | |
| 25. | Ako se raspoloživa novčana sredstva koriste za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine, statutom ili drugim općim aktima predviđeno je takvo postupanje | X | | | |
| 26. | Statutom ili drugim općim aktima su zakonskom zastupniku utvrđena ograničenja za raspolaganja imovinom | | X | | |
| IZVJEŠTAVANJE | | | | | |
| 27. | Promjene podataka iz Registra neprofitnih organizacija prijavljene su Ministarstvu financija u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, odnosno u roku od 30 radnih dana ako se promjena ne upisuje u matični registar | | X | | |
| 28. | Aktivnosti programa i projekata financiranih iz javnih izvora provode se u skladu s ugovornim obvezama, a o provedbi se izvještavaju davatelji sredstava u skladu s ugovorima i važećim aktima | | X | | |
| 29. | Za sredstva ostvarena iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, davatelju sredstava dostavljen je izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava | | X | | |
| 30. | Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i na temelju njega donesenim propisima | | X | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|--|--|
| 31. | U financijskim izvještajima, uz rezultat tekućeg razdoblja, iskazan je i preneseni rezultat poslovanja (manjak/višk) iz prethodne godine | | X | | |
| 32. | Na financijskim izvještajima neprofitne organizacije obavljen je revizijski uvid, odnosno revizija koja se obavlja sukladno revizijskim propisima | X | | | |
| 33. | Do 30. lipnja tekuće godine na mrežnim stranicama neprofitne organizacije objavljeno je revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu (sindikati i udruge poslodavaca su navedene dokumente, do 30. lipnja tekuće godine, dostavili Ministarstvu financija) | X | | | |
| 34. | Pratilo se i kontroliralo namjensko korištenje donacija koje neprofitne organizacije daju drugim neprofitnim organizacijama i drugim krajnjim korisnicima | | X | | |
| 35. | Programski i projektni izvještaji te ostala popratna dokumentacija je arhivirana na način i u razdoblju propisanim ugovorom o dodjeli financijskih /nefinancijskih sredstava | | X | | |

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac. Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

ZAKONSKI PREDSTAVNIK:

(Ime i prezime)

AKCIJSKI PLAN ZA 2024. GODINU

| Naziv područja: PLANIRANJE | | |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| 1. Pitanje u Upitniku gdje je uočena manjkavost: PITANJE 2. U financijskom planu neprofitne organizacije vidljiv je rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju s donosi financijski plan. | | |
| 1.1. Opis manjkavosti s analizom uzroka: Financijski plan za 2024. godinu usvojen je 15.12.2023. ali ne sadrži preneseni višak iz prethodnih godina i procjenu rezultata za 2023. godinu. | | |
| 1.2. Akcijski plan otklanjanja manjkavosti s popisom posebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja manjkavosti. | | |
| Aktivnost | Očekivani datum otklanjanja | Odgovorna osoba |
| 1.2.1. Ako se tijekom 2024. godine budu provodile izmjene i dopune financijskog plana, uključit će se planirani rezultat poslovanja. 1.2.2. Financijski plan za 2025. godinu koji će se usvojiti do kraja 2024. godine sadržavat će planirani rezultat poslovanja. | do 31.12.2024. | Rukovoditelj računovodstva |
| Naziv područja: IZVRŠAVANJE I RAČUNOVODSTVO | | |
| 2. Pitanje u Upitniku gdje je uočena manjkavost: PITANJE 19. Uspostavljena je evidencija svih ugovora i organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci za neprofitnu organizaciju. | | |
| 2.1. Opis manjkavosti s analizom uzroka: Nije uspostavljena evidencija ugovora niti se ugovori dostavljaju osobi zaduženoj za financijsko-računovodstvene poslove. | | |
| 2.2. Akcijski plan otklanjanja manjkavosti s popisom posebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja manjkavosti. | | |
| Aktivnost | Očekivani datum otklanjanja | Odgovorna osoba |
| 2.1.1 Uspostaviti evidenciju svih ugovora na način da se za svaki oblik ugovora uspostavi pojedinačna evidencija – za zaposlene, nabava roba i usluga, drugi dohodak, zakup imovine, servisiranje i održavanje imovine, stipendiranje, sponzorstvo i dr. | do 30.12.2024. | Tajnik |
| 2.2.2. Rukovoditelju računovodstva dostaviti sve ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci. Prilikom sklapanja ugovora, svaki primjerak ugovora označiti brojem iz evidencije | | |