



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

Uprava za financijsko upravljanje,
unutarnju reviziju i nadzor
Sektor za financijski i proračunski nadzor

KLASA: 041-01/15-01/198
URBROJ: 513-08-04-17-05

Zagreb, 01. veljače 2017.

ZAPISNIK

**O OBAVLJENOM FINACIJSKOM NADZORU KOD NEPROFITNE ORGANIZACIJE
„HRVATSKI ŠAHOVSKI SAVEZ“ ZA VREMENSKO RAZDOBLJE OD 01.01.2015. DO
31.12.2015. GODINE**

Temeljem odredbi članaka 38. i članka 42. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 121/14), a u svezi Obavijesti o financijskom nadzoru KLASA: 041-01/16-01/198, URBROJ: 513-08-04-16-02 od 22. ožujka 2016. godine, obavljen je financijski nadzor u udruzi Hrvatski šahovski savez, Trg Krešimira Čosića 11, Zagreb, OIB: 55905520612 (u nastavku Zapisnika: Savez.). Predmet financijskog nadzora je nadzor financijskog poslovanja, nadzor računovodstvenih poslova i predaje financijskih izvještaja za vremensko razdoblje od 01. siječnja 2015. godine do 31. prosinca 2015. godine.

Financijski nadzor obavljen je u razdoblju od 01. travnja 2016.g. do 31. siječnja 2017. godine u poslovnim prostorijama subjekata nadzora i u prostorijama Ministarstva financija u Zagrebu.

Nadzor su obavili ovlašteni službenici Helena Lakić, viša inspektorica i Dario Culi, viši inspektor specijalist iz Sektora za financijski i proračunski nadzor Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Financijski nadzor obavljen je sa predstavnicima Saveza – glavnim tajnikom Alojzijem Jankovićem (s početkom mandata 20.02.2016. i početkom rada 01.04.2016. do opoziva), glavnim tajnikom Ervinom Sindikom (s početkom mandata 16.02.2014. do odlaska u mirovinu 31.12.2015.) i Joakimom Puškašem (zamjenikom glavnog tajnika od 11.07.2015. do 31.03.2016. godine) te Brankom Branković – knjigovođom iz knjigovodstvenog servisa Konto-valore j.d.o.o.

Predstavnici subjekta nadzora upoznati su s odredbama članka 30. stavak 1. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09) te članka 41. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija na pravo sudjelovanja u postupku tijekom provedbe nadzora kao i na pravo davanja primjedbi poradi zaštite svojih prava i interesa.

Zakonski predstavnici i odgovorne osobe Saveza za cijelo razdoblje nadzora su Josip Leko – predsjednik Saveza s početkom mandata 15.12.2012., završetkom mandata 15.12.2016., Ervin Sindik – glavni tajnik Saveza s početkom mandata 16.02.2014. do odlaska u mirovinu 31.12.2015. i Joakim Puškaš – zamjenik glavnog tajnika u razdoblju od 11.07.2015. do 31.03.2016. godine.

Poslove računovodstva obavlja ovlašteni knjigovodstveni servis KONTO-VALORE j.d.o.o., Miroslava Krlež 72, Zaprešić, OIB: 39716020228.

SAŽETAK PO OBAVLJENOM FINACIJSKOM NADZORU

Temeljem odredbi članaka 38. i članka 42. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 121/14), a u svezi Obavijesti o financijskom nadzoru KLASA: 041-01/15-01/198, URBROJ: 513-08-04-16-02 od 22. ožujka 2016. godine, obavljen je financijski nadzor kod Hrvatskog šahovskog saveza.

Financijskim nadzorom utvrđeno je slijedeće:

Prihod od članarina

U financijskom planu Saveza za 2015. godinu planirani su prihodi od članarina, kotizacija i upisnina u visini od 800.000,00 kuna. U izvršenju financijskog plana evidentno je ostvarivanje prihoda od članarina, kotizacija i upisnina u visini od 2.005.242,81 kuna, a u bruto bilanci evidentirani su na konto kartici 3211.

Nadzoru je dostavljena dokumentacija vezana uz prihod od pristojbi za rejtingiranje turnira, odnosno računi za 2015. godinu, excel dokumenti „zaduženja liste“ od rednog broja 95-105 u ukupnom iznosu od 30.268,90 kuna. Pojedini izdani računi se ne nalaze u dostavljenoj dokumentaciji, pojedini su dostavljeni ali nisu ovjereni od strane Saveza, izdani računi nisu evidentirani u knjizi izlaznih računa, dok se brojčane oznake računa ponavljaju u izmijenjenoj formi (15-12-2015, 245/15, 207 – 2015).

Izvršen je uvid u dokumentaciju za registraciju članova kluba i dostavljenu tablicu Registriranih klubova po zajednicama županija u 2015. godini, sa detaljnim prikazom klubova i društava po vrsti uplaćene članarine. Iz tablice je moguće utvrditi uz Savez 211 registriranih klubova i društava te ukupno 3.940 registriranih članova u 2015. godini i uplaćenih članarina u iznosu od 437.420,00 kuna, odnosno 2.468 uplaćenih članarina za seniore i juniore bez obzira na kategoriju u pojedinačnom iznosu od 120,00 kuna (ukupno 296.160,00 kuna), 1.242 članarina uplaćeno za kadete do 16 godina bez obzira na kategoriju u pojedinačnom iznosu od 60,00 kuna (ukupno 74.520,00 kuna), 127 članarina uplaćeno za dvojnu registraciju u pojedinačnom iznosu od 120,00 kuna (ukupno 15.240,00 kuna) i 103 članarine uplaćene za strane igrače u pojedinačnom iznosu od 500,00 kuna (ukupno 51.500,00 kuna). U knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi koje je Savez izdavao klubovima za uplatu članarine, a prema broju odnosno redoslijedu izdavanja računa nadzorom je utvrđeno da određeni brojevi računa nisu izdani ili se ne nalaze u regulatoru.

Slijedom naprijed navedenog, a vezano za nedostupnu i nepotpunu dokumentaciju koja je dostavljena nadzoru od strane Saveza zatraženo je očitovanje glavnog tajnika Saveza koji navodi slijedeće: „kao glavni tajnik Hrvatskog šahovskog saveza i ovlaštena osoba ovim putem izjavljujem da sam po stupanju na dužnost glavnog tajnika 01. travnja 2016. godine u Hrvatskom šahovskom savezu zatekao nepotpunu dokumentaciju tj. dokumentacija nije na mjestima na kojima bi trebala biti. Uz ugovore koji nedostaju takav je slučaj i sa izlaznim računima koji su se trebali nalaziti u regulatoru izlaznih računa, ali se tamo nalazi samo njihov dio.“

Europsko prvenstvo u šahu za mlade – Poreč 2015

Prihodi koji su ostvareni temeljem kunskih i deviznih uplata na žiro račun Saveza ili u gotovini od strane domaćih klubova i stranih šahovskih federacija su također evidentirani na konto kartici 3211 – prihod od članarina.

Na temelju dostavljene dokumentacije koja obuhvaća Izvode sa kunskog i deviznog žiro računa Saveza, izdane račune za troškove smještaja, kotizacija i članarina vezane uz Europsko prvenstvo u šahu za mlade, utvrđeno je da računi koje je izdavao Savez nisu evidentirani u knjizi izlaznih računa, no prihodi su evidentirani na konto kartici 3211 – prihod od članarina. **Savez je vodio nekoliko internih evidencija vezanih za Europsko prvenstvo u šahu za mlade koje se**

međusobno razlikuju te se i evidentirani poslovni događaji razlikuju od knjiženja na konto karticama temeljem izvoda i uplatnica.

Pregledom Izvoda utvrđeno je da su sve evidentirane uplate Evidencija kunskih uplata za „EP2015“ u šahu za mlade u Poreču knjižene na konto 3211 – prihod od članarine, dok za pojedine ali ne sve uplate u dokumentaciji dostavljenoj od Saveza postoje izdani računi, no nisu evidentirani u knjizi izlaznih računa Saveza.

Računi koji su izdani za troškove smještaja i prehrane, organizacijske takse i transfere nacionalnim šahovskim federacijama, koje su izvršile gotovinsko plaćanje po dolasku u Poreč te je Savez za svaku uplatu u blagajnu trebao izraditi uplatnicu, za svaki primitak gotovog novca od fizičke ili pravne osobe, isto nije učinio.

Savez je izdavao račune nacionalnim šahovskim federacijama za uplate na devizni račun IBAN HR7824810001120011240 ali računi nisu evidentirani u knjizi izlaznih računa. Računi od rednog broja 1/2015-b do 29/2015-b izdani su za usluge hrane i smještaja te organizacijske takse i transfere za Europsko prvenstvo mladih u šahu u Poreču u ukupnom iznosu od 498.658,00 EUR, no uvidom u Izvode sa deviznog žiro računa utvrđeno je nisu izdani računi za sve uplate nacionalnih šahovskih federacija (Bjelorusija, Crna gora, Latvija, Makedonija, Moldavija, Slovačka i Švicarska). Navedeni računi nisu dostavljeni ovom tijelu u originalnu te ovjereni i potpisani od ovlaštene osobe Saveza, već su dostavljeni na USB-u sticku od strane tadašnjeg zamjenika tajnika, Joakima Puškaša. U popratnom dokumentu koji vodi Savez „Europsko prvenstvo u šahu za mlade Poreč 2015“ evidentirano je prema državama broj igrača, pratilaca, šefova delegacije, troškovi organizacijskih taksa, smještaja, transfera, ukupnog iznosa računa, iznosa koji je plaćen preko deviznog računa i djela koji je plaćen gotovinom te eventualnih povrata više uplaćenog iznosa. Također je u istom dokumentu navedeno da „Iznosi manji od 75 € nisu traženi ni za povrat, ni za naplatu. U račun nisu uključeni troškovi, niti uplate članova delegacije Hrvatske.“

Od ovlaštenog knjigovodstvenog servisa zatraženo je objedinjenje svih raspoloživih internih evidencija Saveza, računa, izvoda, dokumenata vezanih uz Europsko prvenstvo za mlade u Poreču kako bi se utvrdilo odgovaraju li uplate na deviznom i kunskom žiro račun evidentiranim prihodima na konto kartici 3211 – prihodi od članarina i izdanim računima. No, iskazani podaci u tablici koju je dostavilo knjigovodstvo nisu istovjetni prethodnim evidencijama, a nisi u potpunosti točni kao ni podaci iz internih evidencija Saveza. Dakle, poslovni događaji nisu točno iskazani, kako u pojedinačnim iznosima tako i u ukupnom, pa tako na premjer ukupan iznos „uplaćeno banka“ prema tablici koju je dostavilo knjigovodstvo iznosi 537.179,00 EUR, a prepisan je iznos od 536.487,00 EUR iz naprijed navedene tablice Saveza, koji također nije točan u usporedbi sa Izvodima sa žiro računa. **Šahovske federacije Austrije, Finske, Francuske i Turske uplatile su ukupno 14.323 EUR više nego su trebale temeljem izdanih računa, no uvidom u Izvode sa žiro računa i prema očitovanju koje je dalo knjigovodstvo navodi se „u deviznim izvodima pronašli smo da je samo Turskoj izvršen povrat iznosa 12.599,00 EUR po izvodu 11 dana 31.10.2015. Za povrate Austriji iznosa 366,00, Finskoj 285,00, Francuskoj 869,00 nismo pronašli da su isti iznosi vraćeni ..“.** Bitno je napomenuti kako se navedeni podaci temeljem izvoda koje je dalo knjigovodstvo ne slažu sa podacima iskazanim u naprijed navedenoj tablici koju je vodio Savez za vrijeme Europskog prvenstva za mlade u šahu.

Dostavljene su i rooming liste od svih hotela u kojima su bili smješteni sudionici turnira koje nisu u bitnome povezane s evidencijama kunskih i deviznih uplata, računa i ostalih internih evidencija koje je vodio Savez. Tako se ne može utvrditi u kojem novčanom iznosu i za koje je igrače, delegate, prtnju i slično plaćen smještaj i hrana u hotelu, a koji su pozvani na trošak Saveza.

Iz ne potpisanog i pečatom Saveza ne ovjerenog dokumenta pod nazivom „Spisak hrvatskih sudionika na EP u Poreču kojima Hrvatsko šahovski savez snosi troškove hotela i kotizacije (prvoplasirani i drugoplasirani s Prvenstva Hrvatske 2014.)“ utvrđen je popis sudionika kojima Savez snosi troškove hotela i kotizacije: Leon Livić, Ena Cvitan, Jadranko Plenča, Mićan Karmela, Oliver Kukas, Dorotea Žuteg, Kristijan Šagovac, Petra Randić, Erik Hajpek, Dora Arnold, Damir

Lešić i Renata Smetiško. U nastavku se navodi da „sudionici trebaju do 1.8.2015. potvrditi sudjelovanje na e-mail: hss@zg.t-com.hr uz naznaku eventualne prateće osobe. Sudionici će biti smješteni u apartmanima Pical.“ **Uvidom u rooming liste utvrđeno je da je bilo još osoba koje su koristile usluge smještaja i prehrane u hotelima na trošak Saveza, a za koje nadzoru Savez nije dostavio evidencije.**

Šahovski glasnik

Skupština Saveza na sjednici održanoj dana 16. prosinca 2006. donijela je Statut Saveza te je u članku 83. Statuta navedeno da Savez izdaje svoje službeno glasilo - „Šahovski glasnik“. U 2015. godini Šahovski glasnik izdan je u slijedećim brojevima: 1-2/2015, 3-4/2015, 5, 6, 7, 8, 9-10/2015 i 11-12/2015., u 1.300 primjeraka (izuzev izdanja 9-10/2015 koji je tiskan u 1.500 primjeraka) te se prodaje po cijeni od 20,00 kuna, dvobroj po cijeni od 25,00 kuna, te godišnja članarina iznosi 160,00 kuna.

Na 16. sjednici Upravnog odbora Saveza održane u Bluesun Hotelu „Kaj“ 27. siječnja 2011. godine donesena je odluka da se šahovskim klubovima distribuira po 5 primjeraka „šahovskog glasnika te da ukupna tiraža ne prelazi 1.500 primjeraka.

Na konto kartici 3211 – prihod od članarina evidentirani su i prihodi od pretplate na Šahovski glasnik, no za iste nisu izdavani računi te sukladno tome nisu evidentirani ni u knjizi izlaznih računa i prema tome nije moguće utvrditi stvaran broj pretplatnika odnosno prihod od pretplate na Šahovski glasnik. Prema izvodima sa žiro računa (kunski i devizni) za 2015. godinu i opisu plaćanja nadzor je utvrdio ukupno 57 pretplatnika (od toga dva iz inozemstva) na Šahovski glasnik i prihod Saveza od 8.800,00 kuna i 60 EUR. Glavni tajnik u 2015. godini, **Ervin Sindik je dostavio evidenciju odnosno „adrese pretplatnika na Glasnik za 2015. s osobama koji su besplatno dobivali Glasnike (bivši predsjednici, suradnici, razmjena sa stranim časopisima itd.)“, njih ukupno 79, koja je netransparentna i iz koje je nemoguće utvrditi tko je platio, a tko besplatno dobio Šahovski glasnik odnosno koji je prihod Savez ostvario od Šahovskih glasnika.**

Također je dostavio evidenciju prema šahovskim klubovima, njih ukupno 212 koji su primili ukupno 1.033 Šahovska glasnika. Iz dostavljene tablice Registriranih klubova po zajednicama županija u 2015. godini od Sulejmana Islamovića, sa detaljnim prikazom klubova i društava po vrsti uplaćene članarine evidentirano je 211 klubova uključujući i Savez, dakle podaci o broju klubova nisu istovjetni te je upitna točnost dostavljenih evidencija.

Uz dostavljene tablice e-mailom Ervin Sindik je naveo slijedeće „Dostavljam tražene informacije vezano uz Šahovski Glasnik:

1. Šahovski glasnik distribuiran je registriranim šahovskim klubovima (**cca 215 klubova u 2015. godini**), po 5 primjeraka svakom klubu, te pretplatnicima i onima koji su dobivali besplatan primjerak (glavni urednik, velemajestori, dobitnici nagradne igre Šahovskog glasnika, suradnici, bivši predsjednici Saveza, razmjena sa stranim časopisima, ECU, FIDE...). Klubovima su Glasnici distribuirani direktno iz tiskare nakon plaćane poštarine, dok je ostalima slano poštom. **Nakon slanja svima ostao je na zalihi manji broj od oko 50 primjeraka.**

2. U privitku šaljem adrese klubova, te pretplatnika i ostalih kojima su distribuirani Glasnici. Nije postojala ovjerena i potpisana lista za distribuciju, već je postojao adresar.“

Savez nije dostavio dokumentaciju iz koje je vidljivo preuzimanje ili slanje Šahovskih glasnika šahovskim klubovima, Šahovski glasnici nisu knjiženi na skupini računa 06 – proizvedena kratkotrajna imovina, odnosno 061 – zalihe za obavljanje djelatnosti kako propisuje članak 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 1/15) te sukladno naprijed navedenom nije moguće utvrditi vrijednost nefinancijske imovine Saveza.

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj 121/14), članak 14. stavak 2. propisuje da neprofitna organizacija koja je

obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćnu knjigu, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Člankom 14. stavak 4. pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije iz stavaka 2. ovoga članka ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci, što je nemoguće primijeniti kod Saveza iz čega proizlazi da Savez nije vodio Zakonom propisane pomoćne knjige.

Isto tako, a vezano za evidentiranje i ostvarivanje prihoda od članarina Saveza proizlazi da je Savez postupio suprotno odredbama članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj 121/14) koji definira da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, i suprotno stavku 4. koji definira knjigovodstvenu ispravu urednom kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Prihodi od organizacije natjecanja

Prihodi od organizacije natjecanja u 2015. godini evidentirani su na konto kartici 3114 u ukupnom iznosu od 47.981,80 kuna, a odnose se na pomoć pri organizaciji natjecanja. Savez je za izvršene usluge izdao dva računa koji su evidentirani u knjizi izlaznih računa, i to račun br. 154-2015 od 03.06.2015. godine kupcu SOLARIS d.d. u iznosu od 15.788,80 kuna (oslobođeno plaćanja PDV-a temeljem članka 90. Zakona o PDV) za pomoć u organizaciji 24. šahovskog festivala, Šibenik 19.-24.05.2015., i račun broj 228-2015 od 09.11.2015. godine kupcu HOTELI ZLATNI RAT d.d. u iznosu od 32.193,00 kuna (oslobođeno plaćanja PDV-a temeljem članka 90. Zakona o PDV) za pomoć u organizaciji I. šahovskih liga, Bol 2.-12.10.2015. **Kupac Solaris d.d. kao i Hoteli Zlatni rat d.d. dostavili su Ponudu Savezu, no za razliku od Kupca Solaris d.d., Hoteli zlatni rat d.d. u svojoj Ponudi nisu naveli da će se Savezu za pomoć pri organizaciji isplatiti određeni iznos.**

Neto plaće

Izvršena je kontrola konto kartice 4111 – plaće-neto u ukupnom iznosu od 245.455,21 kuna za 2015. godinu, Ugovore o radu na neodređeno vrijeme za tri zaposlena djelatnika, Zdenka Kožula instruktora, Gorana Dizdara trenera i Ervina Sindika glavnog tajnika, Ugovora o sufinanciranju rada trenera u okviru programa Hrvatskog olimpijskog odbora programi za trener/treneri mlađih dobnih kategorija, obračuna isplaćene plaće i izvoda sa žiro računa od siječnja 2015. do prosinca 2015. godine.

U odobrenom financijskom planu za 2015. godinu pod šifrom organizacije 140000 - HŠS naknade za administrativne poslove planirano je 163.048,00 kuna za plaću glavnog tajnika i 163.048,00 kuna za plaću direktora, što ukupno iznosi 326.096,00 kuna (**što iznosi 27.174,00 kuna mjesečno**). Prema dokumentu Planirana i odobrena sredstva po organizacijama, programskim skupinama i programskim stavkama za 2015. godinu HŠS- u je doznačen iznos od 327.888,00 kuna za isplatu plaća od siječnja do prosinca 2015. godine za direktora i glavnog tajnika HŠS, što je za 1.792,00 kuna više od planiranog. Za posebne programske projekte Hrvatski olimpijski odbor doznačio je HŠS-u 6.000,00 kuna za jednu plaću (isplaćenu u siječnju 2015. godine) Gorana Dizdara - Trenera za razvoj pojedinog sporta, te 11 plaća Goranu Dizdaru (isplaćenih od veljače do prosinca 2015. godine) – Treneru mlađih dobnih kategorija u iznosu od 77.000,00 kuna, što ukupno iznosi 83.000,00 kuna za plaće treneru Goranu Dizdaru od siječnja do prosinca 2015. godine. Ukupan trošak plaće za tri zaposlena u 2015. godini iznosi 409.088,00 kuna.

Ukupan trošak netto plaće za 2015. godinu iznosi 265.283,58 kuna, no na konto kartici je iskazan iznos od 245.455,21 kuna, a to je iznos umanjen za 22.806,97 kuna za sredstva isplaćena u 2014. godini za dio plaće 12/14 i uvećan za obustavu s plaće Zdenka Kožula za kredit „11/15-kredit“ odnosno iznos od 2.978,60 kuna.

Od tajnika Saveza dana 02.09.2016. godine nadzor je putem Obavijesti o činjenicama bitnim za provođenje inspekcijskog nadzora KLASA:041-01/15-01/198, URBROJ: 513-08-04-16-3 zatražio poslovnu dokumentaciju radi utvrđivanja činjeničnog stanja, odnosno Odluku, Pravilnik ili neki drugi pisani akt o određivanju kriterija – bodovanju za obračun plaće Ervina Sindika, Gorana Dizdara i Zdenka Kožula koji se primjenjivao u 2015. godini. Tajnik Saveza, Alojzije Janković pisanim putem se očitovao o traženom i u bitnom naveo da vezano uz Gorana Dizdara te obračune i koeficijente plaće se obratimo Hrvatskom olimpijskom odboru jer je Savez prikupio sto je mogao. Nadzor je usmenim putem zatražio navedeno Božicu Hećimović zaposlenu u Hrvatskom olimpijskom odboru kao samostalni referent obračuna plaća i dr. dohotka, koja obračunava plaće za zaposlenike Saveza, uz prisutnu Branku Branković – knjigovođu i Alojzija Jankovića – glavnog tajnika, međutim navedeno nije dostavljeno ovom tijelu do dana pisanja Zapisnika.

Ervin Sindik je zbog privremene nesposobnosti za rad zbog bolesti imao pravo na naknadu plaće za to vrijeme, odnosno, za prvih 42 dana bolovanja naknada plaće teretila je poslodavca odnosno Savez (plaća za kolovoz isplaćena u rujnu 2015. godine), a od 43. dana nadalje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (plaća za rujnu, listopad i studeni 2015. godine). Naknade plaće za bolovanja od 43. dana koje idu na teret HZZO-a, a obračunava ih i isplaćuje poslodavac, HZZO je obavezan vratiti poslodavcu u roku od 45 dana od dana primitka zahtjeva za povrat (refundaciju). Naknada plaće za vrijeme bolovanja, koja se isplaćuje na teret sredstava HZZO-a obračunana prema prosječnom iznosu plaće (u propisanom 6 mjesečnom razdoblju) ne može iznositi više od iznosa proračunske osnovice uvećane za 28% sukladno odredbi čl. 55 st. 3. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju tj. od iznosa od 4.257,28 kn (proračunska osnovica od 3.326,00 x 28% = 931,28 + 3.326,00 = 4.257,28 kn). **Uvidom u dostavljenu dokumentaciju zahtjev za refundaciju nije dostavljen nadzoru, te je zatraženo očitovanje knjigovodstvenog servisa. Knjigovođa Branka Branković dostavila je očitovanje Joakima Puškaša e-mailom u kojem navodi: „kada je sjela plaća zaposlenicima HŠS (Zdenko Kožul, Goran Dizdar), odnosno bolovanje Ervinu Sindiku, a to se vidjelo i na izvodu Fina, onda sam ja kopiju izvoda Fina i Ervinove doznake nosio u HZZO. Oni bi sve to zaprimili, odnosno preuzeli i nakon otprilike 20 dana dostavili bi nam povrat Ervinovog bolovanja. Koliko se sjećam HZZO nam uopće nije vraćao ranije preuzetu dokumentaciju i samo stoga je niste niti mogli pronaći u knjigovodstvenim registratorima u HŠS.“**

Uvidom u Obračune isplaćene plaće od siječnja do prosinca 2015. godine za tri zaposlenika Saveza utvrđeno je da je za Ervina Sindika plaća obračunavana prema koeficijentu 380, a ne koeficijentu 229 kako je navedeno u Ugovoru o radu. Za Gorana Dizdara plaća je obračunana sukladno koeficijentu 250, a za Zdenka Kožula sukladno koeficijentu 390, što u Obračunu isplaćene plaće odgovara bruto odnosno neto iznosu plaće navedenom u Ugovoru o radu. Dakle obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće u 2015. godini za Zdenka Kožula i Gorana Dizdara Savez izvršena je u skladu sa zakonskim propisima, dok za Ervina Sindika plaća nije obračunavana sukladno Ugovoru o radu.

Ugovori o djelu

Troškovi Ugovora o djelu evidentirani su na konto kartici 4114 u iznosu od 449.386,28. Izvršen je uvid u sklopljene Ugovore o djelu, Pregled drugog dohotka, Obračun drugog dohotka, Obrasce JOPPD, Izjave o izvršenim poslovima temeljem Ugovora o djelu i Izvode sa žiro računa. U razdoblju od 01. siječnja 2015. godine do 31. prosinca 2015. godine izvršen je uvid u Ugovore o djelu za poslove povjerenika, sudaca, tajnika i drugih koje je Savez sklopio s:

1. Jadran Mandekić za poslove prevođenja – intelektualne usluge za periodu od 19.09.2015. do 01.10.2015. godine, te mu je isplaćen neto iznos od 3.820,00 kuna na žiro račun otvoren u Erste&Steiermerksische Bank d.d. Uz Ugovor o djelu o priložena je Izjava o izvršenim poslovima, **no iz Ugovora o djelu ne može se utvrditi datum sklapanja Ugovora.**
2. Ivan Mandekić za poslove stvaranja i održavanja web stranice EP 2015 za period od 20.09.2015. do 01.10.2015. godine, te mu je isplaćen neto iznos od 15.280,00 kuna na žiro račun otvoren u Erste&Steiermerksische Bank d.d. Uz Ugovor o djelu o priložena je Izjava o izvršenim poslovima, **no iz Ugovora o djelu ne može se utvrditi datum sklapanja Ugovora.**
3. Vladimir Cvetnić za poslove zamjenika glavnog suca, odnosno suđenja na EP 2015 u Poreču te mu je isplaćen neto iznos od 6.112,00 kuna na žiro račun otvoren u Hrvatskoj poštanskoj

banci d.d. U Izjavi u prilogu Ugovora iskazan je neto iznos od „6.112,00 Cvetnić + 3.820,00 Zv. Juras = 9.932,00 kn“, te iz navedenog proizlazi da je isplaćen veći iznos od navedenog u Ugovoru o djelu, i to uvećan za isplatu „Zv. Juras“ u iznosu od 3.820,00 kuna. Ugovorom nije definirano u kojem vremenskom razdoblju će posao biti obavljen, niti datum kada je Ugovor o djelu sklopljen. Također u dostavljenoj dokumentaciji se ne nalazi sklopljen Ugovor o djelu između Saveza i Zvonka Juras temeljem kojeg je izvršena isplata od 3.820,00 kuna.

4. Željko Kiseljak za poslove direktora Europskog prvenstva za mlade u šahu u Poreču u periodu od 19.09.2015. do 01.10.2015. godine te mu je isplaćen neto iznos od 26.740,00 kuna na račun otvoren u Zagrebačkoj banci d.d. **Iz Ugovora o djelu ne može se utvrditi datum sklapanja Ugovora.**
5. Zdravko Birovljević za poslove vrhovnog suca te organiziranja i provođenja sljedećih ekipnih natjecanja na razini Šahovske zajednice županija istok: druga hrvatska šahovska liga istok, treća „A“ hrvatska šahovska liga, treća „C“ hrvatska šahovska liga, četvrta „A“ hrvatska šahovska liga, četvrta „B“ hrvatska šahovska liga, četvrta „C“ hrvatska šahovska liga, prva kadetska liga ŠŽŽI, druga kadetska liga ŠŽŽI, liga kadetkinja ŠŽŽI, druga juniorska liga istok. Ugovor o djelu broj 22 je sklopljen dana 13.01.2014. godine. Izvršitelj djela je radove iz članka 1. Ugovora dužan obaviti u Natjecateljskoj godini 2014. (01.01.-31.12.2014.), a za izvršenje poslova naručitelj djela će mu isplatiti neto 100,00 kuna po ekipi u naprijed navedenim natjecanjima. Naručitelj djela se obvezuje da će obračun i isplatu ugovorenog iznosa te pripadajućih zakonom propisanih obveza izvršiti nakon izvršenog posla i zaprimanja izjave o poreznom statusu, na žiro račun Izvršitelja djela otvorenog kod Privredne banke Zagreb. **U nastavku je rukom napisano „Neto iznos 10.000 kn“ te je navedeni iznos isplaćen.**
6. Nenad Dorić za poslove organiziranja, provođenja i obavljanja dužnosti vrhovnog suca ekipnih natjecanja na razini Šahovske zajednice Zapad u razdoblju od 01.01-31.12.2014. godine. Ugovor o djelu broj 23 sklopljen je dana 01.09.2014. godine te mu je po izvršenju djela isplaćen neto iznos od 5.100,00 kuna na žiro račun otvoren kod Erste&Steiremerkiche Bank d.d.
7. Slavko Bejuk za poslove organiziranja, provođenja i obavljanja dužnosti vrhovnog suca ekipnih natjecanja na razini Šahovske zajednice Centar u razdoblju od 01.01-31.12.2014. godine. Ugovor o djelu broj 24 sklopljen je dana 01.09.2014. godine te mu je po izvršenju djela isplaćen neto iznos od 13.500,00 kuna na žiro račun otvoren kod Erste&Steiremerkiche Bank d.d.
8. Saša Stanković za poslove organiziranja, provođenja i obavljanja dužnosti vrhovnog suca ekipnih natjecanja na razini Šahovske zajednice Centar - sjever u razdoblju od 01.01-31.12.2014. godine. Ugovor o djelu broj 25 sklopljen je dana 01.09.2014. godine te mu je po izvršenju djela isplaćen neto iznos od 1.900,00 kuna na žiro račun otvoren kod Hypo Alpe-Adria Bank d.d.
9. Mate Ribičić za poslove organiziranja, provođenja i obavljanja dužnosti vrhovnog suca ekipnih natjecanja na razini Šahovske zajednice Jug u razdoblju od 01.01-31.12.2014. godine. Ugovor o djelu broj 26 sklopljen je dana 01.09.2014. godine te mu je po izvršenju djela isplaćen neto iznos od 5.500,00 kuna na žiro račun otvoren kod Splitske banke d.d.
10. Željko Kiseljak, OIB: 29548073127 za poslove povjerenika kup natjecanja. **U ugovoru nije navedeno razdoblje u kojem je Izvršitelj dužan obaviti poslove povjerenika za kup natjecanja.** Po izvršenju djela isplaćen mu je neto iznos od 2.800,00 kuna na žiro račun. **Iz Ugovora o djelu ne može se utvrditi datum sklapanja Ugovora, broj Ugovora o djelu, niti žiro račun na koji će se sredstva uplatiti.**
11. Andrija Babić za poslove na elektronskim pločama. **U ugovoru nije navedeno razdoblje u kojem je Izvršitelj dužan obaviti poslove na elektronskim pločama.** Po izvršenju djela isplaćen mu je neto iznos od 3.820,00 kuna na žiro račun otvoren kod Erste&Steiremerkiche Bank d.d. Iz Ugovora o djelu ne može se utvrditi datum sklapanja Ugovora, broj Ugovora je 36/2015. Uz Ugovor o djelu se nalazi Izjava, u kojoj je naveden neto iznos za izvršeno djelo „honorar 3.820,00 kn – kup.šah.rekviz. 764,00 = 3.056,00 kn“. Prema Obračunu drugog dohotka 148, isplata je izvršena 17.11.2015. godine, Izvod broj 214/2015. **Nadzoru je dostavljen dokument „Komisijski otpis šahovskih rekvizita“ sastavljen 01.10.2015. godine u sastavu komisije – povjerenstva: Luke Kalinića, Željka Kiseljaka i Joakima Puškaša. Nakon završetka Europskog prvenstva u šahu za mlade u Poreču otpisuju se sljedeći rekviziti, digitalni sat „DTG 2010“ 14kom i drvene šahovske figure „Dubrovnik“ + ploče 5 kompleta. Na poledini dokumenta rukom je napisano „Andrija Babić 2 garniture, umanjim honorar za 100,00 EURA“ uz vlastoručni potpis Andrije Babića.**

- Obzirom da se radi o primitku u naravi temeljem kojeg je Andriji Babiću umanjen honorara za kupnju dvije šahovske garniture u vrijednosti 764,00 kune, Savez iste nije mogao komisijski otpisati, a isto tako je bio dužan na primitak u naravi obračunati doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te porez na dohodak i prirez temeljem Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine, broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13 i 83/14) i Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj: 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14).
12. Nenad Dorić za poslove glavnog suca, suđenje na EP 2015 u Poreču. U ugovoru nije navedeno razdoblje u kojem je Izvršitelj obaviti poslove glavnog suca godine. Nakon izvršenja djela Savez mu je temeljem Ugovora o djelu trebao isplatiti neto iznos od 7.640,00 kuna na žiro račun otvoren kod Erste&Steiremerkiche Bank d.d., no uz Izjavu uz Ugovor naveden je neto iznos za izvršeno djelo „11.460,00 + 2.674,00 = 14.134,00 kn“, te mu je toliko i isplaćeno. Iz Ugovora o djelu ne može se utvrditi datum sklapanja Ugovora, broj Ugovora je 21/2015.
13. Joakim Puškaš za administrativne poslove u HŠS od 13.07. do 31.07.2015. godine. Ugovor o djelu broj 11 je sklopljen dana 13.07.2015. godine. Naručitelj djela će nakon izvršenja poslova Izvršitelju djela ukupno isplatiti neto 4.723,90 kuna na žiro račun otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. ~~Isplata iznosa navedena Ugovorom nije vidljiva na konto karticama, ni na Izvodima sa žiro računa Saveza, međutim prema očitovanju knjigovodstvenog servisa isplata od 19.08.2015 (Izvod broj 152) u neto iznosu od 4.857,50 kuna odnosi se na navedeni Ugovor o djelu. Dakle, knjigovodstveni servis navodi slijedeće: „Honorari bilo da se radi o autorskom djelu ili ugovoru o djelu knjigovodstvo je uvijek obračun radilo na temelju pisanog zahtjeva tajnika HŠS tako je obračun za isplatu honorara 19.08.2015 sačinjen na temelju pisanog zahtjeva tajnika u potpisu ERVIN SINDIK koji Vam zahtjev prilažemo. U knjigovodstveni program se unesu svi potrebni elementi za obračun i program sam izračuna pa Vam uz taj dokaz dostavljamo obračun drugog dohotka kao i Izjavu Joakima Puškaša. Iz samog obračuna vidljivo je da obračun temeljio se na bruto svotu od 6.700,00 kuna te je obračunat porez i prirez u iznosu 1.842,50 i neto je iznosio 4.857,50 koji je i isplaćen po izvodu 152, 19.08.2015 te su po istom izvodu uplaćeni porez i prirez u svoti 1.842,50. U knjigovodstveni program se unesu svi potrebni elementi za obračun i program sam izračuna potrebne podatke, što hoćemo reći da program je tako podešen da automatski sačini obračun da se ništa ručno ne radi. Uz navedeni obračun tajnik je priložio Ugovor sačinjen 13.07.2015 sa Joakimom u kojoj stoji da po završenom poslu treba isplatiti neto iznos od 4.723,90 neto, a kao prilog ugovoru priložio je i IZJAVU potpisana po Joakimu Puškaš u kojoj stoji, da neto iznosi 4.723,90 a bruto 6.700,00. Nije nam jasno kako je tajnik izračunao odnosno došao do podatka da je neto 4.723,90 što je u svakom slučaju pogrešno.“~~
14. Joakim Puškaš za tajničke i blagajničke poslove u HŠS od 01.08. do 31.08.2015. godine. Ugovor o djelu broj 15/2015, nije naveden datum sklapanja Ugovora. U Ugovoru nije navedeno koji će neto iznos Naručitelj djela nakon izvršenja poslova isplatiti Izvršitelju djela na žiro račun otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. Iznos je naveden u Izjavi u bruto iznosu od 10.305,00 kuna. Knjigovodstveni servis je obračunao i platio doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje Joakimu Puškašu iako je umirovljenik, te je traženo očitovanje za isto. „Što se tiče isplate honorara Joakimu Puškaš 12.09.2015 u kojem obračunu su obračunati doprinosi za MIO i zdravstveno, ova pogreška ispravljena pod isti datumom i brojem JOP-a 15.255 pa Vam ujedno šaljemo i ispravak obračuna drugog dohotka pod br. 115. Naime Puškašu je razlika u iznosu 1.494,22 isplaćena 22.10.2015. Što se tiče doprinosa za zdravstveno i mirovinsko ostala je pretplata za koju ćemo tražiti povrat po obrascu SNU.“ Obzirom da od 1. siječnja 2009. umirovljenici koji ostvare primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak (honorare) više ne podliježu plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje (a niti za obvezno zdravstveno osiguranje) Joakim Puškaš ne podliježu plaćanju doprinosa na ostvarene primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak.
15. Joakim Puškaš za poslove tajnika u HŠS od 01.09. do 30.09.2015. godine. Broj Ugovora o djelu i datum sklapanja nije naveden. U Ugovoru nije navedeno koji će neto iznos Naručitelj djela nakon izvršenja poslova isplatiti Izvršitelju djela na žiro račun otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. Iznos je naveden u Izjavi u bruto iznosu od 10.305,00 kuna.

16. Joakim Puškaš, OIB: 90731074140 za poslove tajnika – radno vrijeme ureda HŠS u Poreču 8 - 22 sata. U Ugovoru o djelu nije navedeno razdoblje u kojem je Izvršitelj dužan obaviti poslove. Broj Ugovora o djelu i datum sklapanja nije naveden. U Ugovoru nije navedeno koji će neto iznos Naručitelj djela nakon izvršenja poslova isplatiti Izvršitelju djela na žiro račun otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. U Izjavi je naveden neto iznos od 3.820,00 kuna ili laptop. Ugovor nije evidentiran u konto karticama Saveza. Isplata novčanih sredstava temeljem Ugovora o djelu nije izvršena, već je Izvršitelj za obavljen posao preuzeo Laptop Dell Inspiron 3543 koji je u vlasništvu Saveza. Knjigovodstveni servis se očitovao kako slijedi: „...isplata po Ugovoru za 11-2015 u kojem je naveden iznos 3.820 ili laptop takav ugovor u knjigovodstvo nije predan. Naime da je predan tada odmah bi znali da je jedan laptop kod njega i ne bih ga tražili dodatno objašnjenje za sve laptope u kojem objašnjenju je naveo da je laptop preuzeo od predsjednika Leke.“ Obzirom da je navedeni laptop zamjenik glavnog tajnika Joakim Puškaš koristio za vrijeme trajanja Europskog prvenstva za mlade u šahu i temeljem Ugovora o djelu preuzeo isti, Savez je bio dužan na primitak u naravi obračunati porez na dohodak i prirez temeljem Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine, broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13 i 83/14) i Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj: 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14) bez obračuna doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje obzirom da je Joakim Puškaš umirovljenik.
17. Joakim Puškaš za tajničke i blagajničke poslove u HŠS od 01.10. do 31.10.2015. godine. Broj Ugovora o djelu nije naveden, a sklopljen je 01.10.2015. godine. U Ugovoru nije navedeno koji će neto iznos Naručitelj djela nakon izvršenja poslova isplatiti Izvršitelju djela na žiro račun otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. Iznos je naveden u Izjavi u bruto iznosu od 10.305,00 kuna, te je isplaćen neto iznos 7.471,12 kuna.
18. Joakim Puškaš za tajničke i blagajničke poslove u HŠS od 01.11. do 30.11.2015. godine. Broj Ugovora o djelu nije naveden, a sklopljen je 01.11.2015. godine. U Ugovoru nije navedeno koji će neto iznos Naručitelj djela nakon izvršenja poslova isplatiti Izvršitelju djela na žiro račun otvoren kod Privredne banke Zagreb d.d. Iznos je naveden u Izjavi u bruto iznosu od 10.305,00 kuna. Nije izvršena isplata niti obračun poreza i prireza (doprinosi za mirovinsko i zdravstveno Savez nije obavezan obračunati i platiti obzirom da je Joakim Puškaš umirovljenik).
19. Vladimir Šakotić, Velikomoravska 15, Beograd, JMBG 2103964260037 za poslove vezane uz organizaciju 25. Šahovskog prvenstva Europe za mlade. Ugovor je sklopljen dana 30.06.2015. godine. Izvršitelj je bio dužan obaviti poslove u periodu od 01.07.2015. do 01.10.2015. godine, te će mu se nakon izvršenja djela isplatiti ukupan iznos od 4.000,00 € na žiro račun otvoren u Credit Agricole Srbija a.d. Člankom 9. Ugovora navodi se da sve eventualne naknadne izmjene i dopune ovog Ugovora moraju biti sačinjene u pismenom obliku jer u protivnom neće imati pravni učinak. Obveza prema Izvršitelju temeljem sklopljenog Ugovora nije evidentirana na konto karticama Saveza, niti je izvršeno plaćanje temeljem istog. Iz dostavljene dokumentacije nije vidljivo da je Ugovor o djelu raskinut, a iz dokumentacije vezane za Europsko prvenstvo u Poreču vidljivo je da je Vladimir Šakotić obavljao poslove navedene u Ugovoru u djelu. Uvidom u knjigu ulaznih računa (URA 132) dana 03.10.2015. godine knjižen je račun broj 22/2015 izdan od Centar za razvoj šaha iz Beograda, Velikomoravska 15 u kojem se navodi izvršenje konzultantske usluge u organizaciji Prvenstva Europe za mlade u šahu u Poreču u razdoblju od 15.03. do 01.10.2015. godine u iznosu od 4.000,00 €, te je u potpisu Izvršna direktorica Vesna Šakotić, a dana 09.10.2015. Savez je izvršio deviznu uplatu Centru za razvoj šaha u kunskoj protuvrijednosti od 30.280,00 kuna. Uz Ugovor o djelu nalazi se i Obračun drugog dohotka broj 120 i Potvrda o zaprimanju JOPPD obrasca od 07.10.2015. godine, koji je nakon provjere odbijen, odnosno napravljen je ispravak dana 09.10.2015. godine i iz JOPPD obrasca je izuzet dohodak Vladimira Šakotića. Slijedom navedenog, temeljem Ugovora o djelu sklopljenog između Vladimira Šakotića i Saveza nije izvršen obračun i isplata već je ispostavljen račun Centra za razvoj šaha za obavljenju istu uslugu. Na svaki prihod koji nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj sukladno članku 31. stavak 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13 i 143/14) platitelj je dužan zaračunati porez na dobit po odbitku po stopi od 15%. Isplata može primijeniti ugovor o izbjegavanju dvostrukoga oporezivanja samo ako u

trenutku plaćanja porezne obveze raspolaže ovjerenim zahtjevom za umanjeno porezne osnovice ili, ako se porez po odbitku ne plaća, potvrdom o rezidentnosti od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Obzirom da Savez u trenutku plaćanja računa nije raspolagao navedenim zahtjevom ili potvrdom o rezidentnosti bio je dužan obračunati porez na dobit po odbitku po stopi od 15%, sukladno članku 31. stavak 7. Zakona o porezu na dobit.

Troškovi sudjelovanja na međunarodnim šahovskim turnirima

Na konto karticama 42422 – troškovi sudjelovanja na međunarodnim šahovskim turnirima evidentirani su troškovi u iznosu od 446.098,40 kuna

Nakon izvršenog uvida u putne naloge i račune u prilogu može se utvrditi kako putni nalozi ne sadrže podatke propisane člankom 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 95/05., 96/06., 68/07., 146/08., 2/09., 9/09. – ispravak, 146/09., 123/10., 137/11., 61/12., 79/13., 160/13., 157/14. i 137/15) temeljem kojeg se izdaci za službena putovanja iz članka 13. ovog Pravilnika obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Naime, na pojedinim putnim nalogima nedostaju podaci o registarskim oznakama privatnih vozila korištenih za službena putovanja, stanja brojila pri polasku i povratku sa službenog putovanja, vrijeme kretanja na put i vrijeme povratka s puta, izvješća s puta i potpis ovlaštene osobe i pečat.

Dakle, neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Usluge prijevoza

Trošak usluga prijevoza u 2015. godini iznosi 189.653,31 kuna i evidentiran je na konto kartici 4250 – usluge prijevoza. Izvršen je uvid u račune dobavljača FOKA TOURS ZAGREB vl. Zdravka Boroja za usluge prijevoza šahista na relaciji Zagreb - Mayrhofen – Zagreb, 13.06.2015. i 22.06.2015. godine; dobavljača CENTAR ZA RAZVOJ ŠAHA iz Beograda za usluge prijevoza rekvizita na relaciji Sofija – Zagreb – Sofija te administrativne i manipulativne troškove; dobavljača BOJOCENTAR d.o.o. za prijevoz robe na relaciji Zapešić – Poreč – Zapešić; dobavljača ATLAS d.d. za aviokartu Zagreb-Beograd-Podgorica-Beograd-Zagreb od 09.10.2015. do 12.10.2015. godine za predsjednika Saveza Josipa Leku i za aviokartu Zagreb-Beograd- Thessaloniki-Beograd-Zagreb od 23.10.2015. do 06.11.2015. godine za Goran Colev, Mladen Dejanović, Petrovka Dejanović, Duro Blaženka, Stella Sissel Livaic, Igor Sevo, Sven Tica, Daniel Vlahov; dobavljača ARLEN d.o.o. za dolazne transfere sudionika Europskog prvenstva u šahu i za odlazne transfere sudionika Europskog prvenstva u šahu.

Za račune koje je Savez primio od dobavljača ARLEN d.o.o. iz Poreča za obavljene usluge transfera sudionika Europskog prvenstva za mlade u šahu, Savez je prije početka prvenstva prikupio sredstva od nacionalnih šahovskih federacija koje su sudjelovale na natjecanju i knjižio na konto kartici prihoda od članarina – 3211. Međutim, evidencije koje je Savez vodio vezane uz Europsko prvenstvo za mlade u šahu i knjiženja na konto kartici 3211 vezano uz transfere igrača ne mogu se smatrati pouzdanim odnosno ne odražavaju vjerno ono što predstavljaju, definirano člankom 7. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj 121/14). Isto tako člankom 8. stavak 2. neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja

neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva, a to u ovom slučaju Savez nije poštivao. Dakle iz evidencija nije moguće utvrditi za koje je igrače plaćen transfer Savezu i za koje je igrače obavljena usluga prijevoza od strane dobavljača ARLEN d.o.o. jer je u privitku računa evidencija sa ukupnim brojem transfera na određeni dan iz pojedinih hotela ali bez imena osoba i nacionalnih šahovskih federacija iz kojih dolaze.

Usluge tiska i fotokopiranja

Uvidom u konto karticu 4259 – usluge tiska, fotokopiranja i sl. u iznosu od 143.724,94 kuna za 2015. godinu evidentne su izvršene usluge grafičke pripreme naslovnice Šahovskog glasnika, tiskanja glasnika, magneta sa logotipom, tiska torba i promotivnih vrećica, olovaka sa logotipom, tiska i grafičke pripreme biltena i izrade članskih iskaznica. Izvršen je uvid u račune dobavljača C.B.PRINT d.o.o., STUDIO HRG d.o.o., MASTER PRINT vl. Goran Ternjej; TRGO-HIT d.o.o. i TISAK BELJAK vl. Stjepan Beljak.

Račun broj 461/POSL1/1 od 03.09.2015. godine izdan od dobavljača C.B.PRINT d.o.o. iz Samobora, Kolodvorska 12, OIB: 29750466141 u iznosu od 37.700,00 kuna za tisak knjige „Umijeće šahovskog napada“, izrade idejnog rješenja korica u 1.300 komada. Prije tiskanja knjige prethodio je prijevod iste sa hrvatskog jezika na engleski jezik te je Savez zaprimio račun broj 12/2015 od 15.07.2015. godine izdan od CENTAR ZA RAZVOJ ŠAHA iz Beograda, Velikomoravska 15 u iznosu od 700,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti od 5.348,00 kuna za usluge prijevoda sa hrvatskog na engleski jezik knjige „Umijeće šahovskog napada“, V. Vukovića, te tehničko uređenje knjige. Trošak prijevoda je knjižen na konto kartici ostale intelektualne usluge – 4271. Nadzorom je utvrđeno da je ista knjiga 1999. godine prevedena s hrvatskog na engleski jezik, a predgovor je napisao engleski velemajstor John Nunn, Art of Attack in Chess, Everyman Chess.

Na račun broj 12/2015 od 15.07.2015. godine izdan od CENTAR ZA RAZVOJ ŠAHA iz Beograda, Velikomoravska 15 u iznosu od 700,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti od 5.348,00 kuna za usluge prijevoda sa hrvatskog na engleski jezik knjige „Umijeće šahovskog napada“, V. Vukovića, te tehničko uređenje knjige Savez je trebao obračunati porez na dobit po odbitku po stopi od 15% obzirom da se radi o prihodu koji je ostvario nerezident u Republici Hrvatskoj, sukladno članku 31. stavak 1. Zakona o porezu na dobit. Isplatiatelj može primijeniti ugovor o izbjegavanju dvostrukoga oporezivanja ako u trenutku plaćanja porezne obveze raspolaže ovjerenim zahtjevom za umanjenje porezne osnovice ili, ako se porez po odbitku ne plaća, potvrdom o rezidentnosti od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Obzirom da Savez u trenutku plaćanja računa nije raspolagao navedenim ovjerenim zahtjevom ili potvrdom o rezidentnosti bio je dužan obračunati porez na dobit po odbitku po stopi od 15 %, sukladno članku 31. stavak 7. Zakona o porezu na dobit.

Izrada magneta sa logotipom, tisak torba i promotivnih vrećica, olovaka sa logotipom, tisak knjige „Umijeće šahovskog napada“ Savez je trebao knjižiti na skupini računa 06 - proizvedena kratkotrajna imovina, odnosno 061 – zalihe za obavljanje djelatnosti kako propisuje članak 15. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 1/15), što isti nije učinio te nije moguće utvrditi vrijednost nefinancijske imovine Saveza.

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj 121/14), članak 14. stavak 2. propisuje da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćnu knjigu, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Člankom 14. stavak 4. pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije iz stavaka 2. ovoga članka ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci, što je nemoguće primijeniti kod Saveza iz čega proizlazi da Savez nije vodio Zakonom propisane pomoćne knjige.

Sitni inventar i autogume

U 2015. godini na sitni inventar i auto gume utrošeno je 192.226,33 kuna i evidentirano na konto kartici 4264. Trošak je nastao temeljem dva računa i jednog računa koji nije evidentiran na konto kartici i to:

1. Račun broj 45/PP1/1 od 04.09.2015. godine izdan od dobavljača Parand j.d.o.o. iz Varaždina, Zrinskih i Frankopana 14a, OIB: 57214881038 u iznosu od 92.000,00 kuna za nabavu 13 laptopa, 12 računala i 12 tableta. Nadzorom je utvrđeno da je 12 laptopa, 12 računala i 12 tableta nabavljeno za nagradni fond Europskog prvenstva u šahu za mlade, dok je jedan laptop nabavljen za potrebe Saveza za vrijeme trajanja Europskog prvenstva u šahu za mlade, te ga je koristio zamjenik glavnog tajnika Joakim Puškaš.
2. Račun broj 1582/2015 od 28.09.2015. godine od dobavljača Kaznionica u Lepoglavi – vlastiti prihodi iz Zagreba, Hrvatskih Pavlina 1, OIB: 10236446484 u iznosu od 100.226,33 kuna za izradu šah kompleta, 282 komada. Između Kaznionice u Lepoglavi – vlastiti prihodi iz Zagreba, Hrvatskih Pavlina 1, OIB: 10236446484 koju zastupa upravitelj dražen Posavec kao Izvršitelja i Hrvatski šahovski savez (1992) zone 1.2., Trg Krešimira Čosića 11, OIB: 55905520612, koji zastupa predsjednik Josip Leko kao naručitelja sklopljen je dana 12.06.2015. godine Ugovor o poslovnoj suradnji br. 01/2015-VP-RTR za izradu 500 kompleta šahovskih garnitura (figure „Dubrovnik“ i šahovske ploče dimenzije 515x515mm). Cijena garniture utvrđuje se u iznosu od 284,33 kuna bez PDV-a te vrijednost posla iznosi 142.165,00 kuna bez PDV-a. Dana 28.09.2015. godine izdan je račun br. 1582/2015 za 282 šahovska kompleta u ukupnoj vrijednosti 100.226,33 kuna (osnovica 80.181,00 + PDV 20.045,27 kuna). Izvršitelj se obvezuje izraditi figure do 19.09.2015. godine. Savez odnosno naručitelj se obvezuje uplatiti predujam od 100.000,00 kuna najkasnije do 10.09.2015. godine, što je Savez i učinio 07.09.2015. godine (Izvod broj 165), a preostali dio po ispostavi računa, a najkasnije do 30.09.2015. godine. Dana 30.11.2015. godine plaćen je preostali iznos od 226,33 kuna (Izvod 223), temeljem izdanog računa broj 1582/2015 od 28.09. Dana 18.12.2015. dobavljača je izdao račun broj 20160/2015 temeljem istog Ugovora o poslovnoj suradnji br.01/2015-VP-RTR u iznosu od 57.576,83 kune (osnovica 46.061,46 + PDV 11.515,37 kuna) za izradu 162 kompleta šah figura sa pločom. Račun nije evidentirana u knjizi ulaznih računa Saveza te isti nije plaćen u 2015. godini.

Dana 30.12.2015. dobavljač Kaznionica u Lepoglavi – vlastiti prihodi je izdao račun broj 2113/2015 u iznosu od 2.460,00 kuna (osnovica 1.968,00 kuna + PDV 492,00 kuna) za izradu 6 običnih šahova pojedinačne cijene 328,00 kuna bez PDV-a. Račun nije evidentirana u knjizi ulaznih računa Saveza te isti nije plaćen u 2015. godini.

Iz navedenog Ugovora o poslovnoj suradnji br.01/2015-VP-RTR kojim je dogovorena izrada 500 kompleta šahovskih garnitura proizlazi da je umjesto 500 izrađeno 444 kompleta šahovskih garnitura za koje su izdana dva računa, račun broj 1582/2015 od 28.09.2015. godine i račun broj 20160/2015 od 18.12.2015.

Savez je trebao knjižiti 444 nabavljena kompleta šahovskih figura i 6 običnih šahova te nabavljenu informatičku opremu kao nagradnog fonda na skupini računa 04 – sitni inventar odnosno 0411 – zalihe sitnog inventara temeljem članka 12. stavak 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 1/15) koji propisuje da se sitni inventar u upotrebi zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Obzirom da Savez nije učinio isto postupio je protivno članku 12. stavak 3. istog Pravilnika.

Nadalje, ponuda broj 1-PJ12-01/15 od 05.06.2015. godine od dobavljača Šahovska Naklada d.o.o. iz Donja Pušća, Kumrovečka 62, OIB: 73097562280 za 500 šahovskih satova DIGI 2010 (pojedinačne cijene 260,00 kuna) i 50 šahovskih satova DIGI 3000 - za digitalne table (pojedinačne cijene 50,00 kuna) u ukupnom iznosu od 145.000,00 kuna (u cijenu nije uračunat PDV) evidentirana je na konto kartici 2200 – obveze prema dobavljačima u zemlji – Šahovska naklada na dugovnoj strani u iznosu od 145.000,00 kuna bez PDV-a. Bitno je napomenuti kako su navedeni satovi nabavljeni za potrebe Europskog prvenstva za mlade u šahu koje se održavalo u Poreču, direktorom prvenstva je na 13. sjednici Upravnog odbora Saveza održanoj 14.03.2015. godine u

Hotelu Palace u Zagrebu jednoglasno imenovan Željko Kiseljak. Uvidom u Sudski registar Ministarstva pravosuđa utvrđeno je da je Željko Kiseljak, Kumrovec 62 iz Pušća, OIB: 29548073127 osoba ovlaštena za zastupanje, odnosno direktor Šahovske naklade d.o.o. Navedeni satovi se nalaze u Savezu i korišteni su za vrijeme Europskog prvenstva za mlade u šahu ali za iste Savez nije nikada zaprimio račun te isti nisu plaćeni Šahovskoj nakladi d.o.o, niti su evidentirani na skupini računa 04 – sitni inventar. U regulatoru Saveza nalaze se tri izdatnica za šahovske komplete i digitalne satove u ukupnom iznosu od 24.000,00 kuna, bez specifikacije o kojim se točno satovima radi, DIGI 2010 ili DIGI 3000, obzirom da su isti nabavljeni od Šahovske naklade d.o.o. Sve izdatnice su potpisane od strane preuzimatelja.

Nadzoru je dostavljen dokument „Komisijski otpis šahovskih rekvizita“ sastavljen 01.10.2015. godine u sastavu komisije – povjerenstva. Luka Kalinić, Željka Kiseljaka i Joakima Puškaša. Nakon završetka Europskog prvenstva u šahu za mlade u Poreču otpisuju se sljedeći rekviziti, digitalni sat „DTG 2010“ 14 komada i drvene šahovske figure „Dubrovnik“ + ploče 5 kompleta.

Temeljem Ugovor o djelu Andriji Babiću je umjesto isplate djela honorara izdane dvije šahovske garniture, te „honorar umanjen za 100,00 EURA“ odnosno 764,00 kuna. Obzirom da se radi o primitku u naravi temeljem kojeg je Andriji Babiću umanjen honorara za kupnju dvije šahovske garniture u vrijednosti 764,00 kune, Savez iste nije mogao komisijski otpisati, a isto tako je bio dužan na primitak u naravi obračunati doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, te porez na dohodak i prirez temeljem Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak što je već ranije konstatirano kod obračuna drugog dohotka.

Na 17. sjednici Upravnog odbora Saveza održane u Hotelu Palace u Zagrebu 11. studenog 2015. godine donesena je odluka da se „svim članovima Upravnog odbora i Nadzornog odbora HŠS, kao i Glavnom tajniku i njegovom zamjeniku, dodjeljuje se po 1 šahovska garnitura „Dubrovnik“ sa Europskog prvenstva mladih u Poreču, a koja se sastoji od drvene ploče, drvenih figura i platnen vrećice.

Nakon završenog Europskog prvenstva za mlade u šahu u Poreču dana 01.10.2015. godine sastavljen je komisijski otpis šahovskih rekvizita u sastavu Luka Kalinić, Željko Kiseljak i Joakim Puškaš te je otpisano 14 komada digitalnih satova DGT 2012 i 5 kompleta drvenih šahovskih figura Dubrovnik + ploče. U primopredajnom zapisniku sastavljen je popis šahova i satova na dan 28.04.2016. godine, te je utvrđeno sljedeće stanje: figure Dubrovnik - 354 komada, drvene ploče - 356 komada, satovi DGT 2010 – 280 komada, satovi DGT 3000 - 30 komada.

Savez je trebao knjižiti na skupini računa 04 – sitni inventar odnosno 0411 – zalihe sitnog inventara temeljem članka 12. stavak 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj 1/15) koji propisuje da se sitni inventar u upotrebi zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Iz naprijed navedenih evidencija koje ne transparentno opisuju poslovne događaje koji su prethodili utvrđenom stanju šahova i satova od strane komisije 28.04.2016. godine nije moguće utvrditi točnost istog.

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj 121/14), članak 14. stavak 2. propisuje da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćnu knjigu, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Člankom 14. stavak 4. pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije iz stavaka 2. ovoga članka ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci, što je nemoguće primijeniti kod Saveza iz čega proizlazi da Savez nije vodio Zakonom propisane pomoćne knjige.

Transferi klubovima

Izvršena je kontrola konto kartice 4294 – transferi klubovima za 2015. godinu u iznosu od 214.401,71 kuna.

Nadzorom je utvrđeno da su svi troškovi transfera klubova obračunati i plaćeni sukladno Pravilnicima za pojedino kup natjecanje i odlukama Upravnog odbora, no za isplate šahovskim klubovima iznosa od 4.640,00 kuna (izvod broj 241 od 29.12.2015. godine) umjesto 5.600,00 kuna ne nalazimo osnove za isplatu u umanjenom iznosu.

Smještaj na turnirima

U 2015. godini na konto kartici 4297 – smještaj na turnirima evidentirani su troškovi u iznosu od 248.671,55 kuna. Izvršen je uvid u izdane račune za smještaj u svrhu održavanja sjednice upravnog odbora u hotelu Niko i hotelu Continental, pripreme Hrvatske šahovske reprezentacije, smještaj u Jeruzalemu u svrhu nastupa na Pojedinačnom europskom prvenstvu u šahu, smještaj u Porto Carrasu za Svjetsko prvenstvo za mlade i smještaj za Srđana Šalea u hotelu Sliško.

Sjednice upravnog odbora održavane su u vrijeme održavanja raznih prvenstava u šahu te je na taj način omogućeno da članovi Upravnog odbora budu prisutni za vrijeme trajanja cijelog prvenstva ili dijela priprema sa plaćenim punim pansionom i smještajem u hotelu, dok se sjednica održava samo jedan dan. Navedeno je utvrđeno na temelju izdanih računa, dostavljenih putnih naloga i uvidom u Zapisnike sa sjednica Upravnog odbora Saveza. Na taj način Savez je postupio suprotno odredbama članak 3. stavka 1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj 121/14) koji kaže da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, i stavka 2. koji financijsko upravljanje i kontrole definira kao sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Nadzorom je utvrđeno da su konto kartici 2200 – obveze prema dobavljačima u zemlji – VALAMAR RIVIERA D.D. evidentirani svi ulazni računi uključujući i račune za predujmove i okončane situacije, potražni saldo u iznosu od 4.441.591,12 kuna, a dugovni saldo 4.050.000,00 kuna i razlikom od 391.591,12 kuna, dok isti troškovi nisu evidentirani na konto kartici 4297 – smještaj na turnirima. U dostavljenoj dokumentaciji nalazi se dopis od 15.01.2016. godine odnosno „dogovoreni plan otplate preostalog iznosa od 391.591,12 kuna prema niže navedenom:

- 15.02.2016. 66.591,12 kn
- 15.03.2016. 65.000,00 kn
- 14.04.2016. 65.000,00 kn
- 16.05.2016. 65.000,00 kn
- 15.06.2016. 65.000,00 kn
- 14.07.2016. 65.000,00 kn.

Uz dopis kao prilog dostavlja se bjanko zadužnica Hrvatskog šahovskog saveza u iznosu od 500.000,00 kuna kao garancija plaćanja“.

Troškovi smještaja i prehrane za Europsko prvenstvo za mlade u šahu Savez nije evidentirao na konto kartici troškova smještaja na turnirima - 4297 za razliku od troškova transfera koji su po primitku fakture dobavljača knjiženi direktno na 4250 – usluge prijevoza. Obzirom da se radi o prihodu ostvarenom iz istog izvora, odnosno od tuzemnih šahovskih klubova i nacionalnih šahovskih federacija (osim za one koji su posebnom odlukom izuzeti od plaćanja) mišljenja smo da je Savez trebao isto učiniti i po primitku računa od dobavljača VALAMAR RIVIERA D.D. za usluge smještaja i prehrane i knjižiti iste na trošak smještaja na turnirima – 4297. Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja koje nije povezano s novčanim tijekom te se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, isti su trebali biti po primitku računa od dobavljača VALAMAR RIVIERA D.D. knjiženi na trošak, kao što je to učinjeno po primitku računa od dobavljača ARLEN d.o.o.

Zakonski predstavnici i odgovorne osobe Saveza za cijelo razdoblje nadzora su Josip Leko – predsjednik Saveza s početkom mandata 15.12.2012., završetkom mandata 15.12.2016., Ervin Sindik – glavni tajnik Saveza s početkom mandata 16.02.2014. do odlaska u mirovinu 31.12.2015. i Joakim Puškaš – zamjenik glavnog tajnika u razdoblju od 11.07.2015. do 31.03.2016. godine.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetna primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja Hrvatskom šahovskom savezu, a ostali primjerci se zadržavaju za potrebe Ministarstva financija, Zagreb, Katančićeve 5.

Sukladno odredbama članka 43. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija na ovaj Zapisnik može se izjaviti prigovor u roku od petnaest (15) dana od dana njegova primitka.

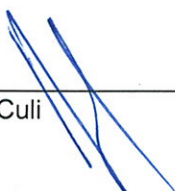
Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Upravi za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Sektoru za financijski i proračunski nadzor, 10 000 Zagreb, Katančićeve 5, s pozivom na klasu i urudžbeni broj ovoga Zapisnika.

Na podnesak koji sadrži prigovor na Zapisnik plaća se upravna pristojba od 20,00 kn koja je propisana tarifnim brojem 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).

Ovlašteni službenici Ministarstva financija

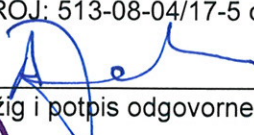


Helena Lakić


Dario Culi

Potvrđujemo da smo dana 02.02.2017. godine primili jedan primjerak Zapisnika KLASA: 041-01/15-01/198, URBROJ: 513-08-04/17-5 od 01. veljače 2017. godine.




(žig i potpis odgovorne osobe)