

AKCIJSKI PLAN PROVEDBE PREPORUKA IZ
KONAČNOG REVIZORSKOG IZVJEŠĆA HRVATSKOG OLIMPIJSKOG ODBORA
O REVIZIJI NAMJENSKOG KORIŠTENJA SREDSTAVA U HRVATSKOM ŠAHOVSKOM SAVEZU
za razdoblje od 1. siječnja 2020. godine do 20. srpnja 2021. godine.

Cilj revizije bio je procijeniti adekvatnost i funkcionalnost sustava kontrola u revidiranom procesu, a u svrhu smanjenja izloženosti rizicima nenamjenskog i/ili netočnog i/ili nepropisnog korištenja sredstava od strane Hrvatskog šahovskog saveza, koja su planirana i osigurana u financijskom planu HOO-a za realizaciju sljedećih programa: redovni programi, razvojni programi za sportaše i trenere i dr., te dati revizijsko mišljenje i preporuke za daljnja poboljšanja gdje je to potrebno.

Opsegom Revizije obuhvaćeni su redovni programi, razvojni programi za sportaše i trenere i dr., realizirani u Savezu **u razdoblju od 1. siječnja 2020. godine do 20. srpnja 2021. godine.**

Po obavljenoj reviziji, stručno je mišljenje revizije da je sustav unutarnjih kontrola ***zadovoljavajući uz stanovite nedostatke*** - sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen, ali postoje slabosti koje zahtijevaju rješavanje u cilju pružanja razumne sigurnosti da se rizicima upravlja u svrhu ostvarenja ciljeva.

Korištenje sredstava HOO-a za programske aktivnosti propisano je Uputom za financijsku realizaciju programa u financijskom planu HOO- a. Svrha Upute je osigurati da se poslovanje HOO-a i NSS-a temelji na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola, a kojima se osigurava, i upravljanje rizicima i razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva HOO-a i NSS-a, sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Uputom je propisano na koji način se realiziraju sredstva HOO-a za redovni, razvojne i olimpijski program i na koje programske aktivnosti (programske namjene) se mogu utrošiti.

NSS-i sredstva, HOO-a, za redovni, razvojne i olimpijski program ***mog***u realizirati na dva načina, i to:

- 1. Prijenos sredstava na transakcijski račun NSS-a i***
- 2. Refundacija sredstava za nastale i plaćene troškove - doznakom na transakcijski račun NSS-a***

1. **Prijenosom sredstava na transakcijski račun NSS-a** financiraju se programi i programske stavke za tekuća događanja, zatim za događanja koja slijede, ali i za završena događanja za koje nije izvršeno plaćanje, uz uvjet da su sva događanja planirana u financijskom planu HOO-a (redovni programi, razvojni ili olimpijski program). NSS je obavezan, najkasnije 30 dana po završetku aktivnosti, dostaviti preslike računa i dokaze o izvršenim plaćanjima u HOO (Ured za programe NSS-a i razvojne programe i Ured za olimpijski program), a kojima se dokazuje namjensko korištenje doznačenih sredstava. Oba Ureda utvrđuju je li dostavljeni računi/obračuni odgovaraju iznosu prijena sredstava po PZ-u i utvrđuju eventualnu razliku. Ako se utvrdi da je NSS dobio više sredstava od iznosa računa, obavezan je utvrđenu razliku neutrošenih sredstava vratiti HOO-u, ili može neutrošeni iznos sredstava prenijeti na sljedeći PZ. U slučaju da prethodni prijenos sredstava nije zatvoren, a NSS predaje novi PZ, Ured za programe NSS-a i razvojne programe i Ured za olimpijski program mogu uvjetovati odobrenje novog PZ sa zatvaranjem prijena po prethodnom PZ-u iz redovnog, razvojnog ili olimpijskog programa.

2. **Refundacija sredstava.** NSS može iz svojih sredstava financirati planiranu aktivnost iz redovnog, razvojnog i olimpijskog programa. Nakon što su programske aktivnosti realizirane, NSS je dužan u roku 30 dana dostaviti u HOO (Ured za programe NSS-a i razvojne programe i Ured za olimpijski program) PZ s priložima dokaza o izvršenoj i plaćenju programskoj aktivnosti (preslike računa, obračuna, programskih zahtjeva klubova, putnih naloga, i preslike dokaza o izvršenim gotovinskim i bezgotovinskim plaćanjima), temeljem kojih će HOO izvršiti refundaciju sredstava doznakom na transakcijski račun NSS-a.

HOO je za HŠS u 2020 i 2021. godini osigurao sredstva za redovni program, razvojne programe za sportaše i razvojne programe za trenere.

Sredstva redovnih programa se namjenski mogu utrošiti na: pripreme i natjecanja (SP, EP, SK, EK, DP i sl.), materijalne troškove, naknade za administrativne poslove NSS-a te članarine i sjednice međunarodnih sportskih asocijacija.

Sredstva razvojnih programa za sportaše se namjenski mogu utrošiti na: pripreme i natjecanja, stipendije (Program III), objekte, opremu i rekvizite, testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša, vitaminizaciju, zdravstvenu skrb, zdravstveni (sistemski) pregledi i osiguranje.

Sredstva razvojnih programa za trenere se namjenski mogu utrošiti za rad angažiranog trenera. Sredstva se mjesečno doznacavaju na transakcijski račun Saveza. Savez je obavezan odmah, a najkasnije u roku od tri dana, po mjesečnoj doznaci sredstava HOO-a, ista sredstva uputiti na račun (žiro ili tekući) angažiranog trenera.

Nalaz broj I. HŠS nije unutarnjoj reviziji HOO-a dostavio traženu dokumentaciju neophodnu za obavljanje Revizije namjenskog korištenja sredstava u Savezu

1. Tijekom revizije zatražena je razna određena neophodna dokumentacija od djelatnika HŠS-a. To je dokumentacija koju HŠS ne temelju odredbi važeće Upute ne mora dostavljati u HOO (preslike računa navedenih u REK obrascu, isprave za isplatu naknada za plaće radnika i trenera, financijski plan i dr.).
Do dovršetka ove Revizije većinu tražene dokumentacije HŠS nije dostavio. Stoga je Glavna unutarnja revizorica urgirala kod Glavnog tajnika HŠS-a, pisanim zamolbama 12. i 21. kolovoza 2021. godine, 9. i 17. rujna 2021. godine, ali nažalost bez uspjeha.
2. Zbog navedenog, ova Revizija nije dovršena u planiranom roku i obavljena je na temelju dokumentacije koja je bila raspoloživa.
3. Nedostavljanje tražene dokumentacije prouzročilo je donošenje odluke Vijeće HOO-a o obustavi uplate sredstava za administrativne poslove i materijalne troškove Hrvatskom šahovskom savezu.

Akcijski plan za otklanjanje nepravilnog postupanja na zatraženu dostavu dokumentacije neophodnu za obavljanje Revizije namjenskog korištenja sredstava u HŠS.

1. Za nedostavljanje tražene dokumentacije, ako želimo transparentan rad, bitnog opravdanja ne može i ne smije biti. HOO zatražio je od HŠS-a (tj. knjigovodstvenog servisa HŠS-a) da za potrebe revizije dostavi presliku računa iskazanih u REC obrascu od 20. siječnja 2020. godine u iznosu od 15.117,55 kuna koji je HOO dostavljen za pravdanje putnih troškova za Ivana Šarića, uz nalog za isplatu broj 10.
2. Bez obzira na četiri mjeseca zakašnjenja potrebno je žurno svu traženu dokumentaciju koja se traži dostaviti u HOO, jer je to u isključivom interesu HŠS-a.
3. Dostavljanjem dokumentacije koja se traži, omogućiti će se cjeloviti uvid u namjensko korištenje sredstava uplaćenih od strane HOO-a u korist HŠS i stvorit će se uvjeti za ukidanje ili bar bitno ublažavanje odluke o obustavi sredstava.
4. Nalaže se voditi evidencije putnih naloga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Unutarnjim aktom propisati rok za obračun i isplaćivanje putnih naloga.

Nalaz broj II. U razdoblju od 21. siječnja do 6. lipnja 2021. godine, HŠS nije imao izabrana tijela Saveza i o tome nije izvijestio HOO

1. U razdoblju od 21. siječnja do 6. lipnja 2021. godine HŠS nije imao izabrana tijela, a o tome nažalost nije podneseno izvješće HOO.
Zbog pitanja legalnosti financiranja programa Saveza, Glavni tajnik HOO-a je u lipnju 2021. godine zatražio dostavu usvojenog Financijskog plana HŠS-a za 2021. godinu. Glavni tajnik HŠS-a, obzirom da tada financijski plan nije bio usvojen, poslao je HOO dopis i objasnio je da je on kao tada jedina ovlaštena osoba sam izradio Financijski plan za 2021., jer u to vrijeme HŠS nije imao izabrana tijela. Međutim obzirom da glavni tajnik ne može donijeti Financijski plan, jer isti može donijeti i usvojiti jedino Skupština HŠS-a.
2. Revizija je u srpnju 2021. godine od Saveza zatražila da joj se dostavi godišnji program rada i financijski plan, za 2020. godinu, te godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu, sve usvojeno od ovlaštenog tijela Saveza (Skupštine HŠS-a), traženi plan nije dostavljen.
3. U razdoblju od 1. srpnja do 15. listopada 2021. godine na web stranicu Saveza nisu bili objavljeni godišnji program rada i financijski plan, za 2020. i 2021. godinu, te godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu. (Financijski plan za 2021. nije bilo moguće objaviti jer je isti usvojen tek 19. prosinca 2021. na zadnjoj Skupštini HŠS-a), ali je trebao biti objavljen plan za 2020.
4. S obzirom da HOO nije do sada imao u praksi situaciju da Savez nema izabrana tijela i da se unatoč tome realiziraju sredstava planirana u financijskom planu HOO-a za programe Saveza, HOO je 10. rujna 2021. godine donio Izmjenu i dopunu Upute.
U točki 5.5. u Izmjenama i dopunama Upute, propisano je da su svi NSS-i dužni u slučaju bilo kakvih poteškoća u funkcioniranju tijela NSS-a koje onemogućuju pravodobno i zakonito usvajanje financijskih planova i financijskih izvješća NSS-a (nemogućnost sazivanja nadležnog tijela, neodržavanje ili poništenje sjednice nadležnog tijela, ili izostanak urednog djelovanja tijela NSS iz bilo kojeg razloga) izvjesiti HOO jer je preduvjet za financiranje programski stavki NSS-a, da NSS ima uredno i pravodobno usvojen godišnji program i financijski plan od strane ovlaštenog tijela NSS-a.
U slučaju određenih poteškoća u funkcioniranju tijela Saveza, ovlaštena osoba za zastupanje obvezna je izvjesti HOO uz dostavljanje akcijskog plana za otklanjanje predmetne nepravilnosti ili izostanak djelovanja tijela Saveza.

Akcijski plan za otklanjanje nepravilnog postupanja u vrijeme kada Savez nije imao izabrana tijela

1. Redovna izborna sjednica Skupštine Saveza bila je zakazana za 16. siječnja 2021. godine, ali zbog epidemioloških mjera nije se mogla održati sve do 06. lipnja 2021. godine. Nadalje Predsjednik HŠS-a potvrđen je tek 02.09.2021. rješenjem Gradskog ureda za opću upravu Grada Zagreba, a sva tijela HŠS-a izabrana su tek na zadnjoj Skupštini HŠS-a 19.12.2021.
Na 13. sjednici Izvršnog odbora, koja je održana 19. siječnja 2021. godine, pod četvrtom točkom dnevnog reda usvojen je prijedlog izvješća o radu i financijskom poslovanju za 2020. godinu, a pod petom točkom dnevnog reda usvojen je prijedlog plana rada i financijskog plana za 2021. godinu.
2. Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2020. godinu, kao i plan rada i financijski plan za 2021. i 2022. godinu usvojeni su na sjednici Skupštine održanoj 19. prosinca 2021. godine.
3. Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2020. godinu, kao i plan rada i financijski plan za 2021. i 2022. trebaju biti objavljeni na mrežnoj stranici HŠS-a.
4. Poteškoće u izboru tijela Saveza, usvajanju izvješća o radu i financijskog izvješća za 2020. kao i

donošenje plana i programa rada i financijskog plana prouzročila je epidemiološka situacija zbog koje više od pet mjeseci nije bilo moguće održati redovnu izbornu sjednicu Skupštine HŠS-a, a kad je 06.06.2021. i održana, ista je prekinuta pa se čekalo 3 mjeseca na rješenje Gradskog ureda. da se potvrdi predsjednik., te su tek 19.12.2021. na zadnjoj Skupštini izabrana sva tijela HŠS-a. Ove teškoće opteretile su normalno funkcioniranje Saveza, ali to naravno ne smije i ne može u cijelosti opravdati činjenicu da HOO nije bio izviješten o tome.

Nalaz broj III. HŠS koristi tri različita obrasca putnog naloga, a niti jedan ne sadrži sve podatke propisane u Pravilniku o porezu na dohodak

1. Za obračun troškova službenih putovanja HŠS koristi tri različita obrasca putnog naloga, a niti jedan ne sadrži sve propisane podatke.
Zbog nepotpunog sadržaja korištenih obrazaca putnih naloga, na putnim obračunima Saveza, nije se zasebno utvrđivao ukupan broj sati koje je osoba provela na službenom putu niti broj sati koje je provela u tuzemstvu i inozemstvu, tj. nije se prvo utvrdilo pravo na inozemnu dnevnicu, a nakon toga pravo na tuzemnu dnevnicu, uzimajući u obzir ukupan broj dana/sati provedenih na službenom putu.

Akcijski plan za otklanjanje nepravilnog postupanja kod putnih naloga

1. Voditi evidencije putnih naloga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
Obračunavati i isplaćivati naknade za službena putovanja na temelju naloga za službena putovanja koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.
Unutarnjim aktom propisati rok za obračun putnih naloga, rok za isplaćivanje putnih naloga i propisati da sve putne naloge odobrava i potpisuje predsjednik Saveza.

Nalaz broj IV. Na većini putni naloga za inozemstvo , dnevnicе nisu pravilno obračunate

1. U nekim putnim nalozima nije upisan podatak o satu odlaska i povratka s puta, pa su se dnevnicе umjesto po satima obračunavale po danima provedenim na službenom putu.
Zbog navedenog, ne može se potvrditi pravilan obračun inozemnih i tuzemnih dnevnica, za koje je izvršena refundacija sredstava ili prijenos sredstava na račun poslovne banke HŠS-a planirane programske aktivnosti HOO-a. Navedeno znači da na putnim nalozima HŠS-a, kada se službeni put odnosio na put u tuzemstvo i inozemstvo, dnevnicе nisu pravilno obračunate.
Priznavanje troškova dnevnica obračunanih na putnim nalozima koji ne sadrži sve propisane podatke potrebne za točan i pravilan obračun dnevnica dovele su do aktiviranja rizika nepravilnog obračuna i isplata dnevnica i možebitne nenamjenske isplate sredstava, na što smo bili upozoreni od strane HOO.

Akcijski plan za otklanjanje nepravilnog postupanja kod obračuna dnevnica

1. Obračunavati i isplaćivati naknade za službena putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Unutarnjim aktom propisati rok za obračun putnih naloga, rok za isplaćivanje putnih naloga i propisati da sve putne naloge odobrava i potpisuje predsjednik Saveza.

Nalaz broj V. Niti jedan račun/obračun, koje je HŠS dostavio HOO-u radi refundacije sredstava ili prijenosa sredstava na račun poslovne banke Saveza za realizirane programske aktivnosti, nije potpisan niti specificiran na način propisan u članka 5.4.3. Upute

1. Revizijom je utvrđeno da niti jedan račun/obračun, koje je HŠS dostavio HOO-u radi refundacije sredstava ili prijenosa sredstava na račun poslovne banke Saveza za realizirane programske aktivnosti, nije potpisan niti specificiran na način propisan u točki 5.4.3. navedenih Uputa. Preslike računa/obračuni su ovjeravani na način da su na poledini računa/obračuna stavljeni samo pečat Saveza i skraćeni potpis Glavnog tajnika Saveza. Priznavanje nepropisno ovjerenih računa/obračuna koje je Savez dostavlja u HOO radi refundacije sredstava ili prijenosa sredstava na račun poslovne banke Saveza za realizirane programske aktivnosti, može dovesti do aktiviranja rizika nenamjenskih i netočnih isplata te negativnih nalaza unutarnje i vanjske revizije, te smo dužni te nepravilnosti odmah ispraviti.

Akcijski plan za otklanjanje nepravilnog postupanja kod potpisivanja i specificiranja računa-obračuna

1. Sve preslike računa i rekapitulacije izdataka nastalih po putnim obračunima kojima se pravda realizacija programskih aktivnosti moraju biti pravilno likvidirane, odnosno, svaki račun /obračun mora ovjeriti predsjednik, kao zakonski zastupnik Saveza ili osoba koju on ovlasti na sljedeći način:
 - Pisanjem bilješke da je programska aktivnost izvršena i da je nastao trošak, odnosno na računu treba pisati: Usluga izvršena ili roba zaprimljena ili oprema zaprimljena, naziv akcije i ime i prezime sportaša
 - Navedenu tvrdnju potpisuje odgovorna osoba, pisanjem štampanim slovima svojega imena i prezimena uz vlastoručni potpis
 - Na obrascu REK, koji predstavlja rekapitulaciju po putnom obračunu i prilog je obračunatom putnom nalogu, pisati će sljedeća izjava:

„Izjavljujem pod materijalnom i kaznenom odgovornošću da su svi izdaci navedeni u putnom obračunu stvarno nastali, da su korišteni za osobe koje imaju pravo realizacije programske aktivnosti i da su istinito i točno prikazani“
 - Ovu izjavu potpisuje odgovorna osoba na način da štampanim slovima napiše svoje ime i prezime i vlastoručno potpiše.

Predsjednik HŠS-a i Izvršni odbor HŠS-a traže od svih tijela, zaposlenika i stručnih službi HŠS-a, zatim knjigovodstvenog servisa i vanjskih suradnika Saveza da otklone utvrđene nepravilnosti i propuste koji se odnose na djelokrug njihova rada, odnosno, da odmah gdje je to potrebno postupe po akcijskom planu za otklanjanje nepravilnosti i propusta utvrđenih u reviziji Hrvatskog olimpijskog odbora.

Zagreb, 29. prosinca 2021.

Hrvatski šahovski savez
Predsjednik HŠS-a:
Ivica Brkić

