

AKCIJSKI PLAN ZA
IZVJEŠĆE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU O OBAVLJENOJ
FINANCIJSKOJ REVIZIJI HRVATSKOG ŠAHOVSKOG SAVEZA ZA 2019. GODINU
od 8. rujna 2021. godine

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji za 2019. godinu i to:

Bilanca,
Izveštaj o prihodima i rashodima,
Bilješke uz Bilancu i
Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima.

Bilanca i Izveštaj o prihodima i rashodima za 2019. godinu objavljeni su na stranicama Ministarstva financija u Registru neprofitnih organizacija početkom 2020. godine.

Bilješka uz Bilancu i Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima za 2019. godinu nisu objavljeni.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Saveza sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje.

Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, program rada te nabava.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Saveza za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su manje nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvješćivanje, računovodstveno poslovanje (u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje
- iskazivanje poslovnih događaja, potraživanja, popis imovine i obveza te manjak prihoda), financijske izvještaje, rashode i nabavu.

Nalaz broj I. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnje kontrole:

1. Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima za 2019. godinu objavljeni su na stranicama Ministarstva financija u Registru neprofitnih organizacija početkom 2020. godine.
2. Bilješka uz Bilancu, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu postoje, ali nisu predloženi Skupštini Saveza
3. Savez nije propisao proceduru za nabavu roba, radova i usluga,
4. Ne postoji pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe / izvođenja radova / izvršenja usluga te zaprimanja računa do plaćanja
5. Unutarnjim aktima nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom
6. Ne postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika,
7. Preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak nije utvrđeno Statutom ili drugim općim aktom
8. Statutom ili drugim općim aktima nije predviđeno korištenje raspoloživih novčanih sredstava za ulaganja u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine niti su zakonskom zastupniku utvrđena ograničenja raspolaganja imovinom.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na sustav unutarnje kontrole Državni ured za reviziju **predlaže sastaviti akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola te izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.**

Akcijski plana za otklanjanje Nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnje kontrole

1. Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima za 2019. godinu objaviti i na mrežnoj stranici Saveza
2. S bilješka uz Bilancu, bilješkom uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Samoprocjenom učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu upoznati članove Skupštine Saveza putem objave na mrežnoj stranici Saveza
3. Propisati proceduru za nabavu roba, radova i usluga
4. Propisati procedura u kojoj će se utvrditi svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe / izvođenja radova / izvršenja usluga te zaprimanja računa do plaćanja
5. Unutarnjim aktom utvrditi kriterije za plaćanje predujmova
6. Donijeti odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika,
7. Unutarnjim aktom propisati preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak
8. Unutarnjim aktom propisati korištenje raspoloživih novčanih sredstava za ulaganja u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine i zakonskom zastupniku utvrditi ograničenja u raspolaganju imovinom

Nalaz broj II. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvješćivanje

1. Plan i program rada te Financijski plan za 2019. godinu doneseni su na sjednici Skupštine održanoj u ožujku 2019. godine, a trebalo ih je donijeti najkasnije do 31. prosinca 2018. godine, odnosno do konca tekuće godine za sljedeću godinu
2. Iz rješenja Gradskog ureda za opću upravu Grada Zagreba 13. rujna 2019. godine proizlazi da Plan i program rada i Financijski plan za 2019. godinu nisu doneseni
3. Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama
4. Financijski plan ne sadrži planirani financijski rezultat poslovanja ostvaren prethodne godine (preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 290.238,00 kn), kao ni obrazloženje financijskog plana u dijelu koji se odnosi na obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu
5. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani odnosno ukupno ostvareni prihodi su u odnosu na planirane veći za 993.797,00 kuna ili 47,1 %, a ukupno ostvareni rashodi za 1.042.086,00 kuna ili 49,4 %. S obzirom na značajnija odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane Savez je trebao donijeti izmjene i dopune Financijskog plana

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na planiranje i izvješćivanje Državni ured za reviziju predlaže **donošenje financijskog plana i programa rada prije početka poslovne godine na koju se odnose; planiranje prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije kako bi se moglo pratiti ostvarenje prihoda i rashoda; financijskim planom za tekuću godinu planirati rezultat poslovanja ostvaren prethodne godine te donijeti obrazloženje financijskog plana u dijelu koji se odnosi na obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, a koje će sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu; u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na sustav planiranja i izvješćivanja

1. Donositi plan i program rada i financijski plan za do konca tekuće godine za sljedeću godinu
2. Financijskim planom prihode i rashode planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije zbog usporedbe planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama
3. Financijski plan mora sadržavati planirani financijski rezultat poslovanja ostvaren prethodne godine kao i obrazloženje financijskog plana u dijelu koji se odnosi na obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koje sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu
4. Kada financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani odnosno kada ukupno ostvareni prihodi u odnosu na planirane ili ukupno ostvareni rashodi u odnosu na planirane budu veći li manji trebaju se donijeti izmjene i dopune financijskog plana

Nalaz broj III. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje

1. U evidenciji putnih naloga za 2019. godinu, koja se vodi u elektroničkom obliku, nije evidentirano još 40 putnih naloga iz 2019. u ukupnom iznosu od 78.557,00 kn, od kojih je 37 putnih naloga u ukupnom iznosu od 72.112,00 kn obračunano u 2019., a isplaćeno početkom 2020., dok preostala tri putna naloga nisu obračunana ni isplaćena ni do vremena obavljanja revizije (veljača 2021.)
2. Putni nalozi se većinom ne obračunavaju i isplaćuju u razumnom roku po povratku sa službenog puta (spomenuti rok može se propisati unutarnjim aktom)

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na računovodstveno poslovanje Državni ured za reviziju predlaže **vođenje evidencije putnih naloga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje na putnim nalogima navoditi brojčanu oznaku iz evidencije putnih naloga, kao i obračunavati i isplaćivati putne naloge u primjerenom roku po povratku sa službenog puta.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na računovodstveno poslovanje

1. Voditi evidencije putnih naloga u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Unutarnjim aktom propisati rok za obračun i isplaćivanje putnih naloga

Nalaz broj IV. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje sitnog inventara

1. U poslovnim knjigama nije evidentiran sav sitan inventar kojim Savez raspolaže, a koji se koristi za potrebe organiziranja natjecanja. Savez bi trebao utvrditi i procijeniti količinu i vrijednost šahovskih kompleta s pločama, običnih šahova i satova te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru sitnog inventara. Prema odredbama članaka 8. i 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da nefinancijska imovina obuhvaća, između ostalog, i sitni inventar. Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi, koji je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na evidentiranje sitnog inventara Državni ured za reviziju predlaže **utvrditi i procijeniti količinu i vrijednost šahovskih kompleta s pločama, običnih šahova i šahovskih satova te ih u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru sitnog inventara u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na računovodstveno poslovanje

1. Utvrditi i procijeniti količinu i vrijednost šahovskih kompleta s pločama, običnih šahova i šahovskih satova te ih u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru sitnog inventara u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nalaz broj V. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashod i obveza

1. U okviru prihoda od članarina i članskih doprinosa u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od kotizacija za sudjelovanje na natjecanjima, obrade rezultata natjecatelja za rejting liste i prodaje Šahovskog glasnika .
Ove prihode trebalo je evidentirati odnosno iskazati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga. Odredbom članka 31. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa 32 prihoda od članarina i članskih doprinosa obuhvaća prihode koji se ostvaruju od obveznih kontinuiranih uplata članova neprofitne organizacije.
Članovi Saveza kotizacije za sudjelovanje na natjecanjima te obrade rezultata natjecatelja za rejting liste plaćaju po cijeni utvrđenoj Odlukom Izvršnog odbora. Prema odredbi članka 30. navedenog Pravilnika, propisano je da skupina računa 31 prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, obuhvaća prihode koje neprofitna organizacija ostvari od kupaca prodajom roba i/ili pružanjem usluga.
2. U okviru prihoda od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan prijenos sredstava Europske šahovske unije jednom šahovskom savezu za organizaciju Turnira mira u iznosu od 29.778,00 kn, koji je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru tekućih prihoda od povezanih neprofitnih organizacija.
3. U okviru rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane donacije i potpore šahovskim klubovima u iznosu od 36.272,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru donacija, te nagrade klubovima za osvojena mjesta u natjecanjima u iznosu od 20.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru ostalih rashoda.
4. U okviru obveza prema dobavljačima u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze po ugovorima o djelu u iznosu od 188.968,00 kn, koje su trebale biti evidentirane odnosno iskazane u okviru obveza za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na evidentiranje prihoda rashod ai obveza Državni ured za reviziju predlaže **u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda i obveza

1. Prihode od kotizacija za sudjelovanje na natjecanjima, obrade rezultata natjecatelja za rejting liste i prihode prodaje Šahovskog glasnika evidentirati, odnosno, iskazati u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga.
2. Prijenos sredstava Europske šahovske unije evidentirati, odnosno, iskazati u okviru tekućih prihoda od povezanih neprofitnih organizacija.
3. Donacije i potpore šahovskim klubovima evidentirati, odnosno, iskazati u okviru donacija.
Nagrade klubovima za osvojena mjesta u natjecanjima evidentirati, odnosno, iskazati u okviru ostalih rashoda.
4. Obveza prema dobavljačima u poslovnim knjigama evidentirati, odnosno, iskazati u okviru obveza za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Nalaz broj VI. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanja

1. Savez nije donio pisane procedure za kontrolu i naplatu prihoda odnosno potraživanja kojima bi se, između ostalog, utvrdile mjere naplate koje će se poduzimati i razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove te postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 78/15 i 29/18), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na potraživanja Državni ured za reviziju preporučuje **poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja, utvrđivanje razdoblja za pokretanje pojedinih mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, određivanje osobe koja će ih provoditi te utvrđivanje postupanja s nenaplativim potraživanjima.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na potraživanja

1. Propisati procedure za kontrolu i naplatu prihoda odnosno potraživanja kojima bi se, između ostalog, utvrdile mjere naplate koje će se poduzimati i razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove te postupanje s nenaplativim potraživanjima, odnosno kriteriji za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja.
Posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Nalaz broj VII. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na popis imovine i obveza

1. Potraživanja i obveze popisane su u ukupnom iznosu umjesto po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige
2. Nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza niti je prije obavljanja popisa provedeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima.
3. U popisne liste osnovnih sredstava (dugotrajne imovine) uneseni su podaci o količini, ali ne i podaci o vrijednosti odnosno u novčanim izrazima. Popisno povjerenstvo nije na temelju popisnih lista sastavilo izvještaj o izvršenom popisu i dostavilo ga zakonskom zastupniku.
Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na popis imovine i obveza Državni ured za reviziju predlaže **obaviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na popis imovine i obveza

1. Potraživanja i obveze popisati po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige
2. Sastaviti popisne liste s pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza.
Prije obavljanja popisa provesti međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima.
3. U popisne liste osnovnih sredstava (dugotrajne imovine) unijeti podatke o količini i vrijednosti, odnosno, u novčanim izrazima.
4. Osnovati popisno povjerenstvo koje treba na temelju popisnih lista sastaviti izvještaj o izvršenom popisu i dostaviti ga predsjedniku Saveza, kao zakonskom zastupniku.
5. Zakonski zastupnik izvještaje i popisne lista proslijeđuje Izvršnom odboru koji treba odlučiti o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Nalaz broj VIII. Nepravilnosti i propusti koji se odnose na manjak prihoda

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na manjak prihoda Državni ured za reviziju **preporučuje poduzimanje učinkovitijih mjera za pokriće manjka prihoda, pravodobno podmirenje dospjelih obveza, kao i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na manjak prihoda

1. Poduzeti učinkovite mjere za pokriće manjka prihoda, pravodobno podmirenje dospjelih obveza i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama.

Nalaz broj IX Nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje

1. Skupština je na sjednici održanoj 5. rujna 2020. raspravljala o financijskim izvještajima za 2019.godinu, ali ih nije usvojila. Na sjednici Izvršnog odbora, koja je održana 21. prosinca 2020.godine, konstatirano je da Skupština nije usvojila financijske izvještaje. Glavni tajnik je članovima Izvršnog odbora predstavio prijedloge financijskih izvještaja za 2019. godinu, a spomenuti članovi su ih prihvatili.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na financijske izvještaje Državni ured za reviziju predlaže **da tijela Saveza rasprave o financijskim izvještajima te ih utvrde i usvoje prije njihove dostave nadležnom tijelu za zaprimanje i obradu financijskih izvještaja u skladu s odredbama Statuta Saveza.**

**Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta
koji se odnose na financijske izvještaje**

1. Izvršni odbor dužan je donijeti prijedlog Izvješća o radu i Financijska izvješća i dostaviti ga na usvajanje Skupštini Saveza

Nalaz broj X Nepravilnosti i propusti koji se odnose na bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima

1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019.godinu pojedini prihodi i rashodi ostvareni su više u odnosu na prethodnu godinu, a u bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na bilješke uz izvještaje o prihodima i rashodima Državni ured za reviziju predlaže **u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.**

**Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta
koji se odnose na bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima**

1. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima obvezno navoditi razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Nalaz broj XI Nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode

1. Od ukupno 160 putnih naloga koji su obračunani u 2019.godini, 16 putnih naloga sadrži datume odlaska i povratka, ali ne i sate odlaska i povratka sa službenog putovanja te se ne može potvrditi pravilan obračun dnevnica jer su se umjesto po satima spomenute dnevnice obračunavale po danima provedenim na službenom putovanju (dnevnice su obračunane i isplaćene u iznosu od 34.195,00 kn).
Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće 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, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na bilješke uz izvještaje o prihodima i rashodima Državni ured za reviziju predlaže **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.**

**Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta
koji se odnose na rashode**

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.

Nalaz broj XII Nepravilnosti i propusti koji se odnose na šahovske glasnike

1. Tijekom 2019. prodano je 14 primjeraka novog izdanja te jedan primjerak prethodnog izdanja časopisa. S obzirom na to da Savez nema utvrđene kriterije o dodjeli besplatnih primjeraka časopisa, a nakon besplatne distribucije te prodaje časopisa ostane 280 primjeraka (21,5 %) od godišnje naklade te nema utvrđenu prodajnu cijenu za časopise prethodnih izdanja, trebali bi se utvrditi jasni kriteriji za dodjelu besplatnih časopisa i prodajne cijene časopisa iz prethodnih izdanja, kao i način postupanja s viškom tiskanih primjeraka časopisa.

S ciljem otklanjanja nepravilnosti i propusta koji se odnose na šahovske glasnike Državni ured za reviziju preporučuje **donijeti unutarnji akt kojim bi se propisali jasni kriteriji za dodjelu besplatnih časopisa, način na koji će postupiti s viškom tiskanih primjeraka časopisa te utvrdila prodajna cijena časopisa iz prethodnih izdanja**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na šahovske glasnike

1. Donijeti unutarnji akt kojim bi se propisali jasni kriteriji za dodjelu besplatnih časopisa, način na koji će postupiti s viškom tiskanih primjeraka časopisa te utvrdila prodajna cijena časopisa iz prethodnih izdanja.

Nalaz broj XIII Nepravilnosti i propusti koji se odnose na nabavu

1. Financijskim planom za 2019. u okviru planiranih rashoda planirana je i nabava robe i usluga. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene. Savez nije utvrdio načine postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, a u 2019. godini nabavljao je robu i usluge (između ostalog, usluge hotelskog smještaja, prijevoza natjecatelja, izrade medalja i pokala) od dobavljača i pružatelja usluga s kojima je poslovao prethodnih godina, za što su ostvareni rashodi u iznosu od 720.930,00 kn.

S ciljem otklanjanja uočenih propusta Državni ured za reviziju preporučuje **urediti postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, kako bi se postupci nabave roba, radova i usluga uredili na način da se osigura transparentnost i učinkovito raspolaganje i upravljanje sredstvima.**

Akcijski plana za otklanjanje nepravilnosti i propusta koji se odnose na nabavu

1. Urediti postupanja pri nabavi roba, radova i usluga, kako bi se postupci nabave roba, radova i usluga uredili na način da se osigura transparentnost i učinkovito raspolaganje i upravljanje sredstvima.

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

Zagreb, 29. prosinca 2021.

Hrvatski šahovski savez
Predsjednik HŠS-a:
Ivica Brkić

