

HRVATSKI OLIMPIJSKI ODBOR

**SAMOPROCJENA UČINKOVITOSTI I DJELOTVORNOSTI
FUNKCIONIRANJA SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I
KONTROLA ZA 2017. GODINU**

Zagreb, 30.3.2018.

UPITNIK O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA 2017. GODINU

Redni broj	Pitanje	Odgovor			
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO
PLANIRANJE					
1.	Godišnji program rada i financijski plan usvojeni su do 31. prosinca		X		
2.	U financijskom planu neprofitne organizacije vidljiv je rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan		X		
IZVRŠAVANJE I RAČUNOVODSTVO					
3.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitne organizacije		X		
4.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X		
5.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere		X		
5.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom		X		
5.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora		X		
5.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora		X		
5.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru		X		
5.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora		X		
5.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora		X		
5.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi		X		
6.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		X		
7.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X		
8.	O izvedenim radovima postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove	X			
9.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X		
10.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom		X		
11.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu		X		
12.	Provjereno je postojanje potpisa ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje		X		
13.	Sve isplate i uplate putem blagajne obavljaju se na temelju odobrenja za isplatu koje daje zakonski zastupnik, odnosno osoba koju on ovlasti		X		
14.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji		X		
15.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom		X		
16.	Zakonski zastupnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis u kojoj je odredio datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama		X		
17.	Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj		X		

	temeljem popisnih lista i predao ga je zakonskom zastupniku		
18.	Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije	X	
19.	Uspostavljena je jedinstvena evidencija svih ugovora i organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci za neprofitnu organizaciju	X	
PROCEDURE FINANCIJSKOG POSLOVANJA			
20.	Propisana je procedura za nabavu roba, radova i usluga	X	
21.	Postoji pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenja radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja	X	
22.	Internim aktima su utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom	X	
23.	Postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika	X	
24.	Preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza utvrđeno je statutom ili drugim općim aktom	X	
25.	Ako se raspoloživa novčana sredstva koriste za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine, statutom ili drugim općim aktima predviđeno je takvo postupanje	X	
26.	Statutom ili drugim općim aktima su zakonskom zastupniku utvrđena ograničenja za raspolaganja imovinom	X	
IZVJEŠTAVANJE			
27.	Promjene podataka iz Registra neprofitnih organizacija prijavljene su Ministarstvu financija u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, odnosno u roku od 30 radnih dana ako se promjena ne upisuje u matični registar	X	
28.	Aktivnosti programa i projekata financiranih iz javnih izvora provode se u skladu s ugovornim obvezama, a o provedbi se izvještavaju davatelji sredstava u skladu s ugovorima i važećim aktima	X	
29.	Za sredstva ostvarena iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, davatelju sredstava dostavljen je izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava	X	
30.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i na temelju njega donesenim propisima	X	
31.	U financijskim izvještajima, uz rezultat tekućeg razdoblja, iskazan je i preneseni rezultat poslovanja (manjak/višak) iz prethodne godine	X	
32.	Na financijskim izvještajima neprofitne organizacije obavljen je revizijski uvid, odnosno revizija koji se obavlja sukladno revizijskim propisima	X	
33.	Do 30. lipnja tekuće godine na mrežnim stranicama neprofitne organizacije objavljeno je revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu (sindikati i udruge poslodavaca su navedene dokumente, do 30. lipnja tekuće godine, dostavili Ministarstvu financija)	X	
34.	Pratilo se i kontroliralo namjensko korištenje donacija koje neprofitne organizacije daju drugim neprofitnim organizacijama i drugim krajnjim korisnicima	X	
35.	Programski i projektni izvještaji te ostala popratna dokumentacija je arhivirana na način i u razdoblju propisanim ugovorom o dodjeli financijskih /nefinancijskih sredstava	X	

I. PLANIRANJE

1. Godišnji program rada i financijski plan usvojeni su do 31. prosinca.

DA, Skupština HOO-a 28.12.2017. godine je usvojila Program javnih potreba sporta državne razine i financijski plan HOO-a za 2018. godinu. (Prilog br. 1)

2. U financijskom planu neprofitne organizacije vidljiv je rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

DA, u financijskom planu vidljiv je rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga HOO ostvariti na dan 31. prosinca. (Prilog br.2)

II. IZVRŠAVANJE I RAČUNOVODSTVO

3. Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz aktivnosti neprofitnih organizacija.

DA, HOO poduzeo je sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda. Na dan 31.12. ukupna nenaplaćena potraživanja iznosila su 903.315,37 kn, a testiranje se radilo na uzorku od 11,07%. (Prilog br. 3)

4. U potpisanim ugovorima s dobavljačem/pružateljem usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluge/radova koji se nabavljaju.

DA, u potpisanim ugovorima sa dobavljačima, detaljno je utvrđena vrsta robe/usluge/radova koja se nabavlja. Testiranje se radilo na uzorku od 8,41% vrijednosti nabavljene robe/usluge/radova, odnosno 5,14% potpisanih ugovora. (Prilog br. 4)

5. Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere.

DA, prilikom isporuke opreme obavljene su sve potrebne provjere. (Prilog br. 5)

- 5.1. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom.

DA, oprema je isporučena na način utvrđen ugovorom. (Prilog br. 5)

- 5.2. Oprema je isporučena/radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima u ugovoru.

DA, oprema je isporučena u skladu sa vremenskim rokovima u ugovoru. (Prilog br. 5)

5.3. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora.

DA, oprema je isporučena u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora. (Prilog br. 5)

5.3. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru

DA, oprema je isporučena na lokaciji navedenoj u ugovoru. (Prilog br. 5)

5.4. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora

DA, oprema je isporučena prema opisu iz ugovora. (Prilog br. 5)

5.6. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora

DA, oprema je isporučena sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora. (Prilog br. 5)

5.7. Oprema je instalirana i u upotrebi.

DA, oprema je instalirana i u upotrebi. (Prilog br. 5)

6. Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe.

DA, iz primopredajnog zapisnika utvrđena je količina, stanje i kvaliteta isporučene opreme. (Prilog br. 6)

7. Postoje izvještaji o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluga.

DA, postoji dokumentacija kojom se potvrđuje da su usluge izvršene. U 2017. godini evidentirano je 1.617 URA za obavljene usluge. Testiralo se na uzorku od 19 URA, odnosno 1,17% ukupnih URA. (Prilog br.7)

8. O izvedenim radovima postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove.

N/P, nije primjenjivo jer u 2017. godinu u HOO-u nije bilo građevinskih radova.

9. Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

DA, na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa. Testiranje se radilo na 1,22% ulaznih računa, odnosno 30 računa. (Prilog br.8)

10. Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom.

DA, računi sadrže detaljnu specifikaciju koja odgovara opisu sa narudžbenice, odnosno ugovora. Testiranje se radilo na 1,22% svih računa, odnosno na 30 ulaznih računa. (Prilog br.8)

11. Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnost iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu.

DA, za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa. Testiranje se radilo na 1,22% svih računa, odnosno na 30 ulaznih računa. (Prilog br.8)

12. Provjereno je postojanje potpisa ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje.

DA, Vijeće HOO-a , 12. lipnja 2013. godine donio je odluku o osobama ovlaštenim za potpisivanje financijske dokumentacije. (Prilog br.9)

13. Sve isplate putem blagajne obavljaju se na temelju odobrenja za isplatu koje daje zakonski zastupnik, odnosno osoba koju on ovlasti.

DA, sve isplate putem blagajne obavljale su se na temelju odobrenja za isplatu koje daje zakonski zastupnik. Testiranje se radilo na 1,23% uzorka svih isplata kroz blagajnu. U 2017. godini bilo ih je 2.032, testiralo se na temelju 25 isplata. (Prilog br.10)

14. Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji.

DA, isplata sredstava temeljila se je na vjerodostojnoj dokumentaciji. Testiranje se radilo na 30 ulaznih računa, odnosno 1,18% ukupnih ulaznih računa u 2017. godini (Prilog br. 11)

15. Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom.

DA, Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, odnosno analitika osnovnih sredstava i sitnog inventara vodi se uredno u aplikaciji kao dva zasebna modula. Obje analitike se redovito usklađuju sa glavnom knjigom.

16. Zakonski zastupnik je donio odluku o osnivanju povjerenstva za popis u kojoj je odredio datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama.

DA, Zakonski zastupnik donio je odluku o osnivanju povjerenstva za popis. (Prilog br.12,13)

17. Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga zakonskom zastupniku.

DA, Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza te je sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga zakonskom zastupniku. (Prilog br.14, 15,16)

18. Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije.

DA, Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine na temelju odluke ili pratećeg lista za otpad. (Prilog br.17)

19. Uspostavljena je evidencija svih ugovora i organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvod u sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci za neprofitnu organizaciju.

DA, HOO ima uspostavljenu evidenciju svih ugovora.

III. PROCEDURE FINANCIJSKOG POSLOVANJA

20. Propisana je procedura za nabavu roba, radova i usluga

DA, HOO je propisao proceduru za nabavu roba, radova i usluga. (Prilog br.18,19)

21. Postoji pisana procedura u kojoj su utvrđeni svi postupci, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe/izvođenje radova/izvršenja usluga, zaprimanja računa do plaćanja.

DA, HOO je propisao navedenu proceduru. (Prilog br.18,19)

22. Interni aktima utvrđeni su kriteriji za plaćanje predujmom.

DA, internim aktima su utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom. (Prilog br.20)

23. Postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika.

DA, Vijeće HOO-a , 12. lipnja 2013. godine donio je odluku o osobama ovlaštenim za potpisivanje financijske dokumentacije. (Prilog br. 21)

24. Preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak utvrđeno je statutom ili drugim općim aktom.

DA, Statutom HOO-a članak 95.stavak 4. utvrđeno je preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza, odnosno izričito je utvrđen način donošenja odluke i ovlaštenje za zaključenje ugovora o dugoročnom zaduženju HOO-a. (Prilog br.22)

25. Ako se raspoloživa novčana sredstva koriste za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine, statutom ili drugim općim aktima predviđeno je takvo postupanje.

N/P, Statutom HOO nije predviđeno da se novčana sredstva koristite za ulaganje u vrijednosne papire i druge oblike financijske imovine.

26. Statutom ili drugi općim aktima su zakonskom zastupniku utvrđena ograničenja za raspolaganje imovine.

DA, Statutom HOO-a, članak 88, utvrđena su ograničenja zakonskom zastupniku za raspolaganje imovinom (Prilog br.23)

IV. IZVJEŠTAVANJE

27. Promjene podataka iz registra neprofitnih organizacija prijavljene su Ministarstvu financija u roku od 7 radnih dana od upisa promjene u matični registar, odnosno u roku od 30 radnih dana ako se promjena ne upisuje u matični registar.

N/P, U 2017. godini nije bilo promjena podataka u registru neprofitnih organizacija.

28. Aktivnosti programa i projekata financiranih iz javnih izvora provode se u skladu s ugovornim obvezama, a o provedbi se izvještavaju davatelji sredstava u skladu s ugovorima i važećim aktima.

DA, HOO aktivnosti programa i projekata financiranih iz javnih izvora provodio je u skladu sa ugovornim obvezama te je izrađeno izvješće koje se dostavlja davatelju sredstava.

29. Za sredstva ostvarena iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, davatelju sredstava dostavljen je izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

N/P, HOO dostavlja Središnjem državnom uredu za šport detaljnije izvješće, te je iz tog razloga dogovoreno kako nije potrebno dostavljati obrazac PROR-POT.

30. Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i na temelju njega donesenim propisima.

DA, HOO je poštovao rokove i načine predaje financijskih izvještaja. (Prilog br.24)

31. U financijskom izvještaju, uz rezultat tekućeg razdoblja, iskazan je i preneseni rezultat poslovanja (manjak/višak) iz prethodne godine.

DA, u financijskom izvještaju uz rezultat tekućeg razdoblja, iskazan je i preneseni rezultat poslovanja. (Prilog br.25)

32. Na financijskim izvještajima neprofitne organizacije obavljen je revizijski uvid, odnosno revizija koja se obavlja sukladno revizijskim propisima.

DA, na financijskim izvještajima HOO-a za 2017. godinu, obavljen je revizijski uvid sukladno revizijskim propisima.

33. Do 30. lipnja tekuće godine na mrežnim stranicama neprofitne organizacije objavljeno je revizijsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja, odnosno o uvidu u financijske izvještaje za prethodnu godinu (sindikati i udruge poslodavaca su navedene dokumente, do 30. lipnja tekuće godine, dostavili ministarstvu financija.

DA, 27.06.2017. godine na mrežnim stranicama HOO-a objavljeno je revizijsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu. (Prilog br.26)

34. Pratilo se i kontroliralo namjensko korištenje donacija koje neprofitne organizacije daju drugim neprofitnim organizacijama i drugim krajnjim korisnicima.

DA, HOO je pratio i kontrolirao namjenske donacije koje neprofitne organizacije daju neprofitnim organizacijama ili drugim krajnjim korisnicima.

35. Programski i projektni izvještaji te ostala popratna dokumentacija je arhivirana na način i u razdoblju propisanim ugovorom o dodjeli financijskih/nefinancijskih sredstava.

N/P, nije primjenjivo jer davatelj sredstava u ugovoru nije odredio način i razdoblje arhiviranja dokumentacije.

Samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola HOO-a provela se je popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Cilj samoprocjene je potvrda kako se sredstva kojima raspolaže HOO koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Na pitanja iz Upitnika HOO je odgovorio na 30 pitanja sa potvrdnim odgovorom DA i na 5 pitanja da nije promjenjivo na HOO, odnosno N/P. Upitnik nije dao niti jedan negativan odgovor na pitanje, tako da zakonski zastupnik HOO-a nema obvezu sastavljanja akcijskog plana za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.



Glavni tajnik
Hrvatskog olimpijskog odbora
Josip Čop, dipl. oec.

Broj: 306/18
Zagreb, 30.03.2018.