



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK AUSTRIJSKE, BUGARSKE,
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE,
RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE, VLAŠKE I
ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU
VELJKO KAJTAZI

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-03/10
URBROJ: 613-02-08-13-8

Zagreb, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE, NJEMAČKE,
POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE,
VLAŠKE I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
VELJKA KAJTAZIA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. svibnja do 23. listopada 2013.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor, kao kandidat Centra za provedbu integracija u Europsku uniju. Obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za rad, mirovinski sustav i socijalno partnerstvo, Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke - liberalnih demokrata, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Zagrebu, Poljana J. Andrassyja 6.

Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 324.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna, a rashodi na materijalne rashode u iznosu 294.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 29.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Program rada Zastupnika za 2012. sadrži glavne aktivnosti koje se odnose se na zastupničke aktivnosti i obveze koje će Zastupnik obavljati u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), državnih i drugih tijela, te udruga vezano uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i na susrete, praćenje programa i sudjelovanje na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Desetljeće za Rome, godišnjice smrti Kasuma Cane, Svjetski dan romskog jezika, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), kao i druge aktivnosti u okviru prava i obveza saborskog zastupnika.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te evidencije o primljenim donacijama tijekom 2012.

Prema ovjerenoj izjavi Zastupnika, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilanca su objavljeni na web-stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com>) u propisanom roku (1. ožujka 2013.). Bilješke uz financijske izvještaje su objavljene 5. ožujka 2013., evidencije o donacijama primljenima tijekom godine 9. siječnja 2013., a Program rada i financijski plan za 2013. su objavljeni 14. ožujka 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 325.725,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna, a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2012. u skladu s navedenom Odlukom.

Na web-stranici Zastupnika su objavljeni izvještaji, odnosno evidencije o primljenim donacijama iz kojih je vidljivo da Zastupnik nije tijekom godine primio donacije. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 324.172,00 kn, što je za 328,00 kn ili 0,1% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	294.075,00	90,7
2.	Financijski rashodi	1.119,00	0,4
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	28.978,00	8,9
	Ukupno	324.172,00	100,0
	Višak prihoda	1.553,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 294.075,00 kn, što je 90,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu 107.900,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 80.764,00 kn, naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn, reprezentaciju u iznosu 30.265,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 21.990,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.119,00 kn, te druge materijalne rashode (usluge telefona, pošte i prijevoza, članarine i drugo) u iznosu 15.704,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 107.900,00 kn, od čega se najvećim dijelom u iznosu 96.000,00 kn odnose na ustupanje sredstava, prema ugovoru iz ožujka 2012. zaključenog s dvije udruge. Ugovoreno je da će se dodijeljena sredstva za politički rad Zastupnika, ustupiti udrugama za istu namjenu, odnosno za financiranje aktivnosti vezanih uz rad članova udruga na promicanju obrazovanja, te rješavanje socijalnih i drugih problema integracije romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu. Također je ugovoreno da će Zastupnik za svoj rad koristiti zajednički prostor, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova, potrošnog i kancelarijskog materijala, te će poticati rad udruga na promicanju zajedničkih ciljeva. Udruge su, između ostalog, obvezne zajednički obavljati navedene poslove i tako doprinijeti što efikasnijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti. Preostale iskazane naknade u iznosu 11.900,00 kn se odnose na pogrešno evidentirane donacije (pomoći) dane udrugama za nacionalne manjine.

Naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 80.764,00 kn se odnose na dnevnice i druge troškove službenih putovanja.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 28.978,00 kn, što je 8,9% ukupno ostvarenih rashoda. S obzirom da se rashodi u iznosu 11.900,00 kn evidentirani u okviru naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, također odnose na donacije (pomoći) dane udrugama za nacionalne manjine, ukupno su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 40.878,00 kn, što je 12,6% ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje i sufinanciranje programa nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru putem udruga, pomoći u liječenju na temelju dostavljene medicinske dokumentacije i drugo, ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika, za što je tijekom 2012. dano 26 donacija (pomoći).

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 1.553,00 kn, te čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.393,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Financijska imovina	2.393,00	100,0
	Ukupno imovina	2.393,00	100,0
2.	Obveze	840,00	35,1
3.	Vlastiti izvori	1.553,00	64,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.393,00	100,0

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci u iznosu 558,00 kn, te blagajni u iznosu 1.835,00 kn.

Obveze u iznosu 840,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima, te su podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 1.553,00 kn se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (godišnji program rada i program rada za mandatno razdoblje, poslovne knjige i financijske izvještaje).

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Godišnji program rada i program rada za mandatno razdoblje

Zastupnik je izradio godišnji program rada za 2012., a nije izradio program rada za mandatno razdoblje. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je, između ostalog, propisano da su nezavisni zastupnici dužni na početku mandata donijeti i program rada za mandatno razdoblje.

Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2012., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa za mandatno razdoblje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. u ukupnom iznosu 136.087,00 kn ili 42,0% ukupno ostvarenih rashoda, nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u iznosu 80.764,00 kn evidentirane u poslovnim knjigama u okviru rashoda za dnevnice za službena putovanja i troškove službenog puta zaposlenima, naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama u okviru troškova drugih dohodaka (ugovori o djelu), a usluge promidžbe i informiranja u iznosu 21.990,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama u okviru intelektualnih i osobnih usluga.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu evidentirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, što nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi u iznosu 11.900,00 kn, koji se odnose na deset donacija (pomoći) danih udrugama za nacionalne manjine, evidentirani su u okviru naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći). S obzirom da su prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i poslovnim knjigama za 2012., rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 28.978,00 kn, iz navedenog proizlazi da su navedeni rashodi manje iskazani za 11.900,00 kn, te su ukupno ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 40.878,00 kn. Revizijom je također utvrđeno da uz pojedine dane donacije (pomoći) nisu priloženi zahtjevi ili drugi dokumenti iz kojih bi bilo vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 30.265,00 kn, što je 9,3% ukupno ostvarenih rashoda. Računi za reprezentaciju su ovjereni potpisom. Iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja, kao ni korisnici usluga reprezentacije. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Kako bi knjigovodstvene isprave za rashode reprezentacije bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Zastupnika u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Od pomoćnih knjiga se vodi i knjiga blagajne. Revizijom je utvrđeno da se blagajničko poslovanje ne vodi na temelju načela urednog poslovanja, te se poslovni događaji ne evidentiraju ažurno. Pojedine isplate iz blagajne su obavljene na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinski promet, prema kojima je obavljena kupnja ili izvršena usluga u razdoblju od više dana ili tjedana (uz jednu isplatnicu iz prosinca 2012. je priloženo 37 računa).

Odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže sastavljati knjigovodstvene isprave iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, a blagajničko poslovanje voditi prema načelu urednog knjigovodstva.

- 1.2. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, vezano za godišnji program rada i program rada za mandatno razdoblje, Zastupnik je naveo da je izradio Program rada za mandatno razdoblje, prema kojem se izrađuju i planiraju detaljni godišnji programi rada za svaku godinu, s financijskim planom, što je objavljeno na web-stranici Zastupnika. Naveo je da se sve njegove aktivnosti također svakodnevno objavljuju na navedenoj web-stranici, sa kratkim opisom i fotografijama svih susreta i događanja vezanih za njegove aktivnosti. U prilogu očitovanja je dostavljen Četverogodišnji mandatni plan Zastupnika.*

Vezano uz poslovne knjige i financijske izvještaje, navedeno je da se rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, odnose na rad Zastupnika i njegova putovanja u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te rad osoba izvan radnog odnosa, a rashodi u iznosu 21.990,00 kn se ne odnose na usluge promidžbe i informiranja, nego su to rashodi za knjigovodstvene usluge i usluge rada putem student servisa.

Nadalje je navedeno, da su u okviru rashoda za donacije (pomoći) evidentirani troškovi za različite pomoći (bolest, smrtni slučajevi i drugo), uz koje su uvijek bili dostavljeni zahtjevi ili drugi dokumenti. Naknade za obavljanje zajedničkih aktivnosti su uplaćivane udrugama po cijeloj Republici Hrvatskoj za zajednički rad, a njihovi zahtjevi su se ponekad odnosili na više uplata po jednom zahtjevu.

Vezano za račune za reprezentaciju je navedeno da su korišteni isključivo za poslovne aktivnosti Zastupnika, da su kao i svi troškovi provedeni kroz blagajnu, a kada je bilo puno računa s malim iznosima, knjiženo je više računa zajedno.

Zastupnik je u očitovanju zaključno naveo da će u svom daljnjem radu sve navedene propuste ispraviti, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012. u ukupnom iznosu 136.087,00 kn ili 42,0% ukupno ostvarenih rashoda, nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Rashodi u iznosu 11.900,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju ne mogu se utvrditi razlozi ugošćavanja, kao ni korisnici usluga reprezentacije, a pojedine isplate iz blagajne su obavljene na temelju isplatnica uz koje je priloženo više računa za gotovinski promet, prema kojima je obavljena kupnja ili izvršena usluga u razdoblju od više dana ili tjedana, što ukazuje da poslovni događaji nisu evidentirani prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. (točka 1. Nalaza)
4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 324.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 324.172,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 1.553,00 kn, koji je ujedno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i susretima, praćenjem programa i prisutnostima na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Desetljeće za Rome, godišnjice smrti Kasuma Cane, Svjetski dan romskog jezika, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), te drugih aktivnosti u skladu s Programom rada za 2012.

Prema ovjerenj izjavi Zastupnika, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca, objavljeni su na web-stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com>) 1. ožujka 2013., Bilješke uz financijske izvještaje su objavljene 5. ožujka 2013., evidencije o donacijama primljenima tijekom godine 9. siječnja 2013., a Program rada i financijski plan za 2013. su objavljeni 14. ožujka 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.