



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK MAĐARSKE
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
MR. SC. DENEŠ ŠOJA

Osijek, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013., odnosno do isteka mandata	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-03/32
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 6. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA MAĐARSKE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2013., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA

Na temelju odredbi članaka 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, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14 - Odluka Ustavnog suda), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika mađarske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru mr. sc. Deneša Šoje (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013., odnosno do isteka mandata.

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 provedeni su od 8. rujna do 6. studenoga 2014.

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) i članka 16. do 19. 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 pripadnicima nacionalnih manjina koji u ukupnom stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine. Pripadnici mađarske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 1. travnja 2014. kada započinje mirovanje zastupničkog mandata. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Obnašao je dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika bilo je u Kneževim Vinogradima, Glavna 52.

Planiranje

Zastupnik je u prosincu 2011. izradio Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015., koji sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport, te aktivnosti za kandidiranje za parlamentarne izbore. Planirane aktivnosti rješavati će tijekom cijelog mandatnog razdoblja kroz neposredan rad i kontakt s biračima.

Zastupnik je u prosincu 2012. izradio financijski plan za 2013., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 325.500,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune financijskog plana, te su prema izmjenama i dopunama iz studenoga 2013., ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 441.771,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn, prihode iz općinskog proračuna u iznosu 16.000,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 99.796,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 250,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (dnevnice, naknade, ugovore o djelu, poštanske i računalne usluge, promidžbu i informiranje, materijal, reprezentaciju) u iznosu 106.013,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.345,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.550,00 kn, tekuće donacije (pomoći) udrugama iz kulture u iznosu 80.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) drugim neprofitnim udrugama, školama i crkvama u iznosu 7.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga u iznosu 152.863,00 kn, tekuće donacije (pomoći) za provedbu lokalnih izbora u iznosu 9.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) socijalno ugroženim u iznosu 1.000,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) udrugama u iznosu 83.000,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2012. izradio Program rada za 2013., a u veljači i studenom 2013. je donio izmjene i dopune programa. Program rada sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport te aktivnosti za kandidiranje za predstojeće lokalne izbore. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom rada za 2013., naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći su predviđena sredstva u iznosu 332.863,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2013. izradio financijski plan za 2014., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 325.500,00 kn. Zbog stavljanja zastupničkog mandata u mirovanje, u ožujku 2014. donio je izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 104.585,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 81.500,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 22.965,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 120,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (dnevnice, naknade, ugovore o djelu, poštanske i računalne usluge, promidžbu i informiranje, materijal, reprezentaciju) u iznosu 31.265,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 800,00 kn, tekuće donacije (pomoći) udrugama, školama i crkvama u iznosu 46.700,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) udrugama u iznosu 25.820,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2013. izradio Program rada za 2014., a u ožujku 2014. je zbog stavljanja mandata u mirovanje donio izmjene i dopune programa. Program rada sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom rada za 2014., naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći su predviđena sredstva u iznosu 72.520,00 kn.

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 propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web-stranici Zastupnika u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

S obzirom da je Zastupniku, zbog stavljanja mandata u mirovanje, mandat prestao prije isteka vremena na koji je izabran, Zastupnik je obavezan sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti. Zastupnik je zatvorio posebni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti 30. lipnja 2014., a 18. srpnja 2014. je dostavio financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. Državnom uredu za reviziju. Financijski izvještaji su objavljeni na web-stranici Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 341.950,00 kn, što je za 163.946,00 kn ili 32,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 99.821,00 kn ili 22,6 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 81.563,00 kn, što je za 260.387,00 kn ili 76,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 23.022,00 kn ili 22,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno od 1. siječnja do 30. lipnja 2014.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	81.431,00	25,0
2.	Prihodi od imovine	225,00	102,00	45,3
3.	Drugi prihodi	16.000,00	30,00	0,2
	Ukupno	341.950,00	81.563,00	23,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika za 2013. u iznosu 325.725,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. u iznosu 81.431,00 kn. Sredstva za redovito godišnje financiranje su ostvarena 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 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. odnosno Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 153/13, 61/14 i 64/14)., prema kojoj su Zastupniku u 2014., zbog stavljanja mandata u mirovanje, raspoređena sredstva za prvo tromjesečje. Sredstva za redovito godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2013. odnosno za prvo tromjesečje 2014. u skladu s navedenim Odlukama.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Drugi prihodi se odnose na uplate Zastupnika. Zastupnik je u 2013. sudjelovao na izborima za općinskog načelnika i bio je nositelj liste grupe birača na izborima za članove predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za financiranje izborne promidžbe otvorio je posebne račune. Sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe ostvarena na posebnim računima u iznosu 16.000,00 kn, preostala nakon podmirenja troškova izborne promidžbe su uplaćena na poseban račun Zastupnika za redovito financiranje. Zbog nedostatka sredstava za podmirenje troškova zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje Zastupnika, Zastupnik je u lipnju 2014. uplatio 30,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 418.781,00 kn, što je za 3.399,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 22.990,00 kn ili 5,2 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 104.528,00 kn, što je za 314.253,00 kn ili 75,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 57,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno od 1. siječnja do 30. lipnja 2014.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	88.276,00	31.224,00	35,4
1.1.	Naknade troškova radnicima	18.544,00	4.469,00	24,1
1.2.	Rashodi za usluge	34.238,00	19.293,00	56,3
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	129,00	243,00	188,4
1.4.	Drugi materijalni rashodi	35.365,00	7.219,00	20,4
2.	Rashodi amortizacije	1.341,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	1.517,00	795,00	52,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	327.647,00	72.509,00	22,1
	Ukupno	418.781,00	104.528,00	25,0
	Manjak prihoda	76.831,00	22.965,00	29,9

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći). Za 2013. su ostvareni u iznosu 327.647,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 245.306,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 82.341,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga u iznosu 152.862,00 kn, donacije (pomoći) udrugama iz kulture, drugim udrugama, crkvi i osnovnim školama iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 83.100,00 kn, donacije (pomoći) za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 8.463,00 kn i donacije (pomoći) fizičkim osobama (za troškove stanovanja - struja i troškove liječenja) u iznosu 881,00 kn. Savezu mađarskih udruga sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2012. Prema ugovoru, Zastupnik 50,0 % prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje nezavisnog zastupnika ustupa Savezu mađarskih udruga za redovito godišnje financiranje aktivnosti udruga udruženih u savez. Zastupnik je na temelju zahtjeva odobravao donacije (pomoći) u skladu s Programom.

Kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje uređenja prostora (vanjski zidovi zgrade, vodovodna instalacija, krovšte i ograda) udruge iz kulture i udruge mladeži mađarske nacionalne manjine. Odobrene su na temelju zahtjeva i računa o izvedenim radovima u skladu s Programom.

Rashodi za donacije (pomoći) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. su ostvareni u iznosu 72.509,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 46.700,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 25.809,00 kn. Tekuće donacije se odnose se na donacije (pomoći) udrugama iz kulture, drugim udrugama te osnovnoj školi iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje uređenja prostora (nadstrešnica i sanitarni čvor) mađarskog kulturnog društva u iznosu 20.000,00 kn i darovanja opreme (računalo i tablet) knjigovodstvene vrijednosti 5.809,00 kn za potrebe mađarske udruge mladeži. Donacije (pomoći) Zastupnik je odobravao na temelju zahtjeva i računa o izvedenim kapitalnim radovima u skladu s Programom. Sastavljen je primopredajni zapisnik o darovanju opreme.

Naknade troškova radnicima za 2013. ostvarene u iznosu 18.544,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 15.458,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 2.197,00 kn, troškove cestarine u iznosu 562,00 kn i troškove prijevoza taksijem u iznosu 327,00 kn.

Naknade troškova radnicima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. ostvarene u iznosu 4.469,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 3.780,00 kn i dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 689,00 kn.

Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, dnevnicu za službeni put u inozemstvo u iznosu 30 EUR i 50 EUR, odnosno u skladu s Odlukom o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna (Narodne novine 8/06), a troškovi cestarine i prijevoza taksijem na temelju računa.

Rashodi za usluge za 2013. se odnose na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova putem ugovora o djelu u iznosu 29.878,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.100,00 kn i troškove poštarine u iznosu 260,00 kn.

Rashodi za usluge za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. se odnose na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova putem ugovora o djelu u iznosu 12.641,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.588,00 kn i troškove poštarine u iznosu 64,00 kn

Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju i poklone vezane za proslave značajnih događaja mađarske nacionalne manjine, susrete sa članovima kulturno umjetničkih društava i mještanima, delegacijama iz Republike Mađarske i Srbije, te savjetovanja s aktivistima.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 76.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 99.796,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.965,00 kn.

Manjak prihoda za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. iznosi 22.965,00 kn i u cijelosti je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.617,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 30. lipnja 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2013.
1	2	4
1.	Nefinancijska imovina	5.809,00
2.	Financijska imovina	17.808,00
	Ukupno imovina	23.617,00
3.	Obveze	652,00
4.	Vlastiti izvori	22.965,00
	Ukupno vlastiti izvori	23.617,00

U ožujku 2013. nabavljena je nefinancijska imovina (prijenosno i tablet računalo) u iznosu 7.149,00 kn. Obračunana je amortizacija za devet mjeseci te koncem godine vrijednost navedene imovine iznosi 5.809,00 kn. U siječnju 2014. prijenosno i tablet računalo je darovano mađarskoj udruzi mladeži.

Koncem 2013. zbog oštećenja i kvara je rashodovan i otpisan sitan inventar (poslovna torba i ventilator).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, a vlastiti izvori na višak prihoda iz prethodne godine.

Zastupnik nakon isteka mandata nije imao neutrošenih financijskih sredstava dobivenih iz državnog proračuna ni imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2013., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA

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 poslovanju Zastupnika. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuću godinu s podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu, te 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 zakona i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobama zaduženim za vođenje administrativnih i računovodstvenih poslova.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Zastupniku je predloženo da poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem radu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja.

Obavljenom revizijom za 2013., odnosno do isteka mandata je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2013., odnosno do isteka mandata

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik se očitovao i nema primjedbi na Izvješće.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013., odnosno do isteka mandata. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje, te Program rada i financijski plan za 2013. i 2014. Planirani su ukupni prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 441.771,00 kn, odnosno za 2014. u iznosu 104.585,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 341.950,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 418.781,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 76.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 99.796,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.965,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 81.563,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 104.528,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 22.965,00 kn koji je u cijelosti pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna, a sredstva su korištena u skladu s financijskim planom za programe i aktivnosti utvrđene programom rada (rad u Hrvatskom saboru kao zastupnik mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kultura i šport). Zbog isteka mandata Zastupnik je zatvorio žiro račun 30. lipnja 2014., pri čemu nije imao neutrošenih financijskih sredstava dobivenih iz državnog proračuna ni imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna. Na web-stranici Zastupnika je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2013., godišnji program rada i financijski plan za 2013. i izvješće o donacijama. Na web-stranici Zastupnika je također objavljen financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., godišnji program rada i financijski plan za 2014. i izvješće o donacijama. Prema izvješćima o donacijama Zastupnik u 2013. i 2014. nije primio donacije od fizičkih i pravnih osoba. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.