



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/19-03/5  
URBROJ: 613-02-08-19-7

Zagreb, 24. listopada 2019.

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 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2018.	10
	Provedba naloga i preporuka	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija 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 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Zastupnika***

Zastupnik je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 - vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 - pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), 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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat Saveza Roma u Republici Hrvatskoj „Kali Sara“, u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu (od 21. studenoga 2018.) te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za informiranje, informatizaciju i medije, kao i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika.

### Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2018. i 2019. Financijskim planom za 2018., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 420.908,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 349.828,00 kn i prenesena sredstva iz 2017. u iznosu 71.080,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za plaće zaposlenika i intelektualne usluge u iznosu 135.000,00 kn, rashode za službena putovanja (putni troškovi, dnevnice i studijska putovanja) u iznosu 85.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 66.000,00 kn, rashode za obavljanje zajedničkih aktivnosti u iznosu 50.000,00 kn, rashode za uredski materijal, energiju i usluge u iznosu 45.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 29.500,00 kn te druge rashode u iznosu 10.408,00 kn.

Također, Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.) te Program rada za 2018. i 2019.

U Programu rada za 2018., navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2018., a odnose se na aktivnosti u skladu sa zakonskim ovlastima i mogućnostima te nacionalnim interesima navedenih nacionalnih manjina: u kontinuitetu će promovirati i štiti manjinska prava i nacionalne interese dvanaest nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru u skladu s Ustavom i Ustavnim zakonom o pravima nacionalnih manjina, aktivno će sudjelovati u raspravama u Hrvatskom saboru, predlagati izmjene i dopune Zakona, podnositi amandmane i sve aktivnosti s ciljem poboljšanja uvjeta manjinskih zajednica, obavljati funkciju potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Savjeta za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske i radnih tijela Hrvatskog sabora (Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina te Odbora za informiranje, informatizaciju i medije). Također, Zastupnik će aktivno djelovati u Međuparlamentarnim skupinama prijateljstva Hrvatskog sabora i aktivnostima Međunarodne romske unije (IRU), zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika, ostvarivati suradnju s 14. Vladom Republike Hrvatske u skladu s Operativnim programom za nacionalne manjine te resornim ministarstvima za razdoblje od 2017. - 2020., aktivno surađivati i koordinirati aktivnosti s nositeljima Aktivnosti navedenim u Operativnom programu, obavljati funkciju potpredsjednika Povjerenstva za praćenje Nacionalne strategije za uključivanje Roma za razdoblje 2013. - 2020. kao i djelovati na ispunjavanju ciljeva iz navedene Nacionalne strategije te pripadajućim Akcijskim planovima uz poseban naglasak na pitanja obrazovanja, stanovanja, zdravstva i socijalnih pitanja, kontinuirano posjećivati i podržavati kulturne i ostale manifestacije, podržavati i sudjelovati u organizaciji tri romska nacionalna praznika kao predsjednik organizacijskog odbora Svjetskog dana Roma, surađivati s matičnim državama dvanaest nacionalnih manjina i veleposlanstvima matičnih država nacionalnih manjina, podržavati rad i suradnju s predstavnicima nacionalnih manjina na razini Vijeća nacionalnih manjina, obilaziti lokalne samouprave i surađivati s predstavnicima lokalne samouprave (vijeća, općina, gradova i županija), odnosno područja sa značajnim udjelom pripadnika nacionalnih manjina u odnosu na većinsko stanovništvo te sudjelovati na međunarodnim aktivnostima međunarodnih institucija, nevladinih organizacija i drugima u skladu s potrebama.

### **Financijski izvještaji**

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2018.: Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su i Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada za 2018. i 2019., Financijski plan za 2019. te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Financijski plan za 2018. dostavljen je uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Financijski izvještaji za 2018., Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada i Financijski plan za 2018. i 2019. te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (<http://veljokokajtazi.com/>) u propisanom roku.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 352.704,00 kn, što je za 20.814,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 68.204,00 kn ili 16,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	331.887,00	349.828,00	105,4
2.	Drugi prihodi	3,00	2.876,00	95 866,7
	Ukupno	331.890,00	352.704,00	106,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 349.828,00 kn, što je 99,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika, a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2018. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2018. raspoređena sredstva u iznosu 349.828,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 292.534,00 kn, što je za 2.225,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 128.374,00 kn ili 30,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	104.060,00	107.358,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	165.690,00	158.150,00	95,4
2.1.	Drugi materijalni rashodi	165.690,00	158.150,00	95,4
3.	Financijski rashodi	1.492,00	1.679,00	112,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	16.200,00	25.347,00	156,5
5.	Drugi rashodi	2.867,00	0,00	-
	Ukupno	290.309,00	292.534,00	100,8
	Višak prihoda	41.581,00	60.170,00	144,7

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 107.358,00 kn, što je 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jednog zaposlenika na temelju zaključenog ugovora o radu na neodređeno vrijeme za obavljanje poslova političkog savjetnika i drugih poslova po nalogu poslodavca. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 158.150,00 kn, što je 54,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 37.982,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 33.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 24.314,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 18.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.518,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.100,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 37,00 kn te druge usluge (između ostalog, grafičke usluge, taksi prijevoz, održavanje mrežne stranice) u iznosu 34.199,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja Zastupnika ostvarene u iznosu 37.982,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na isplatu dnevnica te naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, koja je obračunana i isplaćena u skladu s propisima.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostvarene u iznosu 33.000,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na sredstva za sufinanciranje rada Udruge Kali Sara za promicanje obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu. Na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2018., sredstva su dodijeljena za financiranje aktivnosti članova udruge na promicanju obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu te poticanje rada udruge na promicanju zajedničkih ciljeva. Također je ugovoreno da će koristiti zajednički prostor, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova, potrošnog i uredskog materijala. Odredbama navedenog ugovora, udruga se obvezuje obavljati navedene poslove i tako doprinijeti što efikasnijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 25.347,00 kn, što je 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 15 danih tekućih donacija (pomoći) udrugama i fizičkim osobama za financiranje manifestacija, izgradnju kulturnog centra, obnovu crkve i drugo prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2018., uz koje su priloženi pisani zahtjevi iz kojih je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 60.170,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 71.079,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 131.249,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 140.195,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	80.026,00	140.195,00	175,2
1.1.	Novac u banci i blagajni	80.026,00	140.195,00	175,2
	Ukupno imovina	80.026,00	140.195,00	175,2
2.	Obveze	8.946,00	8.946,00	100,0
2.1.	Obveze za rashode	8.946,00	8.946,00	100,0
3.	Vlastiti izvori	71.080,00	131.249,00	184,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.026,00	140.195,00	175,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2018. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. za 60.169,00 kn ili 75,2 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje novca u banci i blagajni.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 140.195,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti Zastupnika u iznosu 140.175,00 kn i novac u blagajni u iznosu 20,00 kn. Obveze u iznosu 8.946,00 kn odnose se na obveze za zaposlene, a vlastiti izvori iskazani u iznosu 131.249,00 kn se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 30. travnja do 24. listopada 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom i u skladu s financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18)

7. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
8. Financijski plan i Program rada za 2018.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te rashode za službena putovanja.

### 1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2018. i 2019. Financijskim planom za 2018., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 420.908,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za plaće zaposlenika i intelektualne usluge u iznosu 135.000,00 kn, rashode za službena putovanja Zastupnika (putni troškovi, dnevnice) i studijska putovanja u iznosu 85.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 66.000,00 kn, rashode za obavljanje zajedničkih aktivnosti u iznosu 50.000,00 kn, rashode za uredski materijal, energiju i usluge, promidžbeni materijal te izradu mrežne stranice u iznosu 45.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 29.500,00 kn te druge rashode u iznosu 10.408,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 292.534,00 kn te su u odnosu na planirane manji za 128.374,00 kn ili 30,5 %. Rashodi za službena putovanja Zastupnika (putni troškovi, dnevnice) i studijska putovanja planirani su u iznosu 85.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.982,00 kn ili 44,7 %. Rashodi za donacije (pomoći) planirani su u iznosu 66.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.347,00 kn ili 38,4 %. Izmjene i dopune financijskog plana za 2018. nisu donesene.

Program rada za 2018. sadrži opis glavnih aktivnosti, ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje te izvore financiranja.

***Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana. 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.***

- 1.2. Zastupnik u očitovanju navodi da je po izvršenju financijskog plana za 2018. bilo određenih odstupanja i prihvaća da nije donio izmjene i dopune navedenog plana. Također, navodi da program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, a potrebna sredstva za njegovu realizaciju su navedena uz obrazloženje troškova uz Financijski plan po stavkama.

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Obveze su iskazane u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, ali u poslovnim knjigama pojedine obveze nisu evidentirane na istovjetnim računima (pozicijama) računskog plana na kojima su iskazane u financijskim izvještajima. Tako je obveza za naknadu troškova za prijevoz na posao i s posla zaposleniku u iznosu 360,00 kn u financijskim izvještajima iskazana na računu obveze za naknade troškova zaposlenicima, a u poslovnim knjigama pogrešno evidentirana na računu obveze za plaće-neto.

Pojedini rashodi nisu iskazani u financijskim izvještajima ni evidentirani u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenika u iznosu 3.960,00 kn pogrešno evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za zaposlene na računu plaće za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati, odnosno iskazati na računu naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život. Također, rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.000,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu ostale usluge, a trebalo ih je evidentirati, odnosno iskazati na računu stručno usavršavanje zaposlenika.

Prema odredbama članka 7. stavaka 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, odnosno poslovnih događaja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, odredbom članka 9. stavka 1. navedenog Zakona te odredbom članka 4. stavka 1. navedenog Pravilnika, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Knjigovodstvene isprave (računi za reprezentaciju u ukupnom iznosu 13.659,00 kn) na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju, ne sadrže svrhu ugošćivanja ni podatke o korisnicima usluga reprezentacije te ih nije moguće povezati s aktivnostima iz Programa rada Zastupnika za 2018. Prema odredbi članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo je li Zastupnik financijska sredstva koristio isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, što je propisano odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te odredbom članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019.

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje iskazati u financijskim izvještajima i evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, predlaže na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Zastupnika.***

2.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da je ispravno evidentirao rashode za prijevoz i stručno usavršavanje zaposlenika za 2019. Nadalje, navodi da su na knjigovodstvenim ispravama (računi za reprezentaciju) navedene stranke ugošćivanja (u najvećem dijelu radi se o pripadnicima romske nacionalne manjine).*

3. Rashodi za službena putovanja

3.1. Rashodi za službena putovanja ostvareni su u ukupnom iznosu 47.300,00 kn, od čega se na službena putovanja Zastupnika odnosi 37.982,00 kn, a na službena putovanja zaposlenika 9.318,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju putnih naloga u kojima je, između ostalog, navedena svrha putovanja te su priložene isprave kojima se dokazuju izdaci s puta (računi za cestarinu, avionske karte). U 2018. ispostavljeno je 48 putnih naloga, od kojih 46 putnih naloga ne sadrže izvješća s puta. Također, 40 putnih naloga ne sadrže početno i završno stanje brojila - kilometar/sat. Prema odredbi članka 8. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18 i 1/19), propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. 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. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo bez obzira na način podmirjenja izdataka.

***Državni ured za reviziju nalaže u putnim nalozima navesti sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak.***

- 3.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da se svaki njegov službeni put objavljuje na službenoj mrežnoj stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com/>) s opisom putovanja i fotografijama. Nadalje, navodi da uz putne naloge uvijek prilaže svu dokumentaciju koju ima (pozive za prisustvovanje različitim svečanostima, sastancima, račune za cestarine, parking i drugo). Također, navodi da na putnim nalogima nisu bila navedena početna i završna stanja brojila što će u sljedećem razdoblju ispraviti.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Sastaviti financijske izvještaje te evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Praviilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	-	djelomično provedeno
2.	Rashodi	2017.	Financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te izvršiti uplatu sredstava, odnosno povrat u iznosu 2.867,00 kn na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Zastupnika.	-	provedeno

\*Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2017.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanjem istih u financijskim izvještajima, rashodi za službena putovanja zaposlenika evidentirani su i iskazani u financijskim izvještajima prema vrstama i iznosima rashoda kako je utvrđeno rasporedom računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

**Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju i ispraviti sve navedene propuste.*