



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/19-03/6  
URBROJ: 613-02-08-19-9

Zagreb, 24. listopada 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE U  
HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA 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

## 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 češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (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, 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) te članka 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 - odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst, 104/15 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 48/18 - odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja), 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 češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat grupe birača 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 predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika.

### Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada i Financijski plan za 2018. te izmjene i dopune navedenog Financijskog plana. Prema izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 356.962,00 kn te rashodi u iznosu 356.459,00 kn (preostala sredstva u iznosu 503,00 kn planirano je prenijeti u 2019.).

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2018. u iznosu 349.828,00 kn te višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 7.134,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 146.021,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 111.681,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 91.778,00 kn te druge rashode u iznosu 6.979,00 kn.

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

Program rada za 2018. sadrži glavne aktivnosti koje se odnose na ostvarivanje i provođenje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 51/00, 56/00 - ispravak i 33/12 - napatuk za dosljednu provedbu) te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00), a posebno na pozitivnu diskriminaciju - traženje dopunskog glasa za parlamentarne izbore, primjenu dvojezičnosti svuda gdje na to manjine imaju pravo, stvaranje pretpostavki za kulturno stvaralaštvo (rekonstrukcije i dogradnja domova i prostora potrebnog za rad) te rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima.

Također, navedenim Programom planirano je obavljanje tajničkih poslova ureda, troškovi ureda Zastupnika, obilaženje udruga, institucija i birača, praćenje i pomoć u organizaciji njihovih aktivnosti manifestacija i programa, sudjelovanje na sastancima i radionicama od interesa za nacionalnu manjinu, kao i struku kojoj pripada Zastupnik, uključivanje u sudjelovanje i kandidiranje na izborima, djelovanje unutar udruga za stvaranje uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanjem etničkog kulturnog i jezičnog obilježja, propagiranje oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka te financijsko podupiranje takvih aktivnosti, seminari za edukacije članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine te ostalih građana Hrvatske, organiziranje okruglih stolova sa aktualnom problematikom na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini, praćenje aktivnosti oko učenja češkog i slovačkog jezika na svim razinama i oblicima, stipendiranje učenika te ostale aktivnosti iz redovnog poslovanja Zastupnika. Uz pojedine aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

### **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 referendumu (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 prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020., Program rada za 2018. i 2019., Financijski plan za 2018. i 2019., izmjene i dopune Financijskog plana za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.

Financijski izvještaji za 2018., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020., Program rada i Financijski plan za 2018. i 2019., izmjene i dopune Financijskog plana za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika ([www.vladimir-bilek.com](http://www.vladimir-bilek.com)) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 349.622,00 kn, što je za 6.967,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 7.340,00 kn ili 2,1 %.

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	342.636,00	349.618,00	102,0
2.	Drugi prihodi	19,00	4,00	21,1
	Ukupno	342.655,00	349.622,00	102,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 349.618,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu 349.828,00 kn i druge prihode iz proračuna (u vezi s obračunom amortizacije za 2018.) u iznosu 6.979,00 kn, a umanjene za vrijednost računalne opreme u iznosu 7.189,00 kn čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika 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) iz siječnja 2018., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. U skladu s navedenim odredbama Zakona i Odlukom, Zastupniku su za rad u 2018. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 349.828,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 356.342,00 kn, što je za 121.199,00 kn ili 25,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 117,00 kn.

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	93.680,00	91.778,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	178.839,00	145.168,00	81,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	36.371,00	20.100,00	55,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	142.468,00	125.068,00	87,8
3.	Rashodi amortizacije	4.704,00	6.979,00	148,4
4.	Financijski rashodi	1.036,00	736,00	71,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	199.282,00	111.681,00	56,0
	Ukupno	477.541,00	356.342,00	74,6
	Manjak prihoda	134.886,00	6.720,00	5,0

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 91.778,00 kn, što je 25,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlenice u iznosu 78.149,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 13.442,00 kn te druge rashode u iznosu 187,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 145.168,00 kn, što je 40,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 80.978,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 20.100,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.596,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (usluge održavanja mrežne stranice Zastupnika) u iznosu 7.346,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 5.970,00 kn, sitan inventar u iznosu 4.262,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.185,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.670,00 kn, energiju (plin) u iznosu 1.806,00 kn, računalne usluge u iznosu 192,00 kn te druge usluge u iznosu 63,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja ostvarenih u iznosu 80.978,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi se 68.178,00 kn ili 84,2 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 20.100,00 kn odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima te tisku.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 111.681,00 kn, što je 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 43 donacije (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine prema Godišnjem programu rada Zastupnika. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) odnose se na doznaku sredstava za potrebe kulturno prosvjetne djelatnosti Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj u iznosu 11.000,00 kn te prijevoz folkorne skupine koja sudjeluje na folklornoj manifestaciji u Češkoj Republici u iznosu 10.000,00 kn.

- Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2018. iznosi 6.720,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 7.134,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 414,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.672,00 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.	Nefinancijska imovina	17.994,00	18.204,00	101,2
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	17.994,00	18.204,00	101,2
2.	Financijska imovina	16.689,00	9.468,00	56,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	16.689,00	9.468,00	56,7
	Ukupno imovina	34.683,00	27.672,00	79,8
3.	Obveze	27.549,00	27.258,00	98,9
3.1.	Obveze za rashode	9.555,00	9.054,00	94,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	17.994,00	18.204,00	101,2
4.	Vlastiti izvori	7.134,00	414,00	5,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.683,00	27.672,00	79,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2018. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. za 7.011,00 kn ili 20,2 %.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti 52.608,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu 34.404,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 9.468,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci.

Obveze za rashode u iznosu 9.054,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2018. u iznosu 7.660,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.353,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 41,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazan je dio prihoda iz državnog proračuna kojim je financirana nabava nefinancijske imovine (koja se amortizira) u iznosu 18.204,00 kn, a u prihode izvještajnog razdoblja se priznaju razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Vlastiti izvori odnose se 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)
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 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)
4. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
5. Program rada za 2018.
6. Financijski plan Zastupnika za 2018. te izmjene i dopune navedenog plana (prosinac 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 i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

**Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

*Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*