



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-03/23
URBROJ: 613-02-08-20-8

Zagreb, 12. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA TALIJANSKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIJA RADINA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2019.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furija Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2019.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

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 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2019. 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 članka od 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 – vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 – pročišćeni tekst, 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, 48/18 – odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja i 98/19), 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 talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine izabran 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. Bio je nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. te je obnašao dužnosti potpredsjednika Hrvatskog sabora i člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini NATO-a, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Primorsko-goranskog saveza i Liste za Rijeku.

Od 22. srpnja 2020. Zastupniku je započeo zastupnički mandat 10. saziva Hrvatskog sabora te obnaša dužnosti potpredsjednika Hrvatskog sabora i člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2017. – 2020.), Program rada za 2019., Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. te Program rada i Financijski plan za 2020., kojima su planirane glavne aktivnosti Zastupnika te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 367.163,00 kn i rashodi u iznosu od 430.000,00 kn. Planirani prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje, a planirani rashodi na materijalne rashode u iznosu od 410.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 20.000,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su nezavisni zastupnici koji vode dvojno knjigovodstvo dužni financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Nezavisni zastupnici dužni su na početku mandata donijeti i program rada za mandatno razdoblje. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Program rada za 2019. sadrži glavne aktivnosti za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredaba ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Republike Italije, prava na izjašnjavanje pripadnosti nacionalne manjine (služenje svojim jezikom i pismom, privatno i u javnoj upotrebi; odgoj i obrazovanje na jeziku i pismu kojim se služe; uporaba svojih znamenja i simbola), prava na kulturnu autonomiju (održavanjem, razvojem i iskazivanjem vlastite kulture te očuvanjem i zaštitom svojih kulturnih dobara i tradicije; pristupom sredstvima javnog priopćavanja i obavljanju djelatnosti javnog priopćavanja na jeziku i pismu kojim se služe; samoorganiziranjem i udruživanjem radi ostvarivanja zajedničkih interesa) te prava na sudjelovanje u procesu odlučivanja (zastupljenost u predstavničkim tijelima na državnoj i lokalnoj razini te u upravnim i pravosudnim tijelima i sudjelovanje pripadnika nacionalnih manjina u javnom životu i upravljanju lokalnim poslovima putem vijeća i predstavnika nacionalnih manjina). U Programu su također navedeni i drugi poslovi te aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati: afirmacija dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama, suradnja s Talijanskom Unijom, njezinim lokalnim zajednicama i ustanovama, COMITES-om te vijećima nacionalnih manjina, vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku, osiguranje veće senzibilnosti države, odnosno Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska nacionalna manjina (Istra, Rijeka, Kvarner), suradnja s drugim nacionalnim manjinama u Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama, suradnja s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije, upoznavanje manjina u drugim zemljama, stalna suradnja i susreti s biračima, pripadnicima talijanske manjine, unaprjeđenje odnosa između Republike Hrvatske i Republike Italije, unaprjeđenje rada Ureda Zastupnika talijanske nacionalne manjine i njegovo opremanje, razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama, rad na realizaciji operativnih planova nacionalnih manjina s posebnim naglaskom na talijansku manjinu u suradnji s Vladom Republike Hrvatske, jedinicama lokalne samouprave, institucijama Europske unije, međunarodnim institucijama i civilnim društvom, izrada monografije o radu saborskog zastupnika talijanske manjine te poduzimanje i svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2019., Program rada i Financijski plan za 2019. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2019. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (Državnom uredu za reviziju i u papirnatom obliku) te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz financijske izvještaje (koje sadrže dopunu podataka uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu), Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. te Program rada i Financijski plan za 2020. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje u papirnatom obliku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 367.170,00 kn, što je 17.308,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	349.828,00	367.163,00	105,0
2.	Drugi prihodi	34,00	7,00	20,6
	Ukupni prihodi	349.862,00	367.170,00	104,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su na temelju odredaba 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., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 8/19), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2019. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2019. raspoređena sredstva u iznosu od 367.163,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 304.211,00 kn, što je 29.021,00 kn ili 10,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 125.789,00 kn ili 29,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	231.314,00	256.224,00	110,8
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.956,00	756,00	25,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	228.358,00	255.468,00	111,9
2.	Rashodi amortizacije	43.001,00	43.830,00	101,9
3.	Financijski rashodi	875,00	908,00	103,8
4.	Drugi rashodi	0,00	3.249,00	-
	Ukupni rashodi	275.190,00	304.211,00	110,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	349.862,00	367.170,00	104,9
	Višak prihoda	74.672,00	62.959,00	84,3

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 256.224,00 kn, što je 84,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 89.549,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 53.441,00 kn, sitan inventar u iznosu od 38.196,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 20.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 18.546,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 15.974,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu od 12.000,00 kn, računalne usluge u iznosu od 7.306,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu od 756,00 kn te uredski materijal i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 456,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 89.549,00 kn odnose se na četiri ugovora o djelu (zaključena s jednom osobom) za obavljanje administrativnih poslova te ugovor za autorski honorar za uslugu pisanja monografije. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 53.441,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja (putni izdaci i troškovi hotelskog smještaja Zastupnika) u iznosu od 52.296,00 kn te naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 1.145,00 kn. Navedeni rashodi za službena putovanja u iznosu od 52.296,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju četiri putna naloga u kojima je, između ostalog, navedena svrha putovanja, a s obzirom na to da uz njih nisu priložena izvješća s putovanja, dodatna obrazloženja pribavljena su tijekom obavljanja revizije (rujan 2020.).

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 43.830,00 kn, što je 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine (komunikacijska oprema i oprema za ostale namjene).

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 62.959,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 718.489,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 781.448,00 kn (podaci o prenesenom višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju točno su iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju u papirnatom obliku, ali nisu pravilno uneseni u Izvještaj o prihodima i rashodima iz informacijskog sustava za nadzor financiranja).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 787.414,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.431,00	38.058,00	107,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	35.431,00	38.058,00	107,4
2.	Financijska imovina	683.957,00	749.356,00	109,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	683.957,00	749.071,00	109,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	285,00	-
	Ukupno imovina	719.388,00	787.414,00	109,5
3.	Obveze	899,00	5.965,00	663,5
3.1.	Obveze za rashode	899,00	4.840,00	538,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.125,00	-
4.	Vlastiti izvori	718.489,00	781.449,00	108,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	719.388,00	787.414,00	109,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2019., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 68.026,00 kn ili 9,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu od 65.399,00 kn ili 9,6 % odnosi se na novac u banci i blagajni.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 38.058,00 kn odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene nabavne vrijednosti od 523.115,00 kn te ispravka vrijednosti od 485.057,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 749.356,00 kn odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu od 749.071,00 kn te potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 285,00 kn.

Obveze u iznosu od 5.965,00 kn odnose se na obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 4.840,00 kn te obveze za zajmove u zemlji (prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, na računu obveze za zajmove u zemlji u financijskim izvještajima iskazane su te u poslovnim knjigama evidentirane obveze za račune plaćene gotovinom koji se odnose na obavljanje djelatnosti Zastupnika) u iznosu od 1.125,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 12. studenoga 2020.

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 prijevare 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, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
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), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
7. Program rada za mandatno razdoblje (2017. – 2020.)
8. Program rada za 2019.
9. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019.

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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. Obavljen je razgovor s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Podaci o vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (servisi pisača i druge opreme) u iznosu od 3.249,00 kn pogrešno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa ostali nespomenuti rashodi; naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 52.296,00 kn pogrešno su evidentirane i iskazane u okviru računa rashodi za službena putovanja, naknade troškova zaposlenima; vrijednost dijela opreme (prijenosno računalo, IPAD mini5) nabavljene u 2019. u iznosu od 24.758,00 kn evidentirana je i iskazana u okviru računa opreme za ostale namjene, umjesto u okviru računa uredska oprema i namještaj (računalna oprema).

U Bilanci na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 523.115,00 kn istovjetna je podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali ne i podacima o pojedinim vrstama opreme. Tako je u Bilanci iskazana vrijednost uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 523.115,00 kn, dok je u poslovnim knjigama vrijednost navedene opreme evidentirana na računu komunikacijske opreme u iznosu od 172.232,00 kn te opreme za ostale namjene u iznosu od 350.883,00 kn.

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbom članka 4., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbama članaka 3. i 6. 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 te su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore te prihode i rashode.

Rashodi za sitan inventar (između ostalog, memorijska kartica, punjač za baterije i tvrdi disk s kabelom za MAC uređaje) u iznosu od 38.196,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru računa rashoda i obveza, a nisu evidentirani odnosno iskazani u okviru računa sitni inventar u uporabi te ispravka vrijednosti sitnog inventara.

Prema odredbama članaka 8. i 12. navedenog Pravilnika, nefinancijska imovina, između ostalog, obuhvaća i sitni inventar (u upotrebi). Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kn može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02, a otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Rashodi amortizacije iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 43.830,00 kn, a odnose se na amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine (komunikacijska oprema i oprema za ostale namjene). Za računalnu opremu (nabavljenu u 2019.) u iznosu od 24.758,00 kn (koja je iskazana u financijskim izvještajima i evidentirana u poslovnim knjigama u okviru opreme za ostale namjene) nije se primjenjivala stopa za obračun amortizacije dugotrajne imovine propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (primjenjivana je veća stopa od propisanih, odnosno za računalnu opremu je umjesto propisane stope od 25 % primjenjivana stopa od 50 %, a za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene je umjesto propisane stope od 20 % primjenjivana stopa od 50 %). Odredbama članka 41. navedenog Pravilnika, propisano je da Skupina računa 43 – Rashodi amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu. Nadalje, prema odredbi članka 1. Pravilnika o dopuni Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 25/17), propisane stope amortizacije dugotrajne imovine mogu se uvećati do maksimalno dvostrukih propisanih stopa za dugotrajnu imovinu koja se: koristi za gospodarsku djelatnost kod neprofitnih organizacija obveznica poreza na dobit, nabavlja iz donacija povezanih s izvršenjem ugovornih programa (projekata i aktivnosti) te nabavlja iz donacija povezanih s nefinancijskom imovinom.

Državni ured za reviziju nalaže rashode, imovinu i obveze evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže obračunavati amortizaciju dugotrajne imovine u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.