



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, 12. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE,
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE,
UKRAJINSKE, VLAŠKE I ŽIDOVSKIE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU VELJKA KAJTAZIJA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O ZASTUPNIKU | 3 |
| | Djelokrug | 3 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019. | 8 |
| | Ciljevi i područja revizije | 8 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 8 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Nalaz za 2019. | 10 |
| | Provedba naloga i preporuka | 13 |

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 Kajtazija (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, 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 i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske 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 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, izabran 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. Bio 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. do 22. srpnja 2020. te je obnašao dužnosti potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu 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.

Od 22. srpnja 2020. Zastupniku je započeo zastupnički mandat 10. saziva Hrvatskog sabora te obnaša dužnosti člana Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina (od 31. srpnja 2020.).

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2019., kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 498.413,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 367.164,00 kn i prenesena sredstva iz 2018. u iznosu od 131.249,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 286.300,00 kn (u okviru kojih su planirani rashodi za usluge u iznosu od 106.480,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 85.000,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 60.000,00 kn, reprezentacija u iznosu od 29.500,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 4.320,00 kn te rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 1.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 115.200,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 60.000,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) u iznosu od 4.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 32.913,00 kn.

Također, Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016. – 2020.) te Program rada za 2019. i 2020. U Programu rada za 2019. navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2019., a odnose se na aktivnosti u skladu sa zakonskim ovlastima i mogućnostima te nacionalnim interesima zastupanih nacionalnih manjina: Zastupnik će u kontinuitetu 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 u cilju poboljšanja uvjeta manjinskih zajednica i ostalih građana; obavljati funkciju potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Kluba Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika, člana Savjeta za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske i radnih tijela Hrvatskog sabora, kao i zamjenika predsjednice Povjerenstva za praćenje provedbe Nacionalne strategije za uključivanje Roma za razdoblje 2013. – 2020. Nadalje, Zastupnik će obavljati funkciju predsjednika hrvatsko-indijske međuparlamentarne skupine prijateljstava, surađivati na polju kulturne suradnje s Veleposlanstvom Republike Indije u Republici Hrvatskoj, aktivno djelovati u radu međuparlamentarnih skupina prijateljstva te aktivnostima Međunarodne romske unije (IRU) i Europskog romskog instituta za umjetnost i kulturu (ERAC); primati zainteresirane građane na razgovor u Hrvatskom saboru kao predstavnik dvanaest nacionalnih manjina; zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika; posjećivati i podržavati kulturne i ostale manifestacije u organizaciji udruga i nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj; podržavati i sudjelovati u organizaciji tri romska nacionalna praznika; surađivati s matičnim državama dvanaest nacionalnih manjina i njihovim veleposlanstvima; podržavati rad i suradnju s predstavnicima nacionalnih manjina na razini Vijeća nacionalnih manjina; surađivati sa Savezom Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara u cilju provedbe strateških dokumenata i projekata od značaja za romsku nacionalnu manjinu; obilaziti lokalnu samoupravu i surađivati s predstavnicima 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 i nevladinih organizacija.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji, Program rada za mandatno razdoblje (2016. – 2020.), Program rada i Financijski plan za 2019. i 2020., Izvještaj o radu za 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. dostavljeni su u propisanom roku 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 367.177,00 kn, što je 14.473,00 kn ili 4,1 % 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

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 349.828,00 | 367.163,00 | 105,0 |
| 2. | Drugi prihodi | 2.876,00 | 14,00 | 0,5 |
| | Ukupni prihodi | 352.704,00 | 367.177,00 | 104,1 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika, a 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. U skladu s navedenim odredbama Zakona i Odlukom, Zastupniku su za rad u 2019. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 367.163,00 kn te doznačena na poseban račun Zastupnika tromjesečno u jednakim iznosima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 329.703,00 kn, što je 37.169,00 kn ili 12,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 168.710,00 kn ili 33,8 %.

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. | Rashodi za zaposlene | 107.358,00 | 114.001,00 | 106,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 158.150,00 | 178.828,00 | 113,1 |
| 2.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 0,00 | 65.414,00 | - |
| 2.2. | Drugi materijalni rashodi | 158.150,00 | 113.414,00 | 71,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.679,00 | 1.685,00 | 100,4 |
| 4. | Rashodi za donacije (pomoći) | 25.347,00 | 35.189,00 | 138,8 |
| | Ukupni rashodi | 292.534,00 | 329.703,00 | 112,7 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 352.704,00 | 367.177,00 | 104,1 |
| | Višak prihoda | 60.170,00 | 37.474,00 | 62,3 |

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 114.001,00 kn, što je 34,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaću za redovan rad jednog zaposlenika na temelju zaključenog ugovora o radu na neodređeno vrijeme i aneksa ugovora 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 ostvareni su u iznosu od 178.828,00 kn, što je 54,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 65.414,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 113.414,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 65.414,00 kn odnose se na usluge oglašavanja putem Facebooka, grafičko oblikovanje, pripremu i tisak promotivnih materijala (upaljači, kemijske olovke, kalendari), brošura, monografija i zbornika te oblikovanje sadržaja mrežne stranice Zastupnika.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 113.414,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika (dnevnice, naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe i troškovi cestarine) u iznosu od 43.227,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu od 30.419,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 20.500,00 kn, naknade volonterima za obavljanje djelatnosti u iznosu od 4.473,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 4.320,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 445,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 305,00 kn te druge usluge (između ostalog, usluge smještaja i taksi-prijevoza) u iznosu od 9.725,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 35.189,00 kn, što je 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 24 dane tekuće donacije (pomoći) udrugama i fizičkim osobama, između ostalog, za financiranje manifestacija, izgradnju kulturnog centra te obnovu crkve, pomoć pri sanaciji ceste u romskom naselju, pomoć u radu sportskom društvu, klubu i zakladi te fizičkim osobama zbog bolesti i teške materijalne situacije, a prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2019. Uz dane donacije (pomoći) priloženi su pisani zahtjevi iz kojih je vidljivo za koje se namjene planiraju utrošiti sredstva.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 37.474,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 131.248,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 168.722,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 178.365,00 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. | Financijska imovina | 140.195,00 | 178.365,00 | 127,2 |
| 1.1. | Novac u banci i blagajni | 140.195,00 | 178.365,00 | 127,2 |
| | Ukupno imovina | 140.195,00 | 178.365,00 | 127,2 |
| 2. | Obveze | 8.946,00 | 9.643,00 | 107,8 |
| 2.1. | Obveze za rashode | 8.946,00 | 9.643,00 | 107,8 |
| 3. | Vlastiti izvori | 131.249,00 | 168.722,00 | 128,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 140.195,00 | 178.365,00 | 127,2 |

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 38.170,00 kn ili 27,2 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 178.365,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti Zastupnika u iznosu od 177.608,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 757,00 kn.

Obveze u iznosu od 9.643,00 kn odnose se na obveze za zaposlene, a vlastiti izvori u iznosu od 168.722,00 kn 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 referendumu, koji je na snazi od 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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

6. 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.
7. 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.
8. Program rada Zastupnika za 2019.
9. Financijski plan Zastupnika za 2019.
10. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

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 s 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. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2019. kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 498.413,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 286.300,00 kn (u okviru kojih su planirani rashodi za usluge u iznosu od 106.480,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 85.000,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 60.000,00 kn, reprezentacija u iznosu od 29.500,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 4.320,00 kn te rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 1.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 115.200,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 60.000,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa) u iznosu od 4.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 32.913,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 329.703,00 kn te su u odnosu na planirane manji za 168.710,00 kn ili 33,8 %. Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 286.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 178.828,00 kn ili 62,5 % manje u odnosu na planirane. U okviru materijalnih rashoda značajnija odstupanja odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika koje su planirane u iznosu od 85.000 kn, a ostvarene su u iznosu od 43.227,00 kn ili 50,9 % manje u odnosu na planirane, dok su naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa planirane u iznosu od 60.000,00 kn, ali nisu ostvarene. Nadalje, rashodi za donacije (pomoći) planirani su u iznosu od 60.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 35.189,00 kn ili 58,6 % manje u odnosu na planirane, a drugi rashodi planirani u iznosu od 32.913,00 kn nisu ostvareni. Iako su ostvarena značajna odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. nisu donesene.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, 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, 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, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja 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.

Odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju preporučuje realnije planiranje rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu iskazani u financijskim izvještajima ni evidentirani u poslovnim knjigama na računima propisanim računskom planom za neprofitne organizacije. Tako su u okviru računa za ostale usluge u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za usluge oglašavanja na društvenim mrežama i rashodi za usluge prijevoza u ukupnom iznosu od 5.727,00 kn, koje je trebalo evidentirati odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.027,00 kn i rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 4.700,00 kn. Nadalje, naknade za obavljanje aktivnosti osoba izvan radnog odnosa u iznosu od 4.473,00 kn u poslovnim knjigama evidentirane su na propisanom računu računskog plana, dok su u financijskim izvještajima iskazane na računu naknada za obavljanje djelatnosti volontera.

Prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona 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.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine iako su iskazana značajna odstupanja pojedinih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno više ostvareni su rashodi za usluge i to za 43.708,00 kn ili 83,7 %, rashodi za donacije (pomoći) za 9.842,00 kn ili 38,8 % te drugi nespomenuti materijalni rashodi za 6.105,00 kn ili 25,1 %. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima koje su unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na Financijski plan, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju u papirnatom obliku odstupanja u odnosu na prethodnu godinu prikazana su u grafičkom obliku bez dodatnih obrazloženja. Prema odredbi članka 9., stavka 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i 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 sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Zastupnik u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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. | Planiranje | 2018. | Realnije planirati rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana. | 22. 11. 2019. | nije provedeno |
| 2. | | 2018. | 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. | 22. 11. 2019. | provedeno |
| 3. | Računovodstveno poslovanje | 2018. | 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. | 22. 11. 2019. | nije provedeno |
| 4. | | 2018. | 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 ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Zastupnika. | 22.11. 2019. | provedeno |
| 5. | Rashodi za službena putovanja | 2018. | U putnim nalogima navesti sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak. | 22. 11. 2019. | provedeno |

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

- 1.2. *Zastupnik je suglasan sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*