



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-03/24
URBROJ: 613-02-08-20-8

Zagreb, 12. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA 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 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 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) te članaka 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, 167/03, 44/06, 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 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 češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik češke i slovačke 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 češke i slovačke nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. i obnašao je dužnosti predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu (do 31. listopada 2019.) i Odbora za informiranje, informatizaciju i medije (od 31. listopada 2019.).

Od 22. srpnja 2020. Zastupniku je započeo mandat 10. saziva Hrvatskog sabora te obnaša dužnosti predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina i člana Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke – liberalnih demokrata i nezavisnih zastupnika, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije te Odbora za informiranje, informatizaciju i medije.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada i Financijski plan za 2019. te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019.

Financijskim planom za 2019., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 367.577,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su ukupni prihodi u iznosu od 374.717,00 kn te rashodi u iznosu od 346.860,00 kn (preostala sredstva u iznosu od 27.857,00 kn planirano je prenijeti u 2020.). Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2019. u iznosu od 367.163,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 7.140,00 kn te prenesena sredstva iz 2018. u iznosu od 414,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 158.186,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 96.465,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 85.069,00 kn te rashode amortizacije u iznosu od 7.140,00 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 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.

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

Program rada za 2019. 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 155/02) te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00 – ispravak), 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), rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima te uključivanje u proces usklađivanja općih akata županija, gradova i općina radi ostvarivanja prava utvrđenih člankom 31. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina. Također, navedenim Programom planirano je praćenje aktivnosti predstavničkih tijela na lokalnim razinama, 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, ali i za struku kojoj Zastupnik pripada, potpora kandidatima na izborima za vijeća nacionalnih manjina i predstavnike na razini Republike Hrvatske te uključivanje, 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 izobrazbu članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine te ostalih građana Hrvatske, organiziranje okruglih stolova s 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. U Programu rada za 2019. obrazloženi su programi te aktivnosti koji se planiraju provoditi u 2019., kao i potrebna financijska sredstva za njihovu provedbu.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma 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 za mandatno razdoblje (2016. – 2020.), Program rada za 2019., Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. i Izvešće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2019. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

Dodatne Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu (koje nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja) dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 374.447,00 kn, što je 24.829,00 kn ili 7,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 270,00 kn ili 0,1 %.

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	349.618,00	367.163,00	105,0
2.	Drugi prihodi	0,00	7.284,00	-
	Ukupni prihodi	349.618,00	374.447,00	107,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 kn, što je 98,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu od 367.163,00 kn, koji su ostvareni 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 Hrvatskog sabora u siječnju 2019. U skladu s odredbama navedenog Zakona i Odlukom, Zastupniku su za rad u 2019. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 367.163,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Zastupnika.

Drugi prihodi u iznosu od 7.284,00 kn odnose se na prihode u vezi s obračunom amortizacije za 2019. u iznosu od 7.140,00 kn te neotpisanoj vrijednosti rashodovane (neupotrebljive) imovine u iznosu od 144,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 346.773,00 kn, što je 9.569,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 87,00 kn.

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	91.778,00	96.466,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	145.168,00	157.256,00	108,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	20.100,00	16.225,00	80,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	125.068,00	141.031,00	112,8
3.	Rashodi amortizacije	6.979,00	7.140,00	102,3
4.	Financijski rashodi	736,00	689,00	93,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	111.681,00	85.069,00	76,2
6.	Drugi rashodi	0,00	153,00	-
	Ukupni rashodi	356.342,00	346.773,00	97,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	349.618,00	374.447,00	107,1
	Višak prihoda	0,00	27.674,00	-
	Manjak prihoda	6.724,00	0,00	-

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 96.466,00 kn, što je 27,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaću za redovan rad zaposlenice u iznosu od 78.511,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 12.955,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 5.000,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 157.256,00 kn, što je 45,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 87.423,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 16.251,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (usluge oglašavanja u elektroničkim medijima te tisku) u iznosu od 16.225,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (usluge izrade grafičke pripreme materijala za manjinske izbore te knjigovodstvene usluge) u iznosu od 12.214,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 8.580,00 kn, sitan inventar u iznosu od 6.149,00 kn, energiju (plin) u iznosu od 3.363,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 3.108,00 kn, računalne usluge u iznosu od 2.943,00 kn te zakupnine i najamnine (najam prostora za manjinske izbore) u iznosu od 1.000,00 kn.

U okviru naknada troškova službenih putovanja Zastupnika ostvarenih u iznosu od 87.423,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi se 73.792,00 kn ili 84,4 %. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu s propisima.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 85.069,00 kn, što je 24,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 43 donacije (u novcu i naravi) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine prema godišnjem programu rada Zastupnika. Vrijednosno najznačajnije donacije (pomoći) odnose se na doznaku sredstava za potrebe kulturno-prosvjetne djelatnosti Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj u iznosu od 13.000,00 kn te na kupnju i tiskanje majica za terensku nastavu učenika čeških osnovnih škola iz Daruvara i Končanice u iznosu od 8.952,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 27.674,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 414,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.088,00 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 48.935,00 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	18.204,00	10.920,00	60,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	18.204,00	10.920,00	60,0
2.	Financijska imovina	9.468,00	38.015,00	401,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.468,00	38.015,00	401,5
	Ukupno imovina	27.672,00	48.935,00	176,8
3.	Obveze	27.258,00	20.847,00	76,5
3.1.	Obveze za rashode	9.054,00	9.927,00	109,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	18.204,00	10.920,00	60,0
4.	Vlastiti izvori	414,00	28.088,00	6 784,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.672,00	48.935,00	176,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2019. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. za 21.263,00 kn ili 76,8 %. Značajnija povećanja odnose se na povećanje novca u banci i blagajni za 28.547,00 kn te povećanje vlastitih izvora za 27.674,00 kn (višak tekuće godine).

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti od 40.796,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu od 29.876,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 38.015,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci (poseban račun za redovito godišnje financiranje Zastupnika).

Obveze za rashode u iznosu od 9.927,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenice za prosinac 2019. u iznosu od 7.649,00 kn, obveze za materijalne rashode (između ostalog, prema dobavljačima za usluge korištenja telefona i interneta) u iznosu od 2.206,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu od 72,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja iskazan je dio prihoda iz državnog proračuna kojim je financirana nabava nefinancijske imovine u iznosu od 10.920,00 kn, a u prihode izvještajnog razdoblja priznaju se razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

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 (2016. – 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 stručnim publikacijama, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s ulaznim računima, prihodima i rashodima te izvodima 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.

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. nisu utvrđene nepravilnosti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.