



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-03/6  
URBROJ: 613-02-08-18-9

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE  
U HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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 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 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 2017. 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 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 - vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 - pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici 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, Reformista i nezavisnih zastupnika.

### Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada i Financijski plan za 2017. te izmjene i dopune navedenog Financijskog plana. Prema izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 484.675,00 kn te rashodi u iznosu 477.541,00 kn (preostala sredstva u iznosu 7.134,00 kn se planira prenijeti u 2018.).

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2017. u iznosu 322.642,00 kn, višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 142.020,00 kn te povrat naknade troškova izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 20.013,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 199.000,00 kn (od čega se 60.000,00 kn odnosi na rashode za izbornu promidžbu na lokalnim i regionalnim izborima u 2017.), materijalne rashode u iznosu 181.041,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 97.500,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020. te Program rada za 2017. i 2018.

Program rada za 2017. sadrži glavne aktivnosti koje će se obaviti u 2017., a odnose se 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 i 56/00) 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 lokalne i 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 je planirano 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 lokalnim izborima (informiranje birača, potpora kandidatima te financiranje izborne promidžbe), 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 nacionalne manjine te ostalih građana Hrvatske, organiziranje lokalnih 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) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: 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 2017. i 2018., Financijski plan za 2017. i 2018., izmjene i dopune Financijskog plana za 2017., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020., Program rada i Financijski plan za 2017. i 2018., izmjene i dopune Financijskog plana za 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., 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 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 342.655,00 kn, što je za 128.822,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 142.020,00 kn ili 29,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	471.425,00	342.636,00	72,7
2.	Drugi prihodi	52,00	19,00	36,5
	Ukupno	471.477,00	342.655,00	72,7

Odstupanje u odnosu na planirane prihode odnosi se na planirani preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 142.020,00 kn. Smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastalo je iz razloga što je u 2016. Zastupnik ostvario naknadu troškova izborne promidžbe na parlamentarnim izborima u iznosu 105.325,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 342.636,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu 331.887,00 kn, prihode za financiranje izborne promidžbe u iznosu 20.013,00 kn i druge prihode iz proračuna (u vezi s obračunom amortizacije za 2017.) u iznosu 4.704,00 kn, a umanjene za vrijednost nabavljene računalne i druge uredske opreme u iznosu 13.968,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17) iz siječnja 2017., 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 2017. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 331.887,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Zastupnika.

Prihodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 20.013,00 kn, odnose se na prijenos neutrošenih sredstava s dva posebna računa za financiranje izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su održani 21. svibnja 2017. na račun za redovno poslovanje Zastupnika (u srpnju 2017.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 477.541,00 kn, što je za 27.733,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su jednaki planiranim rashodima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	88.990,00	93.680,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	131.144,00	178.839,00	136,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	26.020,00	36.371,00	139,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	105.124,00	142.468,00	135,5
3.	Rashodi amortizacije	5.026,00	4.704,00	93,6
4.	Financijski rashodi	913,00	1.036,00	113,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	223.735,00	199.282,00	89,1
	Ukupno	449.808,00	477.541,00	106,2
	Višak prihoda	21.669,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	134.886,00	-

## - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 93.680,00 kn, što je 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlenice u iznosu 77.798,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 13.382,00 kn te druge rashode (božićnicu) u iznosu 2.500,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

## - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 178.839,00 kn, što je 37,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 80.434,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 36.371,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.630,00 kn, reprezentaciju (pokloni za službene posjete, obljetnice, susreti s biračima te ugošćivanje delegacija) u iznosu 11.846,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (usluge izrade i održavanja mrežne stranice Zastupnika te knjigovodstvene usluge) u iznosu 9.780,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 7.975,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 4.358,00 kn, energiju (plin) u iznosu 3.682,00 kn, naknade troškova službenih putovanja zaposlenih u iznosu 3.594,00 kn, sitan inventar u iznosu 1.713,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.568,00 kn te druge usluge u iznosu 888,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja Zastupnika ostvarenih u iznosu 80.434,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe se odnosi 68.708,00 kn ili 85,4 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 36.371,00 kn odnose se na usluge oglašavanja u elektroničkim medijima te tisku.

## - Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 199.282,00 kn, što je 41,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine u iznosu 139.282,00 kn te donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe Zastupnika na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (21. svibnja 2017.) u iznosu 60.000,00 kn.



Rashodi za donacije (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine ostvareni su u iznosu 139.282,00 kn. Donacije (pomoći) su ostvarene prema Godišnjem programu rada Zastupnika te su tijekom 2017. dane 63 donacije (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti, od čega se vrijednosno najznačajnija u iznosu 12.500,00 kn odnosi na doznaku sredstava za potrebe kulturno prosvjetne djelatnosti Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj.

Za financiranje izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Zastupnik je u svibnju 2017. 60.000,00 kn prenio s računa za redovno poslovanje na pet posebnih računa za financiranje izborne promidžbe. Na posebni račun za izbornu promidžbu Nezavisne liste Vladimira Bileka za izbor članova predstavničkog tijela Grada Daruvara preneseno je 27.000,00 kn, za izbornu promidžbu nezavisnog kandidata za zamjenika gradonačelnika Grada Daruvara 15.000,00 kn te za izborne promidžbe tri kandidata za izbore zamjenika načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika češke nacionalne manjine 18.000,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Zastupnika o prijenosu vlastitih sredstava za predizbornu kampanju na lokalnim izborima, Programom rada te izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2017. Preostala neutrošena sredstva na navedenim računima u iznosu 20.013,00 kn vraćena su na račun redovnog poslovanja Zastupnika u srpnju 2017.

- Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 134.886,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 142.020,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.134,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.683,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.730,00	17.994,00	206,1
2.	Financijska imovina	152.417,00	16.689,00	10,9
	Ukupno imovina	161.147,00	34.683,00	21,5
3.	Obveze	19.127,00	27.549,00	144,0
3.1.	Obveze za rashode	10.397,00	9.555,00	91,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	8.730,00	17.994,00	206,1
4.	Vlastiti izvori	142.020,00	7.134,00	5,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	161.147,00	34.683,00	21,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 126.464,00 kn ili 78,5 %.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti 48.182,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu 30.188,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 16.689,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci.

Obveze za rashode u iznosu 9.555,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2017. u iznosu 7.627,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.809,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 119,00 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 17.994,00 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 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 2018.

#### 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 rada i u skladu s financijskim planom
- 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
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
7. Program rada za 2017.
8. Financijski plan Zastupnika za 2017. te izmjene i dopune navedenog plana (prosinac 2017.)

## **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, 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 blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

**Nalaz za 2017.**

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 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

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