



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-03/2
URBROJ: 613-02-08-19-7

Zagreb, 24. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA TALIJANSKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2018.	10
	Provedba naloga i preporuka	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 talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2018.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 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, 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 talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik talijanske 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 potpredsjednika Hrvatskog sabora te 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.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2017.-2020.), Program rada za 2018. i 2019., Financijski plan za 2018. te izmjene i dopune navedenog financijskog plana (prosinac 2018.), kojima su planirane glavne aktivnosti Zastupnika te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2018., planirani su ukupni prihodi u iznosu 349.828,00 kn, rashodi u iznosu 370.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 590.020,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 349.828,00 kn, a planirani rashodi na materijalne rashode u iznosu 300.000,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 70.000,00 kn.

Program rada za 2018. sadrži glavne aktivnosti za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredbi 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 i 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 i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati: afirmacija dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama, suradnja sa Talijanskom Unijom, njenim 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 sa drugim nacionalnim manjinama u Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama, suradnja sa 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, 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 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 i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2018.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje (2017. - 2020.), Program rada i Financijski plan za 2019., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. Program rada za 2018. dostavljen je uz financijske izvještaje za 2017., a izmjene i dopune financijskog plana za 2018. u prosincu 2018.

Financijski izvještaji za 2018., Program rada za mandatno razdoblje (2017. - 2020.), Program rada za 2018. i 2019., Financijski plan za 2018. i 2019., izmjene i dopune financijskog plana za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., objavljeni su na mrežnoj stranici (<http://furioradin.com>) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 349.862,00 kn, što je za 17.880,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 34,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	331.887,00	349.828,00	105,4
2.	Drugi prihodi	95,00	34,00	35,8
	Ukupno	331.982,00	349.862,00	105,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 349.828,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2018. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2018. raspoređena sredstva u iznosu 349.828,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 275.190,00 kn, što je za 5.422,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 94.810,00 kn ili 25,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	181.561,00	231.314,00	127,4
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	4.437,00	2.956,00	66,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	177.124,00	228.358,00	128,9
2.	Rashodi amortizacije	55.670,00	43.001,00	77,2
3.	Financijski rashodi	1.476,00	875,00	59,3
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	27.088,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	3.973,00	0,00	-
	Ukupno	269.768,00	275.190,00	102,0
	Višak prihoda	62.214,00	74.672,00	120,0

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 231.314,00 kn, što je 84,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 58.505,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 50.922,00 kn, sitan inventar u iznosu 35.977,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 20.705,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 20.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.792,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu 13.160,00 kn, računalne usluge u iznosu 9.113,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 2.956,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 2.869,00 kn, prijevoz, rad na terenu i odvojeni život (usluge taxi prijevoza) u iznosu 1.718,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 597,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 58.505,00 kn, odnose se na putne izdatke, dnevnice te troškove hotelskog smještaja Zastupnika, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 50.922,00 kn, odnose se na osam zaključenih ugovora o djelu s dvije fizičke osobe za administrativne poslove i poslove održavanja računalne opreme. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 43.001,00 kn. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine je obračunana u skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 74.672,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 643.817,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 718.489,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 719.388,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.026,00	35.431,00	80,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	44.026,00	35.431,00	80,5
2.	Financijska imovina	599.899,00	683.957,00	114,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	599.899,00	683.672,00	114,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	285,00	-
	Ukupno imovina	643.925,00	719.388,00	111,7
3.	Obveze	107,00	899,00	840,2
3.1.	Obveze za rashode	107,00	899,00	840,2
4.	Vlastiti izvori	643.817,00	718.489,00	111,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	643.924,00	719.388,00	111,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2018., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. za 75.463,00 kn ili 11,7 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu 83.773,00 kn ili 14,0 % odnosi se na novac u banci i blagajni.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 35.431,00 kn odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene (komunikacijski uređaji, foto oprema i drugo) nabavne vrijednosti 476.658,00 kn te ispravka vrijednosti 441.227,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 683.957,00 kn odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu 680.907,00 kn, novac u blagajni u iznosu 2.765,00 kn te potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 285,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 899,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima.

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

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 30. travnja do 24. listopada 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom i u skladu s financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
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)
7. Program rada za mandatno razdoblje (2017. - 2020.)

8. Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana za 2018.
9. Program rada za 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

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	2017.	Realnije planirati rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.	-	provedeno
2.	Popis imovine i obveza	2015. 2016. 2017.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima o neprofitnom računovodstvu.	-	provedeno

*Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2017.

1.2. *Zastupnik je suglasan sa statusom naloga i preporuke u Provedbi naloga i preporuka iz prošle revizije.*