



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-03/2  
URBROJ: 613-02-08-21-9  
Zagreb, 10. rujna 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik  
talijanske nacionalne  
manjine u Hrvatskom  
saboru dr. sc. Furio Radin  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2020.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2020.	11
	Provedba naloga i preporuka	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furija Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2020.

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 2020. 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 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 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 2020. 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, 167/03 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja, 19/07, 20/09 – vjerodostojno tumačenje, 145/10, 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 – pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 – pročišćeni tekst, 104/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/18 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja i 98/19), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine, izabran kao kandidat grupe birača u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. te je obnašao dužnosti potpredsjednika Hrvatskog sabora i člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini NATO-a, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Primorsko-goranskog saveza i Liste za Rijeku.

U svibnju 2020. (Narodne novine 58/20) donesena je Odluka o raspuštanju Hrvatskoga sabora, s 18. svibnja 2020., a izbori za zastupnike u Hrvatski sabor održani su 4. i 5. srpnja 2020. (Narodne novine 62/20). Konačne rezultate izbora zastupnika u Hrvatski sabor u XII. izbornoj jedinici u kojoj se birao zastupnik talijanske nacionalne manjine utvrdilo je i objavilo Državno izborno povjerenstvo 16. srpnja 2020. (Narodne novine 82/20).

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

### Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Poslovanje Zastupnika temelji se na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Računovodstvene poslove za Zastupnika obavlja knjigovodstveni servis, a Zastupnik ovjerava i kontrolira knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovne knjige. Vanjsku komunikaciju Zastupnik provodi putem službenih mrežnih stranica te Twitter, Instagram i Facebook profila. Na mrežnim stranicama Zastupnika u okviru dokumenata objavljeni su programi i planski dokumenti (mandatni i godišnji programi rada te financijski planovi), godišnji financijski izvještaji i izvještaji o donacijama.

## **Planiranje**

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024., Program rada i Financijski plan za 2020. te Izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.129.071,00 kn (u koji je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 749.071,00 kn) i rashodi u iznosu od 760.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. iznos planiranih prihoda (u koji je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 749.071,00 kn) ostao je nepromijenjen, a rashodi su povećani na iznos od 910.000,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja) u iznosu od 380.000,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna, a planirani rashodi u iznosu od 910.000,00 kn na materijalne rashode (između ostalog, razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama te poduzimanje aktivnosti i radnji potrebnih za izbore u Hrvatski sabor u iznosu od 350.000,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 200.000,00 kn te rashodi za nabavu uredske opreme u iznosu od 90.000,00 kn).

U Programu rada za 2020. navedene su glavne aktivnosti za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na: provođenje odredaba ugovora koji su 1996. zaključili Republika Hrvatska i Talijanska Republika te zaštitu stečenih prava (prava na izjašnjavanje pripadnosti nacionalne manjine, kulturnu autonomiju i na sudjelovanje u procesu odlučivanja); ostvarivanje posebnog prava glasa talijanske nacionalne manjine pored općeg prava glasa na parlamentarnim izborima te odgovarajuće predstavljanje u tijelima lokalne samouprave i uprave; realizaciju godišnjeg Operativnog programa za nacionalne manjine; afirmaciju dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama gdje povijesno žive Talijani u Hrvatskoj; suradnju s Talijanskom Unijom, njezinim lokalnim zajednicama i ustanovama 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 i Kvarner); suradnju s hrvatskom, talijanskom i slovenskom vladom, drugim nacionalnim manjinama u Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama te s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije; upoznavanje manjina u drugim zemljama; stalnu suradnju i susrete s biračima, pripadnicima talijanske manjine; unaprjeđenje odnosa između Republike Hrvatske i Talijanske Republike; unaprjeđenje rada Ureda Zastupnika talijanske nacionalne manjine i njegovo opremanje; razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama; izradu monografije o radu saborskog zastupnika talijanske manjine te poduzimanje aktivnosti za parlamentarne izbore u 2020., kao i svih drugih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine.

## Financijski izvještaji

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

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji za 2020., Program rada i Financijski plan za 2021. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2020. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (Državnom uredu za reviziju i u papirnatom obliku) te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Također, Državnom uredu za reviziju (u papirnatom obliku) dostavljene su i Bilješke uz financijske izvještaje (koje sadrže dopunu podataka uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu), Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020., Program rada i Financijski plan za 2021. te Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024. Program rada i Financijski plan za 2020. dostavljeni su unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (Državnom uredu za reviziju i u papirnatom obliku), uz financijske izvještaje za 2019.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 570.450,00 kn, što je 203.280,00 kn ili 55,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) veći za 190.450,00 kn ili 50,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	367.163,00	378.654,00	103,1
2.	Drugi prihodi	7,00	191.796,00	2739
	Ukupni prihodi	367.170,00	570.450,00	942,9
				155,4

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 378.654,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Zastupnika, a ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 7/20 i 90/20), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju i srpnju 2020. U skladu s navedenim odlukama, Zastupniku su za rad u 2020. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 378.654,00 kn te su doznačavana tromjesečno.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi u iznosu od 191.787,00 kn ili 99,9 % odnose se na prenesene prihode s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor na poseban račun za redovito godišnje financiranje Zastupnika u skladu s odredbom članka 35. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, kojom je propisano raspoređivanje neutrošenih sredstava preostalih na posebnom računu za financiranje troškova izborne promidžbe neovisne liste, liste grupe birača i kandidata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 459.038,00 kn, što je 154.827,00 kn ili 50,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 450.962,00 kn ili 49,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	259.473,00	176.326,00	68,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	756,00	36.325,00	4 804,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	258.717,00	140.001,00	54,1
2.	Rashodi amortizacije	43.830,00	11.170,00	25,5
3.	Financijski rashodi	908,00	271.042,00	29 850,4
4.	Drugi rashodi	0,00	500,00	-
	Ukupni rashodi	304.211,00	459.038,00	150,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	367.170,00	570.450,00	155,4
	Višak prihoda	62.959,00	111.412,00	177,0

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 176.326,00 kn, što je 38,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 36.325,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 140.001,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 36.325,00 kn odnose se na zakup 26 reklamnih (*billboard*) površina za potrebe izborne promidžbe za izbor zastupnika u 10. saziv Hrvatskog sabora u iznosu od 36.035,00 kn te časopise u iznosu od 290,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 140.001,00 kn odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 60.437,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 20.000,00 kn, sitan inventar u iznosu od 17.395,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu od 12.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 11.797,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 9.554,00 kn, računalne usluge u iznosu od 8.408,00 kn te uredski materijal u iznosu od 410,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 60.437,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti drugim osobama izvan radnog odnosa (pet ugovora o djelu zaključenih s jednom osobom za obavljanje administrativnih poslova) u iznosu od 52.854,00 kn, trošak službenog puta Zastupnika (avionska karta i hotelski smještaj) u iznosu od 7.324,00 kn i trošak prijevoza u iznosu od 259,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.



– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 11.170,00 kn, što je 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine (komunikacijska oprema i oprema za druge namjene), obračunanu po stopama amortizacije koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 271.042,00 kn, što je 59,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 270.000,00 kn (99,6 %) odnose se na prijenos sredstava s računa za redovno poslovanje Zastupnika na poseban račun za financiranje izborne promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor u skladu s Programom rada.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2020. iznosi 111.412,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 781.448,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 892.860,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 897.595,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.058,00	46.335,00	121,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	38.058,00	46.335,00	121,7
2.	Financijska imovina	749.356,00	851.260,00	113,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	749.071,00	850.975,00	113,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	285,00	285,00	100,0
	Ukupno imovina	787.414,00	897.595,00	114,0
3.	Obveze	5.965,00	4.735,00	79,4
3.1.	Obveze za rashode	4.840,00	4.735,00	97,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.125,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	781.449,00	892.860,00	114,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	787.414,00	897.595,00	114,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2020., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2020. za 110.181,00 kn ili 14,0 %.

Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu od 101.904,00 kn ili 13,6 % odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 46.335,00 kn odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene nabavne vrijednosti od 542.562,00 kn te ispravak vrijednosti od 496.227,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 851.260,00 kn odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu od 845.611,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 5.364,00 kn te potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 285,00 kn.

Obveze (za rashode) u iznosu od 4.735,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode (obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (ugovor o djelu) u iznosu od 3.848,00 kn i obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 887,00 kn).

Vlastiti izvori u iznosu od 892.860,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 7. travnja do 10. rujna 2021.

#### 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 financijsko-računovodstvenim 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 nezavisnog zastupnika
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrole te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
6. Program rada Zastupnika za 2020.
7. Financijski plan Zastupnika za 2020. te njegove izmjene i dopune.

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

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 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan te njegove izmjene i dopune. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.129.071,00 kn (u koji je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 749.071,00 kn) i rashodi u iznosu od 760.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. iznos planiranih prihoda (u koji je uključen i dio prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 749.071,00 kn) ostao je nepromijenjen, a rashodi su povećani na iznos od 910.000,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja) u iznosu od 380.000,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna, a planirani rashodi u iznosu od 910.000,00 kn na materijalne rashode.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 570.450,00 kn, odnosno 190.450,00 kn ili 50,1 % više od planiranih. Značajnije odstupanje odnosi se na druge prihode koji su ostvareni u iznosu od 191.787,00 kn, a nisu bili planirani. Nadalje, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 459.038,00 kn, odnosno 450.962,00 kn ili 49,6 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su planirani u iznosu od 910.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 176.326,00 kn, odnosno 733.674,00 kn ili 80,6 % manje u odnosu na planirane. Nadalje, financijski rashodi ostvareni u iznosu od 271.042,00 kn te rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 11.170,00 kn nisu bili planirani. Iako su ostvarena značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, druge izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. nisu donesene.

Odredbama članka 5., stavka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode 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 nalaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa i evidencija dugotrajne nefinancijske imovine). Knjiga ulaznih računa nije uredno vođena (ulazni računi nisu evidentirani kronološkim redom), što nije u skladu s odredbom članka 15., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se poslovne knjige vode na način da osiguraju, između ostalog, vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Stanje obveza prema dobavljačima u zemlji evidentirano je u poslovnim knjigama Zastupnika i iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. u iznosu od 887,00 kn. Revizijom je utvrđeno da stanje prema dobavljačima iznosi 3.001,00 kn te da se razlika odnosi na uplate dobavljačima s posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika u ukupnom iznosu od 2.040,00 kn za telekomunikacijske usluge za koje nisu ispostavljeni računi (od čega se na uplate iz 2020. odnosi 1.775,00 kn, a na preneseno početno stanje 265,00 kn) i pojedine usluge u ukupnom iznosu od 74,00 kn koje su plaćene u većem iznosu od ispostavljenog računa (pogrešan unos iznosa računa u POS uređaj tijekom plaćanja računa poslovnom karticom). Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe u knjigovodstvenom servisu, pojedine mjesečne obveze prema pružatelju telekomunikacijskih usluga podmirene su na temelju opomena za neplaćanje računa s obzirom na to da računi, iako su u više navrata zatraženi, nisu dostavljeni. Za navedene obveze prema pružatelju telekomunikacijskih usluga (uplate iz 2020.) u iznosu od 1.775,00 kn revizijom je utvrđeno da nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani rashodi za usluge telefona. S obzirom na navedeno, obveze prema dobavljačima evidentirane na računima glavne knjige umanjene su za više plaćene usluge od nastalih obveza u iznosu od 2.117,00 kn. Nadalje, utvrđeno je da prenesene obveze (račun za najam poslovnog prostora koji nije plaćen te pogrešna terećenja poslovne kartice Zastupnika) u iznosu od 2.767,00 kn (iz razdoblja od 2012. do 2017.) nisu podmirene, iako na poslovnom računu Zastupnika postoje osigurana sredstva. Za navedene obveze prema pružatelju telekomunikacijskih usluga te prenesene obveze iz prethodnih razdoblja koncem 2020. dobavljačima nisu poslani izvodi otvorenih stavaka niti je provedeno usklađenje stanja, zbog čega nije razvidno stvarno stanje obveza.

Prema odredbi članka 8., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Također, odredbom članka 10., stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Imovina i rashodi u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako je uredska oprema (između ostalog, računala i računalna oprema, pislač, projektor i televizor) nabavljena prethodnih godina evidentirana i iskazana u okviru računa opreme za druge namjene, umjesto u okviru računa uredska oprema i namještaj. Također, rashodi za zakup oglasnog prostora u iznosu od 36.035,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru drugih usluga, umjesto u okviru rashoda za promidžbu i informiranje. Rashodi za usluge prijevoza u iznosu od 259,00 kn pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa, umjesto u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza.

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.

***Državni ured za reviziju nalaže uredno voditi knjigu ulaznih računa odnosno ulazne račune evidentirati kronološkim redom, kao i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, preporučuje uskladiti dugovna i potražna salda obveza slanjem otvorenih stavaka dobavljačima u cilju utvrđivanja vjerodostojnog stanja te otpisati zastarjele obveze.***

*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 2020., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2020. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Računovodstveno poslovanje	2019.	Rashode, imovinu i obveze 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.	31. 12. 2020.	nije provedeno
2.		2019.	Obračunavati amortizaciju dugotrajne imovine u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. 12. 2020.	provedeno

**Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

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