



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-03/6  
URBROJ: 613-02-08-21-10  
Zagreb, 10. rujna 2021.

## Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik  
austrijske, bugarske,  
njemačke, poljske,  
romske, rumunjske,  
rusinske, ruske, turske,  
ukrajinske, vlaške i  
židovske nacionalne  
manjine u Hrvatskom  
saboru Veljko Kajtazi  
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	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazija (dalje u tekstu: Zastupnik) za 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, 163/03 – 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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine zajedno biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine, izabran kao kandidat Saveza Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. te je obnašao dužnosti potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za informiranje, informatizaciju i medije, kao i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika.

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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske 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 Odbora za obitelj, mlade i sport (od 19. veljače 2021.) i člana Kluba zastupnika nacionalnih manjina, kao i Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina (od 31. srpnja 2020.).

### 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 i Facebook profila kojima redovito informira javnost o svome radu i objavljuje, između ostalog, izvješća o svom poslovanju, programske dokumente, videozapise nastupa u Hrvatskom saboru tijekom svojih mandata, snimke s obilježavanja raznih praznika i događanja istaknutih u vezi s njegovim djelovanjem i nacionalnim manjinama koje zastupa. Na mrežnim stranicama Zastupnika, u okviru dokumenata, objavljene su strategije i programi te planski dokumenti (mandatni i godišnji programi rada, financijski planovi), godišnji financijski izvještaji, izvještaji o donacijama i godišnji izvještaji o radu.

## **Planiranje**

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2021. – 2024., Program rada i Financijski plan za 2020. te Izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi (uključen i višak prihoda prenesen iz 2019. u iznosu od 168.722,00 kn) i rashodi u iznosu od 549.434,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. planirani su prihodi (uključen i višak prihoda prenesen iz 2019. u iznosu od 75.000,00 kn) i rashodi u iznosu od 455.000,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 268.000,00 kn (u okviru kojih su planirani rashodi za usluge te uredski i potrošni materijal u iznosu od 172.000,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 50.000,00 kn, rashodi za reprezentaciju u iznosu od 26.000,00 kn te naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 20.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 127.000,00 kn te rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 60.000,00 kn.

U Programu rada za 2020. navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2020., u skladu sa zakonskim ovlastima i mogućnostima te nacionalnim interesima zastupanih nacionalnih manjina: Zastupnik će u kontinuitetu promovirati i štititi manjinska prava i nacionalne interese 12 nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru u skladu s Ustavom i Ustavnim zakonom o pravima nacionalnih manjina; aktivno će sudjelovati u raspravama u Hrvatskom saboru, predlagati izmjene i dopune zakona, podnositi amandmane i sve aktivnosti u cilju poboljšanja uvjeta manjinskih zajednica i ostalih građana; obavljati funkciju člana/potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Kluba Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika, člana Savjeta za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske i radnih tijela Hrvatskog sabora, kao i zamjenika predsjednice Povjerenstva za praćenje provedbe Nacionalne strategije za uključivanje Roma za razdoblje 2013. – 2020.

Nadalje, Zastupnik će obavljati funkciju predsjednika hrvatsko-indijske međuparlamentarne skupine prijateljstva, surađivati na polju kulturne suradnje s Veleposlanstvom Republike Indije u Republici Hrvatskoj, aktivno djelovati u radu međuparlamentarnih skupina prijateljstva te aktivnostima Međunarodne romske unije (IRU) i Europskog romskog instituta za umjetnost i kulturu (ERIAAC); primati zainteresirane građane na razgovor u Hrvatskom saboru kao predstavnik 12 nacionalnih manjina; zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika; posjećivati i podržavati kulturne i ostale manifestacije u organizaciji udruga i nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj; podržavati i sudjelovati u organizaciji tri romska nacionalna praznika; surađivati s matičnim državama 12 nacionalnih manjina i njihovim veleposlanstvima; podržavati rad i suradnju s predstavnicima nacionalnih manjina na razini Vijeća nacionalnih manjina; surađivati sa Savezom Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara u cilju provedbe strateških dokumenata i projekata od značaja za romsku nacionalnu manjinu; obilaziti lokalnu samoupravu i surađivati s predstavnicima vijeća, općina, gradova i županija, odnosno područja sa značajnim udjelom pripadnika nacionalnih manjina u odnosu na većinsko stanovništvo; sudjelovati na međunarodnim aktivnostima međunarodnih institucija i nevladinih organizacija; pripremiti i tiskati publikaciju Naši dani u Saboru, promovirati i informirati javnost o aktivnostima putem službenih i drugih mrežnih stranica (Facebook, Twitter, Instagram) te po završetku mandatnog razdoblja sudjelovati u izornoj kampanji na parlamentarnim izborima u 2020. u XII. izornoj jedinici, kao i financirati kampanju u skladu sa zakonom i mogućnostima.

### **Financijski izvještaji**

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

Za 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., Plan rada i financijski plan za 2021., Financijski plan za 2020. 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 te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Također, u propisanom roku dostavljen je i Program rada za mandatno razdoblje 2021. – 2024. te Izvještaj o radu Zastupnika za 2020. putem elektroničke pošte Državnom izbornom povjerenstvu, a tijekom obavljanja revizije (travanj 2021.) i Državnom uredu za reviziju.

Plan 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 378.676,00 kn, što je 11.499,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) manji za 1.324,00 kn ili 0,3 %.

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	14,00	22,00	157,1
	Ukupni prihodi	367.177,00	378.676,00	103,1

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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 453.631,00 kn, što je 123.928,00 kn ili 37,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.369,00 kn ili 0,3 %.

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.	Rashodi za zaposlene	114.001,00	121.710,00	106,8
2.	Materijalni rashodi	178.828,00	270.313,00	151,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	65.414,00	57.289,00	87,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	113.414,00	213.024,00	187,8
3.	Financijski rashodi	1.685,00	1.800,00	106,8
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	35.189,00	59.210,00	168,3
5.	Drugi rashodi	0,00	598,00	-
	Ukupni rashodi	329.703,00	453.631,00	137,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	367.177,00	378.676,00	103,1
	Višak prihoda	37.474,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	74.955,00	-

## – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 121.710,00 kn, što je 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaću za redovan rad zaposlenika u iznosu od 93.368,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 23.342,00 kn te druge rashode 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 270.313,00 kn, što je 59,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 57.289,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 213.024,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 57.289,00 kn odnose se na usluge oglašavanja putem Facebooka, grafičko oblikovanje, pripremu i tisak promotivnih materijala (između ostalog, majice, šalice i olovke) te oblikovanje sadržaja mrežnih stranica Zastupnika.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 213.024,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 48.301,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 25.711,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i troškovi cestarine Zastupnika i vanjskog suradnika) u iznosu od 18.057,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 18.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) u iznosu od 3.480,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 2.974,00 kn, računalne usluge u iznosu od 1.625,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.300,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 998,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 935,00 kn te druge usluge u iznosu od 91.643,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 48.301,00 kn odnose se na naknadu za obavljanje aktivnosti udruge Savez Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara (dalje u tekstu: Udruga) u iznosu od 43.321,00 kn te uslugu grafičke pripreme za tisak knjige u iznosu od 4.980,00 kn. Naknada za obavljanje aktivnosti Udruge odnosi se na sufinanciranje rada Udruge na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2020. U skladu sa zaključenim ugovorom sredstva su dodijeljena za financiranje aktivnosti članova Udruge na promicanju obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu te poticanje rada Udruge na promicanju zajedničkih ciljeva. Također, ugovoreno je korištenje zajedničkog prostora za rad Zastupnika, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova te potrošnog i uredskog materijala. Odredbama navedenog ugovora, Udruga se obvezuje obavljati navedene poslove i tako pridonijeti što učinkovitijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti.

Druge usluge ostvarene u iznosu od 91.643,00 kn odnose se na tisak knjige i druge grafičke usluge u iznosu od 69.050,00 kn, prijenos sredstava s posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 20.000,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 2.500,00 kn te druge usluge u iznosu od 93,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 59.210,00 kn, što je 13,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 29 donacija (u novcu i naravi) za sufinanciranje programa nacionalnih manjina prema Programu rada Zastupnika za 2020. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) odnose se na kupnju novčanih bonova namijenjenih romskoj nacionalnoj manjini u Istarskoj županiji u ukupnom iznosu od 10.000,00 kn (100 bonova pojedinačne vrijednosti od 100,00 kn), financiranje izrade idejnog rješenja za izgradnju Doma kulture Udruge Nijemaca i Austrijanaca Sirač u iznosu od 5.625,00 kn, kupnju računala spomenutoj Udruzi u iznosu od 4.983,00 kn, financiranje troškova uređenja sanitarnog čvora romskoj obitelji u iznosu od 4.972,00 kn te donaciju u novcu Vijeću Roma Međimurske županije u Čakovcu u iznosu od 3.000,00 kn.

Uz dane donacije (pomoći) priloženi su pisani zahtjevi iz kojih je vidljivo za koje se namjene planiraju utrošiti sredstva.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2020. iznosi 74.955,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 168.723,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 93.768,00 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 103.608,00 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.	Financijska imovina	178.365,00	103.608,00	58,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	178.365,00	103.608,00	58,1
	Ukupno imovina	178.365,00	103.608,00	58,1
2.	Obveze	9.643,00	9.840,00	102,0
2.1.	Obveze za rashode	9.643,00	9.840,00	102,0
3.	Vlastiti izvori	168.722,00	93.768,00	55,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	178.365,00	103.608,00	58,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2020. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2020. za 74.757,00 kn ili 41,9 %. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na smanjenje novca u banci.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 103.608,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti Zastupnika u iznosu od 101.290,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 2.318,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 9.840,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2020. u iznosu od 9.550,00 kn te obveze za materijalne rashode (naknada troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2020.) u iznosu od 290,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 93.768,00 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).

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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola 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 s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

## **Nalaz za 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

### **1. Računovodstveno poslovanje**

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u pojedinim slučajevima, rashodi i obveze nisu evidentirani ni iskazani na računima propisanim računskim planom ili podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Tako su doprinosi za mirovinsko osiguranje u iznosu od 23.342,00 kn pogrešno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa doprinosi na plaću, umjesto u okviru računa plaće za redovan rad. Iz navedenog proizlazi da je plaća za redovan rad trebala biti evidentirana i iskazana u iznosu od 116.710,00 kn, umjesto u iznosu od 93.368,00 kn (23.342,00 kn više). Također, obračun putnog naloga vanjskog suradnika u iznosu od 564,00 kn pogrešno je evidentiran i iskazan u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, umjesto u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa. Rashodi za donacije (pomoći) u vezi s financiranjem troškova izborne promidžbe u iznosu od 20.000,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda za (druge) usluge, umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći). Rashodi po ulaznom računu za obavljene grafičke usluge u iznosu od 4.980,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa, umjesto u okviru rashoda za druge usluge. Nadalje, obveze za prijevoz zaposlenika u iznosu od 290,00 kn pogrešno su evidentirane u poslovnim knjigama u okviru računa obveza za netoplaće, a u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazane su na propisanom računu obveza za naknade troškova zaposlenima. Naknade za obavljanje aktivnosti osoba izvan radnog odnosa u iznosu od 48.301,00 kn u poslovnim knjigama evidentirane su na propisanom računu računskog plana, dok su u financijskim izvještajima pogrešno iskazane na računu naknada za obavljanje djelatnosti volontera.

Prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona o financiranju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbi članka 3. Pravilnika o 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 poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

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

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2020. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka 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	2019.	Realnije planirati rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	11. 1. 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2019.	Poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	11. 1. 2021.	nije provedeno
3.		2019.	Sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	11. 1. 2021.	provedeno

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

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