



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-03/5
URBROJ: 613-02-08-21-10
Zagreb, 10. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik češke
i slovačke nacionalne
manjine u Hrvatskom
saboru Vladimir Bilek
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

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 češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (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 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) te 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), 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 zajedno biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine, izabran kao kandidat grupe birača u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. te je obnašao dužnosti predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, potpredsjednika Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu te člana Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu i Odbora za informiranje, informatizaciju i medije.

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 češke i slovačke 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. Obnaša dužnosti predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke – liberalnih demokrata i nezavisnih zastupnika; od 31. srpnja 2020. član je Odbora za informiranje, informatizaciju i medije, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina te Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije, a od 16. listopada 2020. i Nacionalnog vijeća za vode iz reda zastupnika.

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.

Računovodstveni poslovi povjereni su fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu za obavljanje računovodstvenih poslova, a Zastupnik ovjerava i kontrolira knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovne knjige. Na mrežnim stranicama Zastupnika objavljeni su dokumenti i informacije o njegovu političkom djelovanju (između ostalog, biografija, Prijedlog operativnog programa 2020. – 2024., program rada i financijski plan, financijski izvještaji i informacije o nacionalnim manjinama koje zastupa te aktivnosti i događanja koje Zastupnik obavlja odnosno kojima prisustvuje).

Planiranje

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

Financijskim planom za 2020. planirani su ukupni prihodi (u koje je uključen i preneseni višak prihoda iz 2019. u iznosu od 27.855,00 kn) i rashodi u iznosu od 401.018,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 502.129,00 kn (u koje je uključen i preneseni višak prihoda iz 2019. u iznosu od 28.088,00 kn) te rashodi u iznosu od 341.807,00 kn (preostala sredstva u iznosu od 160.322,00 kn planirano je prenijeti u 2021.). Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2020. u iznosu od 378.654,00 kn, povrat naknade troškova za izbornu promidžbu u iznosu od 90.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 5.387,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 122.430,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 109.423,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 103.406,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 5.387,00 kn te financijske rashode u iznosu od 1.161,00 kn.

Program rada za 2020. sadrži glavne aktivnosti koje se odnose na ostvarivanje i provođenje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 51/00, 56/00 – ispravak i 155/02) te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00 – ispravak), a posebno na pozitivnu diskriminaciju – traženje dopunskog glasa za parlamentarne izbore, primjenu dvojezičnosti svuda gdje na to manjine imaju pravo, stvaranje pretpostavki za kulturno stvaralaštvo (rekonstrukcije i dogradnja domova i prostora potrebnog za rad), rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima te uključivanje u proces usklađivanja općih akata županija, gradova i općina radi ostvarivanja prava utvrđenih člankom 31. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina.

Također, navedenim Programom planirana je potpora na parlamentarnim izborima, uključivanje, sudjelovanje i kandidiranje na parlamentarnim izborima, organiziranje druženja s biračima, financiranje izborne promidžbe, praćenje aktivnosti oko učenja češkog i slovačkog jezika na svim razinama i oblicima, stipendiranje učenika, propagiranje oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka te financijsko podupiranje takvih aktivnosti, djelovanje unutar udruga na stvaranje uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanjem etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja, obilasci udruga i praćenje te pomoć u organizaciji njihovih aktivnosti (manifestacija i programa), sudjelovanje na sastancima i radionicama od interesa za manjinu, ali i za struku kojoj pripada Zastupnik, seminari za edukacije članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine te ostalih građana Republike Hrvatske, organiziranje okruglih stolova o aktualnoj problematici na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini te ostale aktivnosti iz redovnog poslovanja Zastupnika. U Programu rada za 2020. obrazloženi su programi i aktivnosti koje se planiraju provoditi u 2020., kao i potrebna financijska sredstva za njihovu provedbu.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i 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, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji za 2020., Program rada za mandatno razdoblje (2020. – 2024.), Program rada za 2020., Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. i 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. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 469.264,00 kn, što je 94.817,00 kn ili 25,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) manji za 4.777,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	367.163,00	461.488,00	125,7
2.	Drugi prihodi	7.284,00	7.776,00	106,8
	Ukupni prihodi	374.447,00	469.264,00	125,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 461.488,00 kn, što je 98,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu od 378.654,00 kn te prihode prenesene s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu od 90.000,00 kn, a umanjene za vrijednost komunikacijske opreme u iznosu od 7.166,00 kn, čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su prihodi u iznosu od 378.654,00 kn 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 Hrvatskog sabora u siječnju i srpnju 2020. U skladu s odredbama navedenog Zakona i odlukama, Zastupniku su za rad u 2020. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 378.654,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Zastupnika.

Prihodi s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe (povrat sredstava od naknade troškova izborne promidžbe) u iznosu od 90.000,00 kn preneseni su na račun za redovito godišnje financiranje Zastupnika u skladu s odredbom članka 35. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, kojom je propisano raspoređivanje neutrošenih sredstava preostalih na posebnom računu za financiranje troškova izborne promidžbe neovisne liste, liste grupe birača i kandidata.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 7.776,00 kn odnose se na prihode u vezi s obračunom amortizacije za 2020.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 337.084,00 kn, što je 9.689,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.723,00 kn ili 1,4 %.

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	96.466,00	103.406,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	157.256,00	102.254,00	65,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	16.225,00	3.375,00	20,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	141.031,00	98.879,00	70,1
3.	Rashodi amortizacije	7.140,00	7.775,00	108,9
4.	Financijski rashodi	689,00	1.219,00	176,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	85.069,00	122.430,00	143,9
6.	Drugi rashodi	153,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	346.773,00	337.084,00	97,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	374.447,00	469.264,00	125,3
	Višak prihoda	27.674,00	132.180,00	477,6

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 103.406,00 kn, što je 30,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaću za redovan rad zaposlenice u iznosu od 86.185,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 14.221,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 3.000,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 102.254,00 kn, što je 30,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 55.701,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 14.493,00 kn, sitni inventar u iznosu od 10.673,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 3.869,00 kn, računalne usluge u iznosu od 3.567,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje (božićna čestitka i reklama u časopisu) u iznosu od 3.375,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 3.140,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (ugovor o djelu) u iznosu od 2.434,00 kn, zakupnine i najamnine (najam prostora za održavanje mjeseca češkog materinskog jezika) u iznosu od 2.125,00 kn, energiju (plin) u iznosu od 1.357,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 220,00 kn te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge) u iznosu od 1.300,00 kn.

U okviru naknada troškova službenih putovanja ostvarenih u iznosu od 55.701,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi se 45.846,00 kn ili 82,3 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 122.430,00 kn, što je 36,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe Zastupnika u iznosu od 90.000,00 kn te druge donacije (pomoći) u iznosu od 32.430,00 kn. Sredstva za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 90.000,00 kn Zastupnik je u lipnju 2020. prenio s računa za redovno poslovanje na poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s Odlukom o doznačavanju sredstava za predizbornu kampanju te Izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz prosinca 2020.). Sredstva su vraćena na račun za redovno poslovanje Zastupnika 13. listopada 2020.

Rashodi za druge donacije (pomoći) ostvareni su na temelju Programa rada za 2020., a odnose se na 18 donacija koje je Zastupnik donirao na temelju zamolbi udrugama i ustanovama (između ostalog, matice slovačke i češke osnovne škole) u iznosima od 652,00 kn do 3.000,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2020. iznosi 132.180,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 28.088,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 160.268,00 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 180.349,00 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	10.920,00	10.310,00	94,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	10.920,00	10.310,00	94,4
2.	Financijska imovina	38.015,00	170.039,00	447,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	38.015,00	170.039,00	447,3
	Ukupno imovina	48.935,00	180.349,00	368,5
3.	Obveze	20.847,00	20.081,00	96,3
3.1.	Obveze za rashode	9.927,00	9.771,00	98,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	10.920,00	10.310,00	94,4
4.	Vlastiti izvori	28.088,00	160.268,00	570,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	48.935,00	180.349,00	368,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2020. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2020. za 131.414,00 kn odnosno za 268,5 %. Značajnija povećanja odnose se na novac u banci i blagajni za 132.024,00 kn te vlastite izvore za 132.180,00 kn (višak tekuće godine).

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti od 47.962,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu od 37.652,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 170.039,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci (poseban račun za redovito godišnje financiranje Zastupnika).

Obveze za rashode u iznosu od 9.771,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenice za prosinac 2020. u iznosu od 8.398,00 kn, obveze za materijalne rashode (između ostalog, prema dobavljačima za usluge korištenja telefona i interneta) u iznosu od 1.216,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu od 157,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2021.) obveze su u cijelosti podmirene.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja iskazan je dio prihoda iz državnog proračuna kojim je financirana nabava nefinancijske imovine u iznosu od 10.310,00 kn, a u prihode izvještajnog razdoblja priznaju se razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

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

III. REVIZIJA ZA 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
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. 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)
5. Program rada za mandatno razdoblje (2020. – 2024.)
6. Program rada za 2020.
7. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020.

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s ulaznim računima, prihodima i rashodima te izvodima poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

Nalaz za 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. nisu utvrđene nepravilnosti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.