



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-03/18
URBROJ: 613-01-06-2-22-10
Zagreb, 13. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik
talijanske nacionalne
manjine u Hrvatskom
saboru dr. sc. Furio Radin
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2021.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2021.	11
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furija Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2021.

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 2021. 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 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 – vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03 – 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 10. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. srpnja 2020. Izabran je kao kandidat grupe birača u XII. izbornoj jedinici koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Hrvatskog sabora te člana Kluba zastupnika nacionalnih manjina, Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina te Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju.

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 2021. te Izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.262.194,00 kn (u koje je uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 863.401,00 kn) i rashodi u iznosu od 590.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. iznos planiranih prihoda (u koji je uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 892.860,00 kn) povećan je na iznos od 1.292.860,00 kn, a rashodi su smanjeni na iznos od 285.000,00 kn. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja) u iznosu od 400.000,00 kn nisu planirani prema vrsti prihoda (iako se u cijelosti odnose na prihode iz proračuna). Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 70.000,00 kn (u okviru kojih su planirani ugovori o djelu, autorski ugovori, usluge student-servisa, usluge i preventivi i zbog toga ih je trebalo planirati u okviru materijalnih rashoda – naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa) te materijalne rashode u iznosu od 215.000,00 kn (od čega se na uredski potrošni materijal, energiju, poštanske, telefonske i internetske usluge, režije i najamninu odnosi 40.000,00 kn; službena putovanja – putne troškove, dnevnice 30.000,00 kn; uredsku opremu 40.000,00 kn; susrete s biračima, donacije i reprezentaciju 40.000,00 kn; literaturu, *press clipping*, softvere i ostalo 10.000,00 kn; razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama te poduzimanje drugih političkih aktivnosti 25.000,00 kn i druge neplanirane rashode i taksi-prijevoz 30.000,00 kn).

U Programu rada za 2021. 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 s posebnim naglaskom na talijansku manjinu; afirmaciju dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama gdje povijesno žive Talijani u Republici Hrvatskoj; suradnju s Talijanskom Unijom, njezinim lokalnim zajednicama i ustanovama, COMITES-om te vijećima nacionalnih manjina; vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku; osiguranje veće senzibilnosti države, odnosno Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska nacionalna manjina (Istra, Rijeka i Kvarner); suradnju s hrvatskom, talijanskom i slovenskom vladom, drugim nacionalnim manjinama u Republici Hrvatskoj, Talijanskoj Republici 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 te izrada, tisak i distribucija publikacije namijenjene biračima, posvećivanje posebne pažnje popisu stanovništva i donošenju Zakona o referendumu u dijelu koji je važan za ljudska i manjinska prava te poduzimanje svih drugih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine, politički rad zastupnika talijanske nacionalne manjine i povećati njegov rejting u biračkom tijelu pripadnika talijanske nacionalne manjine.

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 2021. 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 2021., Program rada i Financijski plan za 2021., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021., Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024., Izmjene i dopune Programa rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2021. 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) dostavljeni su i Program rada i Financijski plan za 2022.

S obzirom na to da su podaci iskazani u financijskim izvještajima dostavljenim Državnom uredu za reviziju (u papirnatom obliku) istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, u nastavku se daju podaci iz navedenih financijskih izvještaja (u izvještaju o prihodima i rashodima koji je unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju pogrešno je iskazan 20,00 kn više).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 400.089,00 kn, što je 170.361,00 kn ili 29,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) veći za 89,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	378.654,00	398.601,00	105,3
2.	Drugi prihodi	191.796,00	1.488,00	0,8
	Ukupni prihodi	570.450,00	400.089,00	70,1

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 398.601,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te tri odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 6/21, 78/21 i 107/21), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju, srpnju i rujnu 2021. U skladu s navedenim odlukama, Zastupniku su u 2021. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 398.601,00 kn te su doznačavana tromjesečno.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi u iznosu od 1.479,00 kn ili 99,4 % odnose se na otpis obveza nakon provedenog vrijednosnog usklađenja s dobavljačima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 177.573,00 kn, što je 281.465,00 kn ili 61,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 107.427,00 kn ili 37,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	176.326,00	154.920,00	87,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	36.325,00	825,00	2,3
1.2.	Drugi materijalni rashodi	140.001,00	154.095,00	110,1
2.	Rashodi amortizacije	11.170,00	17.464,00	156,3
3.	Financijski rashodi	271.042,00	1.104,00	0,4
4.	Drugi rashodi	500,00	4.085,00	817,0
	Ukupni rashodi	459.038,00	177.573,00	38,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	570.450,00	400.089,00	70,1
	Višak prihoda	111.412,00	222.516,00	199,7

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 154.920,00 kn, što je 87,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 825,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 154.095,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje (nabava časopisa) ostvareni su u iznosu od 825,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 154.095,00 kn odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 46.177,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 21.875,00 kn, druge usluge (zakup oglasnog prostora i plakati za obilježavanje Pulske tragedije uslijed eksplozije bombe 1946.) u iznosu od 20.000,00 kn, računalne usluge u iznosu od 13.872,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu od 12.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 11.760,00 kn, sitni inventar u iznosu od 11.624,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 10.250,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 6.289,00 kn te troškove uredskog materijala u iznosu od 248,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 46.177,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti (pet ugovora o djelu zaključenih s jednom osobom za obavljanje administrativnih poslova). Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 17.464,00 kn, što je 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine (komunikacijska oprema i oprema za ostale 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).

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 222.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 892.860,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.115.376,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.121.532,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	46.335,00	50.643,00	109,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	46.335,00	50.643,00	109,3
2.	Financijska imovina	851.260,00	1.070.889,00	125,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	850.975,00	1.070.368,00	125,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	285,00	521,00	182,8
	Ukupno imovina	897.595,00	1.121.532,00	124,9
3.	Obveze	4.735,00	6.156,00	130,0
3.1.	Obveze za rashode	4.735,00	6.156,00	130,0
4.	Vlastiti izvori	892.860,00	1.115.376,00	124,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	897.595,00	1.121.532,00	124,9

Ukupna vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2021. veća je u odnosu na stanje početkom 2021. za 223.937,00 kn ili 24,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu od 219.393,00 kn ili 25,8 % odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 50.643,00 kn odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene nabavne vrijednosti od 564.334,00 kn te ispravak vrijednosti od 513.691,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 1.070.889,00 kn odnosi se na novac na računu poslovne banke za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu od 1.066.727,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 3.641,00 kn te potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 521,00 kn.

Obveze (za rashode) u iznosu od 6.156,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode (obveze za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (ugovor o djelu) u iznosu od 3.848,00 kn i obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 2.308,00 kn).

Vlastiti izvori u iznosu od 1.115.376,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 7. travnja do 13. rujna 2022.

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
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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
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 za mandatno razdoblje (2020. – 2024.)
7. Program rada za 2021.
8. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021.

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 događajem.

Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.262.194,00 kn (u koji je uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 863.401,00 kn) i rashodi u iznosu od 590.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.292.860,00 kn (u koji je uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 892.860,00 kn) i rashodi u iznosu od 285.000,00 kn.

Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodnih razdoblja) u iznosu od 400.000,00 kn nisu planirani prema vrsti prihoda (iako se u cijelosti odnose na prihode iz proračuna). Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 70.000,00 kn (u okviru kojih su planirani ugovori o djelu, autorski ugovori, usluge student-servisa, usluge i preventivi i zbog toga ih je trebalo planirati u okviru materijalnih rashoda – naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa) te materijalne rashode u iznosu od 215.000,00 kn (od čega se na uredski potrošni materijal, energiju, poštanske, telefonske i internetske usluge, režije i najamninu odnosi 40.000,00 kn; službena putovanja – putne troškove, dnevnice 30.000,00 kn; uredsku opremu 40.000,00 kn; susrete s biračima, donacije i reprezentaciju 40.000,00 kn; literaturu, *press clipping*, softvere i ostalo 10.000,00 kn; razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama te poduzimanje drugih političkih aktivnosti 25.000,00 kn i druge neplanirane rashode i taksi-prijevoz 30.000,00 kn).

Financijskim planom za 2021. te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Odredbom članka 12., stavka 1. i članka 13., stavka 1. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od plana prihoda i rashoda koji se priprema najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati plan prihoda i rashoda najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 177.573,00 kn, odnosno 107.427,00 kn ili 37,7 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su planirani u iznosu od 215.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 154.920,00 kn, što je 60.080,00 kn ili 27,9 % manje od planiranih.

Nadalje, rashodi za amortizaciju ostvareni u iznosu od 17.464,00 kn te financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.104,00 kn nisu bili planirani. Iako su donesene izmjene i dopune Financijskog plana, i dalje su ostvarena značajna odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. 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 i financijski izvještaji

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 jer ne sadrži 66 elektroničkih računa inozemnih dobavljača u ukupnom iznosu od 11.704,00 kn.

Prema odredbi članka 15., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže voditi knjigu ulaznih računa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Imovina u pojedinim slučajevima nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima na računima propisanim računskom planom za neprofitne organizacije. Tako je uredska oprema (između ostalog, računala i računalna oprema, pisač, projektor i televizor) nabavljena prethodnih godina evidentirana i iskazana u okviru računa opreme za druge namjene, umjesto u okviru računa uredska oprema i namještaj.

Prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona o 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 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.

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima za 2021. nisu navedena veća odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine ni razlozi zbog kojih je došlo do navedenih odstupanja. Značajnija odstupanja u okviru prihoda odnose se na druge prihode koji su ostvareni u iznosu od 1.479,00 kn, što je 190.308,00 kn ili 99,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Nadalje, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 177.573,00 kn, što je 281.465,00 kn ili 61,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu; također su značajno manje ostvareni i financijski rashodi za 269.938,00 kn ili 99,6 % te rashodi za druge usluge za 16.035,00 kn ili 44,5 % i reprezentaciju za 5.508,00 kn ili 46,7 %, dok su rashodi za računalne usluge ostvareni u iznosu od 13.872,00 kn, što je 5.464,00 kn ili 65,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 10.250,00 kn, a u prethodnoj godini nisu ostvareni.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Nadalje, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Zastupnik prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, uz dodatno obrazloženje pojedinih činjenica navedenih u spomenutom izvješću. U dijelu računovodstvenog poslovanja koje se odnosi na vođenje knjige ulaznih računa, navodi da računi inozemnih dobavljača u iznosu od 11.704,00 kn nisu provedeni kroz knjigu ulaznih računa jer se radi o plaćanjima putem interneta (bankovnom karticom), a koja su vidljiva na bankovnom izvodu i uz koja su priložene potvrde o plaćanju ili e-poruke, a nastali rashodi evidentirani su kao trošak poslovanja. Nadalje, u dijelu koji se odnosi na uredsku opremu (između ostalog, računala i računalna oprema, pisač i dr.) nabavljenu prethodnih godina, Zastupnik navodi da navedena oprema zbog prirode njegove dužnosti dijelom to nije, jer nije fiksno u uredskom prostoru zbog čega je i evidentirana kao oprema za druge namjene.

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 2021. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima i preporuci 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	2020.	Realnije planirati prihode i rashode, 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.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2020.	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.	28. veljače 2022.	djelomično provedeno
3.		2020.	Uskladiti dugovna i potražna salda obveza slanjem otvorenih stavaka dobavljačima u cilju utvrđivanja vjerodostojnog stanja te otpisati zastarjele obveze.	15. siječnja 2022.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Iako su donesene izmjene i dopune Financijskog plana, i nadalje su ostvarena značajna odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.
- Ulazni računi evidentirani su u knjizi ulaznih računa kronološkim redom, ali elektronički ulazni računi inozemnih dobavljača nisu uneseni u knjigu ulaznih računa. Također, uredska oprema je i nadalje evidentirana u okviru opreme za druge namjene, a rashodi za zakup oglasnog prostora (za promidžbu za redovno poslovanje) u okviru drugih usluga.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Zastupnik prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, pa time i status naloga iz prošle revizije.*