



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-03/17
URBROJ: 613-01-06-2-22-10
Zagreb, 13. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisna zastupnica
albanske, bošnjačke,
crnogorske, makedonske i
slovenske nacionalne
manjine u Hrvatskom
saboru Ermina Lekaj
Prljaskaj
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNICI	5
	Djelokrug	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2021.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisne zastupnice albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Ermine Lekaj Prljaskaj (dalje u tekstu: Zastupnica) 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 Zastupnice 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 uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnice 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine koncem 2021. u glavnoj knjizi evidentiran je iznosu od 46.821,00 kn, a u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava u iznosu od 47.678,00 kn, umjesto u iznosu od 47.709,00 kn u kojem je točno iskazan u financijskim izvještajima.

Iz navedenog proizlazi da podaci o ispravku vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i financijskim izvještajima nisu usklađeni, odnosno navedeni ispravak vrijednosti nije točno evidentiran u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava.

U poslovnim knjigama je evidentiran preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 9.221,00 kn, umjesto u iznosu od 8.333,00 kn u kojem je točno iskazan u financijskim izvještajima (odnosno u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2021.). Nadalje, koncem 2021. u poslovnim knjigama nisu provedena zaključna knjiženja obračuna prihoda i rashoda zaduživanjem i odobravanjem odgovarajućih računa obračuna prihoda i rashoda te nije utvrđen manjak prihoda tekuće poslovne godine (42.150,00 kn), kao ni konačan rezultat poslovanja, odnosno manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (33.817,00 kn).

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu, ali za njih 92 (od ukupno 132 prema Knjizi ulaznih računa) u iznosu od 70.232,00 kn ne može se potvrditi da su povezane s ciljevima utvrđenim Programom rada za 2021., a pet knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) u ukupnom iznosu od 6.373,00 kn na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne sadrže svrhu ugošćivanja ni podatke o korisnicima usluga reprezentacije.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini 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 rashodi u iznosu od 11.440,00 kn, koji se odnose na trošak smještaja i aviokarata na službenom putu zaposlenika Ureda Zastupnice i drugih osoba koje nisu zaposlenici navedenog Ureda, u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu naknade troškova zaposlenima, umjesto na računu naknada troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa; donacija pet tableta na temelju Odluke Zastupnice u iznosu od 2.698,00 kn pogrešno je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru računa uredski materijal, umjesto u okviru računa tekuće donacije. Nadalje, rashodi za odvjetničke, računovodstvene, revizijske i druge usluge poslovnog savjetovanja u iznosu od 18.500,00 kn te druge usluge u iznosu od 5.625,00 kn u financijskim izvještajima su iskazani u okviru intelektualnih usluga, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru računa za druge usluge. Obveze prema dobavljačima iskazane su u financijskim izvještajima u iznosu od 10.849,00 kn, dok je u poslovnim knjigama u okviru pripadajućeg računa obveza za dobavljače evidentiran u iznosu od 5.729,00 kn te u okviru računa obveza za naknade troškova zaposlenima (potraživanja za nabavu u gotovini) u iznosu od 5.120,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnice 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U okviru materijalnih rashoda (u dijelu koji se odnosi na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova zaposlenima) ostvarene su i naknade troškova službenih putovanja i drugih troškova na putovanjima u iznosu od 173.153,00 kn, a odnose se na službena putovanja Zastupnice, zaposlenika Ureda Zastupnice te osoba koje nisu zaposlenici navedenog Ureda. Putni nalozi sadrže nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila), potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te isprave koje dokazuju nastale izdatke (račune za cestarine i smještaj, putne karte i drugo). Prema ustrojenoj evidenciji putnih naloga, koja se vodi u elektroničkom obliku, evidentirano je i obračunano 88 putnih naloga tijekom 2021., od čega 58 putnih naloga ne sadrži izvješće s puta, ali su uz njih priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci za putovanja (između ostalog, računi ili preslike računa za cestarine, odnosno ispis prolaza autoceste s ENC uređajem, s isplaćenim iznosima za cestarinu s uređaja na izlazima; računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata; računi za smještaj). Nadalje, naknade za službena putovanja drugih osoba koje nisu zaposlenici Ureda ostvarene u iznosu od 13.310,00 kn (od čega se na smještaj odnosi 4.276,00 kn, a prijevoz zrakoplovom 9.034,00 kn) evidentirane su bez ispostavljenih putnih naloga. (točka 3. Nalaza)

Obveze Zastupnice

Zastupnica je obvezna 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 ZASTUPNICI

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 albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine zajedno biraju jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine, 10. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. srpnja 2020. Izabrana je kao kandidatkinja Unije Albanaca u Republici Hrvatskoj 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 predsjednice Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke – liberalnih demokrata, Hrvatske stranke umirovljenika i nezavisnih zastupnika te članice Kluba zastupnika nacionalnih manjina, kao i Odbora za unutarnju politiku i nacionalnu sigurnost, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za pravosuđe te Državnoodvjetničkog vijeća 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.

Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu. Vanjsku komunikaciju Zastupnica provodi putem službenih mrežnih stranica te Twitter, Facebook i Instagram profila, kojima redovito informira javnost o svojem radu i objavljuje, između ostalog, izvješća o svojem poslovanju, programske dokumente, videozapise nastupa u Hrvatskom saboru tijekom mandata te snimke s obilježavanja raznih praznika i događanja istaknutih u vezi s njezinim djelovanjem i nacionalnim manjinama koje zastupa. Na mrežnim stranicama Zastupnice objavljeni su i dokumenti te informacije o njezinu političkom djelovanju (između ostalog, biografija, Prijedlog operativnog programa 2020. – 2024., program rada i informacije o nacionalnim manjinama koje zastupa).

Planiranje

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

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 438.468,00 kn i rashodi u iznosu od 480.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 438.460,00 kn i druge prihode u iznosu od 8,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 249.000,00 kn (u okviru kojih su planirani: službena putovanja (putni troškovi i dnevnice) u iznosu od 102.500,00 kn, uredski potrošni materijal, energija, bankarske i ostale usluge u iznosu od 71.500,00 kn, reprezentacija u iznosu od 52.000,00 kn te seminari, edukacije, okrugli stolovi, najam prostora u iznosu od 23.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 119.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 103.500,00 kn te rashode amortizacije i druge rashode u iznosu od 8.500,00 kn.

Program rada za 2021. sadrži glavne aktivnosti koje Zastupnica planira obaviti u 2021., a odnose se na: suradnju s udrugama i zajednicama nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru (Unija Albanaca u Republici Hrvatskoj, Zajednica Albanaca Grada Zagreba i Zagrebačke županije, AKD „Shkendija”, Udruga Bošnjaka branitelja u Domovinskom ratu, Makedonsko kulturno društvo „Ilinden” Rijeka, Forum albanskih intelektualaca, Zajednica Albanaca Grada Bjelovara, Savez Crnogoraca i druge udruge koje su registrirane u Republici Hrvatskoj); zalaganje za osiguravanje proporcionalne zastupljenosti pripadnika nacionalnih manjina u tijelima državne i lokalne vlasti (stručno osposobljavanje s mogućnošću zaposlenja, stipendiranje stručnog osposobljavanja, volonterski rad); poticanje infrastrukture i podupiranje projekata koji jamče širenje kulturne autonomije pripadnika nacionalnih manjina (luka Zadar – Drač (Durrës), uspostava katedre za albanologiju na Filozofskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu i otvaranje lektorata na hrvatskom jeziku na Sveučilištu u Prištini, dopunska nastava na jezicima manjina koje zastupa); organiziranje manifestacija čiji je cilj bolja integracija nacionalnih manjina u društvo i regiju u kojoj obitavaju (Tjedan Kosova u Republici Hrvatskoj u suradnji s Unijom Albanaca u Republici Hrvatskoj i zajednicama koje su dio Unije Albanaca u Republici Hrvatskoj, tribine udruga i vijeća nacionalnih manjina, održavanje koncerata na autohtonom jeziku nacionalnih manjina u suradnji s udrugama i zajednicama nacionalnih manjina); djelovanje unutar odbora u Hrvatskome saboru za ravnopravnije i pravednije poštovanje prava nacionalnih manjina zajamčenih Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst, 147/13 i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i Ustavnim zakonom o pravima nacionalnih manjina, obilasci udruga, zajednica, vijeća, birača te praćenje i pomoć u organizaciji njihovih aktivnosti (manifestacija i programa), sudjelovanje na sastancima i radionicama od interesa za manjine koje Zastupnica zastupa; praćenje politike i zastupljenosti nacionalnih manjina u medijima i javnim servisima; usklađivanje općih akata županija, gradova i općina s člankom 31. Ustavnog zakona, kojim se reguliraju postupci ostvarivanja prava i sloboda nacionalnih manjina te Zakonom o strancima (Narodne novine 133/20); otvaranje zajednica i udruga nacionalnih manjina po županijama i gradovima te otocima; suradnja sa županijama i gradovima u ostvarivanju prava, promicanju kulturne autonomije i integriranosti pripadnika nacionalnih manjina; praćenje aktivnosti oko provođenja dopunske nastave na jezicima nacionalnih manjina na svim razinama i oblicima, kao i stipendiranje učenika i studenata; promicanje oblika i upoznavanje kulture i običaja Albanaca, Bošnjaka, Crnogoraca, Makedonaca i Slovenaca te financijsko podupiranje takvih aktivnosti (dopunska nastava u školama, folklorni sadržaji nacionalnih manjina, izložbe umjetnika nacionalnih manjina, promoviranje knjiga na jeziku nacionalnih manjina, kao i njihovo prevođenje na hrvatski jezik); podržavanje interesa mladih za školovanje i zapošljavanje (stipendije za školovanje, stručno osposobljavanje s mogućnošću zaposlenja, praksa u Uredu Zastupnice); informiranje pripadnika nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa o EU fondovima; održavanje seminara, radionica, okruglih stolova u cilju smanjenja aktualne problematike na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini.

Financijski izvještaji

Zastupnica 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 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 za mandatno razdoblje 2020. – 2024., Program rada za 2021., Financijski plan za 2021. te njegove izmjene i dopune, Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2021. te Ispis otvorenih stavki na dan 31. prosinac 2021. 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. Ispis otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2021. unesen je u informacijski sustav za nadzor financiranja umjesto Bilješki uz Bilancu.

Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2022.) Državnom uredu za reviziju dostavljene su (u elektroničkom obliku) dodatne Bilješke uz financijski izvještaj za 2021., koje sadrže podatke o pojedinim pozicijama prihoda i rashoda te Bilance i nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 438.469,00 kn, što je 4.888,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

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	433.576,00	438.461,00	101,1
2.	Drugi prihodi	5,00	8,00	160,0
	Ukupni prihodi	433.581,00	438.469,00	101,1

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 438.461,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Zastupnice, 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 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, Zastupnici su za rad raspoređena sredstva u iznosu od 438.461,00 kn te su doznačavana tromjesečno na poseban račun za redovito godišnje financiranje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 480.619,00 kn, što je 56.630,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 119,00 kn.

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.	Rashodi za zaposlene	113.587,00	119.830,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	189.401,00	248.701,00	131,3
2.1.	Drugi materijalni rashodi	189.401,00	248.701,00	131,3
3.	Rashodi amortizacije	9.946,00	8.221,00	82,7
4.	Financijski rashodi	413,00	476,00	115,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	110.642,00	103.391,00	93,4
	Ukupni rashodi	423.989,00	480.619,00	113,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	433.581,00	438.469,00	101,1
	Višak prihoda	9.592,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	42.150,00	-

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 119.830,00 kn, što je 24,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad dvije zaposlene osobe u iznosu od 102.000,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 16.830,00 kn te druge rashode za zaposlene (prigodna nagrada) u iznosu od 1.000,00 kn. Plaće su obračunavane na temelju zaključenih ugovora u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća, a drugi rashodi za zaposlene u skladu s odlukom Zastupnice.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 248.701,00 kn, što je 51,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 84.917,00 kn, rashode za reprezentaciju (između ostalog, ugostiteljske usluge, odnosno konzumaciju jela i pića pri radnim posjetima i sastancima s delegacijama nacionalnih manjina) u iznosu od 51.803,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu od 25.696,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge pravnog savjetovanja i računovodstvene usluge) u iznosu od 24.125,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 22.800,00 kn, naknade troškova zaposlenima na službenom putovanju (trošak smještaja i aviokarata) u iznosu od 17.348,00 kn, rashode prijevoza (ENC uređaja i parkiranja) u iznosu od 10.086,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 6.396,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 4.217,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu od 1.313,00 kn.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 84.917,00 kn odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila Zastupnice u službene svrhe u iznosu od 69.302,00 kn, naknade za smještaj na službenim putovanjima u iznosu od 11.743,00 kn te naknade ostalih troškova (troškovi parkiranja i cestarine prema putnim nalogima) u iznosu od 3.872,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 103.391,00 kn, što je 21,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 20 donacija (pomoći) danih u novcu u iznosu od 99.292,00 kn te dvije donacije u naravi (perilica rublja i hladnjak) u iznosu od 4.099,00 kn, koje su ostvarene prema Programu rada za 2021. Donacije (pomoći) u novcu dane su u pojedinačnim iznosima od 600,00 kn do 20.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije donacije (pomoći) dane su za troškove hodočašća i organizacije povodom Majčinog dana u iznosu od 20.000,00 kn te za izgradnju prve makedonske pravoslavne crkve i pastoralnog centra u Zagrebu u iznosu od 14.000,00 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 2021. iznosi 42.150,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 8.333,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 33.817,00 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 25.482,00 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	16.274,00	8.403,00	51,6
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	16.274,00	8.403,00	51,6
2.	Financijska imovina	36.168,00	17.079,00	47,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	36.168,00	17.079,00	47,2
	Ukupno imovina	52.442,00	25.482,00	48,6
3.	Obveze	44.109,00	59.299,00	134,4
3.1.	Obveze za rashode	44.109,00	59.299,00	134,4
4.	Vlastiti izvori	8.333,00	-33.817,00	- 405,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.442,00	25.482,00	48,6

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2021. odnosi se na uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti u iznosu od 46.909,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 9.203,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 47.709,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, nefinancijska imovina smanjena je za 7.871,00 kn, odnosno za 48,4 % zbog ispravka vrijednosti utvrđenog obračunom amortizacije.

Financijska imovina odnosi se na novac na računu poslovne banke (poseban račun za redovito godišnje financiranje Zastupnice) u iznosu od 16.489,00 kn te novac u blagajni u iznosu od 590,00 kn.

Obveze (za rashode) u iznosu od 59.299,00 kn odnose se na obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 38.475,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 10.849,00 kn te obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2021.) u iznosu od 9.975,00 kn. Ukupno iskazane obveze na 31. prosinca 2021. dospjele su u cijelosti. Do konca svibnja 2021. podmirene su obveze u iznosu od 25.073,00 kn ili 42,3 % od ukupno iskazanih obveza.

Vlastiti izvori iskazani u negativnom iznosu od 33.817,00 kn odnose se na manjak prihoda za pokriće 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 nezavisne zastupnice
- 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 referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
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 referenduma
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 referenduma 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 za 2021. 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 Zastupnice. 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 detaljna provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnice. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

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 i propust koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

1.1. Zastupnica je izradila Program rada i Financijski plan za 2021. te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 438.468,00 kn i rashodi u iznosu od 480.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 438.460,00 kn i druge prihode u iznosu od 8,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 249.000,00 kn (u okviru kojih su planirani: službena putovanja (putni troškovi i dnevnice) u iznosu od 102.500,00 kn, uredski potrošni materijal, energija, bankarske i ostale usluge u iznosu od 71.500,00 kn, reprezentacija u iznosu od 52.000,00 kn te seminari, edukacije, okrugli stolovi, najam prostora u iznosu od 23.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 119.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 103.500,00 kn te rashode amortizacije i druge rashode u iznosu od 8.500,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Također, u Financijskom planu te Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Zastupnica ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Nadalje, Program rada za 2021. sadrži planirane aktivnosti, ali uz opis aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva za njihovo financiranje prema vrsti rashoda. Odredbama 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. Odredbama članka 16. navedenog Pravilnika, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan; rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati plan prihoda i rashoda najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije te financijskim planom iskazati planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren, a koji se sastoji od manjka/viška iz prethodnih godina, odnosno očekivanog manjka/viška u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, preporučuje u godišnjem programu rada uz opis aktivnosti navesti planirana potrebna sredstva za svaku aktivnost prema vrsti rashoda.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zastupnica je obvezna 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.

– Poslovne knjige

Zastupnica vodi dnevnik i glavnu knjigu te sljedeće pomoćne knjige: knjigu ulaznih računa, analitičku evidenciju osnovnih sredstava, knjigu blagajne i evidenciju putnih naloga. Utvrđeno je da je ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine koncem 2021. u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 46.821,00 kn, a u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava u iznosu od 47.678,00 kn, umjesto u iznosu od 47.709,00 kn u kojem je točno iskazan u financijskim izvještajima. Iz navedenog proizlazi da podaci o ispravku vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u glavnoj knjizi, analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i financijskim izvještajima nisu usklađeni, odnosno navedeni ispravak vrijednosti nije točno evidentiran u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava.

Prema odredbama članaka 7., 12., 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, dok su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, poslovne knjige se vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava) evidentirati točne podatke o ispravku vrijednosti imovine, kao i uskladiti ih s podacima iskazanim u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama je evidentiran preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 9.221,00 kn, umjesto u iznosu od 8.333,00 kn u kojem je točno iskazan u financijskim izvještajima (odnosno u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2021.). Nadalje, koncem 2021. u poslovnim knjigama nisu provedena zaključna knjiženja obračuna prihoda i rashoda zaduživanjem i odobravanjem odgovarajućih računa obračuna prihoda i rashoda te nije utvrđen manjak prihoda tekuće poslovne godine (42.150,00 kn), kao ni konačan rezultat poslovanja, odnosno manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (33.817,00 kn).

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 37., 46., 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se utvrđivanje rezultata poslovanja i zaključna knjiženja provode u nekoliko koraka. Skupina računa 39 – Raspored prihoda i skupina računa 49 – Raspored rashoda sadrže račune za raspored rezultata koji služe za zaključivanje razreda 3 i 4 na kraju izvještajnog razdoblja. Rezultat se na kraju izvještajnog razdoblja utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne, za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52. Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne, za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52. Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju. Saldo na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja te na kraju poslovne godine utvrditi rezultat poslovanja, kao i provesti zaključna knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu, ali za njih 92 (od ukupno 132 prema Knjizi ulaznih računa) u iznosu od 70.232,00 kn ne može se potvrditi da su povezane s ciljevima utvrđenim Programom rada za 2021. Nadalje, Državnom uredu za reviziju su tijekom obavljanja revizije dostavljene 33 preslike knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) umjesto originala, a pet knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) u ukupnom iznosu od 6.373,00 kn na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne sadrže svrhu ugošćivanja ni podatke o korisnicima usluga reprezentacije.

Prema odredbama članka 17., stavaka 1. – 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21), utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu navedenog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Također, odredbom članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da nezavisni zastupnici mogu koristiti isključivo financijska sredstva za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i drugi podaci koje mora imati uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak. Također, preporučuje na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, pojedini 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 rashodi u iznosu od 11.440,00 kn, koji se odnose na trošak smještaja i aviokarata na službenom putu zaposlenika Ureda Zastupnice i drugih osoba koje nisu zaposlenici navedenog Ureda, u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu naknade troškova zaposlenima, umjesto na računu naknada troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa; donacija pet tableta na temelju Odluke Zastupnice u iznosu od 2.698,00 kn pogrešno je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru računa uredski materijal, umjesto u okviru računa tekuće donacije. Nadalje, rashodi za odvjetničke, računovodstvene, revizijske i druge usluge poslovnog savjetovanja u iznosu od 18.500,00 kn te druge usluge u iznosu od 5.625,00 kn u financijskim izvještajima su iskazani u okviru intelektualnih usluga, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru računa za druge usluge. Obveze prema dobavljačima iskazane su u financijskim izvještajima u iznosu od 10.849,00 kn, dok je u poslovnim knjigama u okviru pripadajućeg računa obveza za dobavljače evidentiran u iznosu od 5.729,00 kn te u okviru računa obveza za naknade troškova zaposlenima (potraživanja za nabavu u gotovini) u iznosu od 5.120,00 kn.

Odredbom članka 9., stavka 1. i članka 10., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prema odredbi članka 28., stavka 3. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu, između ostalog, definirani su Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže podatke u financijskim izvještajima iskazivati na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 480.619,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 248.701,00 kn ili 51,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda (u dijelu koji se odnosi na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa i naknade troškova zaposlenima) ostvarene su i naknade troškova službenih putovanja i drugih troškova na putovanjima u iznosu od 173.153,00 kn, a odnose se na službena putovanja Zastupnice, zaposlenika Ureda Zastupnice te osoba koje nisu zaposlenici navedenog Ureda. Putni nalozi sadrže nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila), potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te isprave koje dokazuju nastale izdatke (račune za cestarine i smještaj, putne karte i drugo). Prema ustrojenoj evidenciji putnih naloga, koja se vodi u elektroničkom obliku, evidentirano je i obračunano 88 putnih naloga tijekom 2021., od čega 58 putnih naloga ne sadrži izvješće s puta, ali su uz njih priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci za putovanja (između ostalog, računi ili preslike računa za cestarine, odnosno ispis prolaza autoceste s ENC uređajem, s isplaćenim iznosima za cestarinu s uređaja na izlazima; računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata; računi za smještaj). Nadalje, naknade za službena putovanja drugih osoba koje nisu zaposlenici Ureda ostvarene u iznosu od 13.310,00 kn (od čega se na smještaj odnosi 4.276,00 kn, a prijevoz zrakoplovom 9.034,00 kn) evidentirane su bez ispostavljenih putnih naloga.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka. U skladu s odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju putnih naloga koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak.

Zastupnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnice za 2020., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Zastupnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2020.	Financijskim planom iskazati planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren, a koji se sastoji od manjka/viška iz prethodnih godina, odnosno očekivanog manjka/viška u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. siječnja 2022.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2020.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom 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.	Pravilno obračunavati amortizaciju i ispravak vrijednosti dugotrajne imovine te ih 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.	28. veljače 2022.	djelomično provedeno
4.		2020.	Evidentirati odnosno iskazivati podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. veljače 2022.	provedeno

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

- Pojedini rashodi (između ostalog, rashodi za odvjetničke, računovodstvene, revizijske i druge usluge, za smještaj i aviokarte na službenom putu te za donacije/pomoći) i nadalje nisu evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima iz računskog plana.

- Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine koncem 2021. točno je iskazan u financijskim izvještajima, ali ne i u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava).

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

1.2. Zastupnica je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.