



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-03/15
URBROJ: 613-01-06-2-22-10
Zagreb, 13. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik
austrijske, bugarske,
njemačke, poljske,
romske, rumunjske,
rusinske, ruske, turske,
ukrajinske, vlaške i
židovske nacionalne
manjine u Hrvatskom
saboru Veljko Kajtazi
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
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	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazija (dalje u tekstu: Zastupnik) za 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. Nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči se najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine zajedno biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine, 10. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. srpnja 2020. Izabran je kao kandidat Saveza Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Odbora za obitelj, mlade i sport te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Fokusa i nezavisnih 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.

Računovodstvene poslove za Zastupnika obavlja knjigovodstveni servis, a Zastupnik ovjerava i kontrolira knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama.

Vanjsku komunikaciju Zastupnik provodi putem službenih mrežnih stranica te Twitter, Facebook i Instagram profila, kojima redovito informira javnost o svome radu i objavljuje, između ostalog, izvješća o svom poslovanju, programske dokumente, videozapise nastupa u Hrvatskom saboru tijekom svojih mandata te snimke s obilježavanja raznih praznika i događanja istaknutih u vezi s njegovim djelovanjem i nacionalnim manjinama koje zastupa.

Planiranje

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

Financijskim planom planirani su prihodi (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 93.700,00 kn) te rashodi u iznosu od 492.700,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021. planirani su prihodi u iznosu od 492.700,00 kn (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 93.700,00 kn) te rashodi u iznosu od 335.100,00 kn (zbroj pojedinačnih stavki rashoda ukupno iznosi 336.000,00 kn, umjesto 335.100,00 kn). Preostali iznos od 157.600,00 kn planirano je prenijeti u 2022. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi odnose se na rashode za plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 122.000,00 kn, rashode za usluge te uredski i potrošni materijal u iznosu od 60.000,00 kn, naknade za obavljanje zajedničkih aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 55.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 47.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 30.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu od 21.000,00 kn te ostale rashode u iznosu od 1.000,00 kn.

U Programu rada za 2021. navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2021., u skladu sa zakonskim ovlastima i mogućnostima te nacionalnim interesima zastupanih nacionalnih manjina. Zastupnik će u kontinuitetu promovirati i štiti manjinska prava i nacionalne interese 12 nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru u skladu s Ustavom i Ustavnim zakonom o pravima nacionalnih manjina; aktivno će sudjelovati u raspravama u Hrvatskom saboru, predlagati izmjene i dopune zakona, podnositi amandmane i sve aktivnosti u cilju poboljšanja uvjeta manjinskih zajednica i ostalih građana; kontinuirano će surađivati s Vladom Republike Hrvatske i Vladinim uredima na provedbi pozitivnih propisa i zakona, a posebno na načelima i aktivnostima sadržanim u Operativnim programima Vlade Republike Hrvatske za nacionalne manjine 2021. – 2024.; obavljat će funkciju člana Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Savjeta za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske i radnih tijela Hrvatskog sabora, kao i zamjenika predsjednika Povjerenstva za praćenje provedbe Nacionalnog plana za uključivanje Roma za razdoblje 2021. – 2027. Nadalje, Zastupnik će obavljati funkciju predsjednika hrvatsko-indijske međuparlamentarne skupine prijateljstva, surađivati na polju kulturne suradnje s Veleposlanstvom Republike Indije u Republici Hrvatskoj, aktivno djelovati u radu međuparlamentarnih skupina prijateljstva te aktivnostima Međunarodne romske unije (IRU) i Europskog romskog instituta za umjetnost i kulturu (ERIAC); primati zainteresirane građane na razgovor u Hrvatskom saboru kao predstavnik 12 nacionalnih manjina; zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika (koristiti knjigovodstvene usluge, usluge student-servisa te usluge vanjskih suradnika); posjećivati i podržavati kulturne i ostale manifestacije u organizaciji udruga i nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj; podržavati i sudjelovati u organizaciji tri romska nacionalna praznika; surađivati s matičnim državama 12 nacionalnih manjina i njihovim veleposlanstvima; podržavati rad i suradnju s predstavnicima nacionalnih manjina na razini Vijeća nacionalnih manjina; surađivati sa Savezom Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara u cilju provedbe strateških dokumenata i projekata od značaja za romsku nacionalnu manjinu i pomoći u provedbi popisa stanovništva; obilaziti lokalnu samoupravu i surađivati s predstavnicima vijeća, općina, gradova i županija, odnosno područja sa značajnim udjelom pripadnika nacionalnih manjina u odnosu na većinsko stanovništvo; sudjelovati na međunarodnim aktivnostima međunarodnih institucija i nevladinih organizacija; pripremiti i tiskati publikaciju Naši dani u Saboru, promovirati i informirati javnost o aktivnostima putem službenih i drugih mrežnih stranica (Facebook, Twitter, Instagram).

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 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 2021. – 2024., Program rada i Financijski plan za 2022. 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 te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Program rada i Financijski plan za 2021. također su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja uz financijske izvještaje za prethodnu godinu (listopad 2021.) te objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2022.) Državnom uredu za reviziju dostavljeni su (u papirnatom obliku) Izvještaj o radu Zastupnika za 2021., Financijski plan te njegove izmjene i dopune za 2021., kao i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 398.613,00 kn, što je 19.937,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) manji za 387,00 kn ili 0,1 %.

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	22,00	12,00	54,5
	Ukupni prihodi	378.676,00	398.613,00	105,3

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 398.601,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Zastupnika, a ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 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 za rad u 2021. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 398.601,00 kn te su doznačavana tromjesečno.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 335.484,00 kn, što je 118.147,00 kn ili 26,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 384,00 kn ili 0,1 %.

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	121.710,00	119.210,00	97,9
2.	Materijalni rashodi	270.313,00	184.503,00	68,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	57.289,00	706,00	1,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	213.024,00	183.797,00	86,3
3.	Financijski rashodi	1.800,00	1.818,00	101,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	59.210,00	29.766,00	50,3
5.	Drugi rashodi	598,00	187,00	31,3
	Ukupni rashodi	453.631,00	335.484,00	74,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	378.676,00	398.613,00	105,3
	Višak prihoda	0,00	63.129,00	-
	Manjak prihoda	74.955,00	0,00	-

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 119.210,00 kn, što je 35,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaću za redovan rad zaposlenika u iznosu od 116.710,00 kn i druge rashode za zaposlene (nagrada zaposleniku za uspješan rad) u iznosu od 2.500,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 184.503,00 kn, što je 55,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (usluge oglašavanja na Facebook profilu) u iznosu od 706,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 183.797,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 183.797,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 55.000,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 54.377,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika (dnevnice, naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, cestarine i troškove smještaja) u iznosu od 41.823,00 kn, rashode reprezentacije (ugošćivanje pripadnika nacionalnih manjina tijekom obilaska i održavanje sastanaka te troškove obilježavanja obljetnica) u iznosu od 20.089,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi službenog putovanja i prijevoza na posao i s posla zaposlenika) u iznosu od 7.794,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.714,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 55.000,00 kn odnose se na naknadu za obavljanje aktivnosti udruge Savez Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara (dalje u tekstu: Udruga) na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2021.

U skladu sa zaključenim ugovorom sredstva su dodijeljena za financiranje aktivnosti članova Udruge na promicanju obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu te poticanje rada Udruge na promicanju zajedničkih ciljeva. Također, ugovoreno je korištenje zajedničkog prostora za rad Zastupnika, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova te potrošnog i uredskog materijala. Odredbama navedenog ugovora, Udruga se obvezuje obavljati navedene poslove i tako pridonijeti što učinkovitijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti.

Rashodi za usluge u iznosu od 54.377,00 kn odnose se na grafičke i tiskarske usluge te usluge oblikovanja mrežne stranice u iznosu od 24.852,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge računovodstvenog servisa) u iznosu od 18.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 4.832,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 2.500,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 2.315,00 kn te druge usluge (računalne i zdravstvene usluge) u iznosu od 1.878,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 29.766,00 kn, što je 8,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 21 donaciju (u novcu i naravi) za sufinanciranje programa nacionalnih manjina prema Programu rada Zastupnika za 2021. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) odnose se na pomoć za redovan rad Udruge Nijemaca i Austrijanaca u Siraču i sufinanciranje knjige G. B. Richenbergha Nijemci u Zagrebu i okolici kroz stoljeća u iznosu od 5.000,00 kn, financiranje troškova Vijeću romske nacionalne manjine Općine Nedelišće za obilježavanje Đurđevdana u romskom naselju Parag u iznosu od 3.000,00 kn, financiranje troškova Udruge Roma grada Bjelovara za sudjelovanje na Gastro manifestaciji u Siraču u iznosu od 3.000,00 kn te pomoć fizičkoj osobi kupnjom materijala za uređenje kuće u iznosu od 2.829,00 kn. Uz dane donacije (pomoći) priloženi su pisani zahtjevi iz kojih je vidljivo za koje se namjene planiraju utrošiti sredstva.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 63.129,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 93.768,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 156.897,00 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 166.914,00 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.	Financijska imovina	103.608,00	166.914,00	161,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	103.608,00	166.914,00	161,1
	Ukupno imovina	103.608,00	166.914,00	161,1
2.	Obveze	9.840,00	10.017,00	101,8
2.1.	Obveze za rashode	9.840,00	10.017,00	101,8
3.	Vlastiti izvori	93.768,00	156.897,00	167,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	103.608,00	166.914,00	161,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2021. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 63.306,00 kn ili 61,1 %. Povećanje imovine odnosi se na povećanje stanja novčanih sredstava na žiroračunu.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 166.914,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti Zastupnika u iznosu od 165.548,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 1.366,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 10.017,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2021. u iznosu od 9.551,00 kn, obveze za materijalne rashode (naknada troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2021.) u iznosu od 290,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 176,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 156.897,00 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 referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i 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 Zastupnika za mandatno razdoblje 2021. – 2024.
7. Program rada Zastupnika za 2021.
8. Financijski plan Zastupnika 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

Nalaz za 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 i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

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

Financijskim planom planirani su prihodi (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 93.700,00 kn) te rashodi u iznosu od 492.700,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021., planirani su prihodi u iznosu od 492.700,00 kn (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 93.700,00 kn) te rashodi u iznosu od 335.100,00 kn (zbroj pojedinačnih stavki rashoda ukupno iznosi 336.000,00 kn, umjesto 335.100,00 kn). Preostali iznos od 157.600,00 kn planirano je prenijeti u 2022.

Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi odnose se na rashode za plaće i naknade zaposlenima u iznosu od 122.000,00 kn, rashode za uredski, potrošni materijal, energiju i usluge – knjigovodstvene usluge, usluge promidžbe i informiranja te promidžbeni materijal, izdavanje i tisak knjige, izradu web stranice (promjena i održavanje) u iznosu od 60.000,00 kn, rashode za obavljanje zajedničkih aktivnosti u iznosu od 55.000,00 kn, rashode za službena putovanja (putni troškovi i dnevnice) te studijska putovanja u iznosu od 47.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 30.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 21.000,00 kn te ostale rashode u iznosu od 1.000,00 kn.

Iz navedenog proizlazi da rashodi nisu planirani najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. 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.

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.

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama doprinosi za mirovinsko osiguranje u iznosu od 23.342,00 kn pogrešno su evidentirani u okviru računa doprinosi na plaću, umjesto u okviru računa plaće za redovan rad, dok su u financijskim izvještajima točno iskazani u okviru računa plaće za redovan rad. 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 o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, odredbom članka 9., stavka 1. navedenog Zakona te odredbom članka 4., stavka 1. navedenog Pravilnika, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2020., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2021. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2020.	Poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	28. veljače 2022.	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Doprinosi za mirovinsko osiguranje u iznosu od 23.342,00 kn i nadalje su pogrešno evidentirani u poslovnim knjigama u okviru računa doprinosi na plaću, umjesto u okviru računa plaće za redovan rad, dok su u financijskim izvještajima točno iskazani. Ostali poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.

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

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