



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-03/16
URBROJ: 613-01-06-2-22-10
Zagreb, 13. rujna 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik češke
i slovačke nacionalne
manjine u Hrvatskom
saboru Vladimir Bilek
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	3
	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

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 češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (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 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) te članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici češke i slovačke nacionalne manjine zajedno biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine, 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 predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke – liberalnih demokrata, Hrvatske stranke umirovljenika i nezavisnih zastupnika, Odbora za informiranje, informatizaciju i medije, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije te Nacionalnog vijeća za vode iz reda zastupnika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Poslovanje Zastupnika temelji se na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Računovodstveni poslovi povjereni su fizičkoj osobi na temelju ugovora o djelu za obavljanje računovodstvenih poslova, a Zastupnik ovjerava i kontrolira knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovne knjige. Na mrežnim stranicama Zastupnika objavljeni su dokumenti i informacije o njegovu političkom djelovanju (između ostalog, biografija, Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024., program rada i financijski plan, financijski izvještaji te informacije o nacionalnim manjinama koje zastupa, kao i aktivnosti i događanja koje Zastupnik obavlja odnosno kojima prisustvuje).

Planiranje

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

Financijskim planom za 2021., planirani su ukupni prihodi (u koje je uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 160.321,00 kn) i rashodi u iznosu od 544.975,00 kn. Prema izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu od 584.686,00 kn (u koje je uključen i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 160.267,00 kn), rashodi u iznosu od 411.439,00 kn te višak prihoda u iznosu od 173.247,00 kn. U Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi planirani su prema računima iz računskog plana, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine planiran je u okviru skupine 3633 – Ostali nespomenuti prihodi, umjesto u okviru skupine 522 – Korištenje prenesenog viška. Planirani prihodi (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2021. u iznosu od 418.665,00 kn, druge prihode u iznosu od 5.750,00 kn te financijske prihode (kamate) u iznosu od 4,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 163.474,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 135.108,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 105.349,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 5.750,00 kn te financijske rashode u iznosu od 1.758,00 kn.

Program rada za 2021. sadrži glavne aktivnosti koje se odnose na ostvarivanje i provođenje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 51/00, 56/00 – ispravak i 33/12 – naputak) te na temelju Operativnog programa za nacionalne manjine, a posebno na pozitivnu diskriminaciju – traženje dopunskog glasa za parlamentarne izbore; primjenu dvojezičnosti svuda gdje na to manjine imaju pravo; stvaranje pretpostavki za kulturno stvaralaštvo (rekonstrukcije i dogradnja domova i prostora potrebnog za rad); rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima te uključivanje u proces usklađivanja općih akata županija, gradova i općina radi ostvarivanja prava utvrđenih člankom 31. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina. Također, navedenim Programom planirano je praćenje aktivnosti predstavničkih tijela na lokalnim razinama; obilaženje udruga, institucija i birača; sudjelovanje i kandidiranje na lokalnim izborima; financiranje izborne promidžbe; uključivanje u rješavanje prostornih i ostalih uvjeta rada Čeških beseda i Matica slovačkih; pomoć pri revitalizaciji Kulturno-obrazovnog, edukacijskog centra Tkon; praćenje politike i funkcioniranja televizije i radijskih postaja te tjednika i mjesečnika u kojima se piše o češkim i slovačkim manjinama; informiranje javnosti o radu Zastupnika na vlastitim mrežnim stranicama i putem medija; praćenje aktivnosti oko učenja češkog i slovačkog jezika na svim razinama i oblicima; stipendiranje učenika; propagiranje oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka te financijsko podupiranje takvih aktivnosti; seminari za edukaciju članova vijeća i udruga češke i slovačke nacionalne manjine, članova Savjeta Zastupnika te ostalih građana Republike Hrvatske; praćenje i pomoć u organizaciji njihovih aktivnosti, manifestacija i programa; sudjelovanje na sastancima i radionicama od interesa za nacionalnu manjinu, ali i za struku kojoj Zastupnik pripada; povezivanje udruga i ustanova, jedinica lokalne i regionalne samouprave u Republici Hrvatskoj s udrugama i institucijama te lokalnim i regionalnim samoupravama Republike Češke i Republike Slovačke; organiziranje okruglih stolova s aktualnom problematikom na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini te ostale aktivnosti iz redovnog poslovanja Zastupnika. U Programu rada za 2021. obrazloženi su programi te aktivnosti koje se planiraju provoditi u 2021., kao i potrebna financijska sredstva za njihovu provedbu.

Financijski izvještaji

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

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji za 2021., Program rada za mandatno razdoblje (2020. – 2024.), Program rada za 2021., Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 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. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 417.811,00 kn, što je 51.453,00 kn ili 11,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine) manji za 6.608,00 kn ili 1,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	461.488,00	410.540,00	89,0
2.	Drugi prihodi	7.776,00	7.271,00	93,5
	Ukupni prihodi	469.264,00	417.811,00	89,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 410.540,00 kn, što je 98,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu od 398.601,00 kn te na prihode prenesene s posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe na lokalnim izborima koji su održani u svibnju 2021. u iznosu od 20.064,00 kn, a umanjene za vrijednost računalnog programa u iznosu od 8.125,00 kn, čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su prihodi u iznosu od 398.601,00 kn na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 6/21, 78/21 i 107/21), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora u siječnju, srpnju i rujnu 2021. U skladu s odredbama navedenog Zakona i odlukama, Zastupniku su za rad u 2021. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 398.601,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznavačavana na račun Zastupnika.

Prihodi s posebnih računa za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 20.064,00 kn odnose se na povrat neutrošenih sredstava od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zamjenika gradonačelnika Grada Daruvara iz reda češke nacionalne manjine te kandidacijske liste grupe birača Zastupnika na izborima članova Gradskog vijeća Grada Daruvara, na račun za redovno poslovanje Zastupnika u skladu s odredbom članka 35. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, kojom je propisano raspoređivanje neutrošenih sredstava preostalih na posebnom računu za financiranje troškova izborne promidžbe neovisne liste, liste grupe birača i kandidata.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 7.271,00 kn odnose se na prihode u vezi s obračunom amortizacije za 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 411.696,00 kn, što je 74.612,00 kn ili 22,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 257,00 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	103.406,00	104.149,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	102.254,00	135.150,00	132,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.375,00	6.500,00	192,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	98.879,00	128.650,00	130,1
3.	Rashodi amortizacije	7.775,00	7.269,00	93,5
4.	Financijski rashodi	1.219,00	1.654,00	135,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	122.430,00	163.474,00	133,5
	Ukupni rashodi	337.084,00	411.696,00	122,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	469.264,00	417.811,00	89,0
	Višak prihoda	132.180,00	6.115,00	4,6

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 104.149,00 kn, što je 25,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaću za redovan rad zaposlenice u iznosu od 86.823,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 14.326,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 3.000,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 135.150,00 kn, što je 32,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 86.598,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 13.769,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (ugovori o djelu) u iznosu od 9.252,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje i zidni kalendari) u iznosu od 6.500,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 6.417,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 3.229,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 3.000,00 kn, ostale usluge u iznosu od 2.093,00 kn, sitni inventar u iznosu od 1.929,00 kn, računalne usluge u iznosu od 1.383,00 kn, energiju (plin) u iznosu od 918,00 kn te usluge tekućeg održavanja u iznosu od 62,00 kn.

U okviru naknada troškova službenih putovanja ostvarenih u iznosu od 86.598,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe odnosi se 74.384,00 kn ili 85,9 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 163.474,00 kn, što je 39,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu od 71.000,00 kn te druge donacije (pomoći) u iznosu od 92.474,00 kn. Sredstva za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu od 71.000,00 kn Zastupnik je u travnju i svibnju 2021. prenio s računa za redovno poslovanje na dva posebna računa, i to: za financiranje izborne promidžbe kandidacijske liste grupe birača (nositelj liste Zastupnik) na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Daruvara te za zamjenika gradonačelnika Grada Daruvara iz reda češke nacionalne manjine u skladu s odlukama o prijenosu vlastitih sredstava za predizbornu promidžbu na lokalnim izborima, Programom rada te Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2021.

Rashodi za druge donacije (pomoći) ostvareni su na temelju Programa rada za 2021., a odnose se na 26 donacija (pomoći) u iznosima od 266,00 kn do 15.000,00 kn na temelju zamolbi udrugama i ustanovama (od čega je vrijednosno najznačajnija u iznosu od 15.000,00 kn dana Savezu Čeha u Republici Hrvatskoj za promidžbene aktivnosti vezane za popis stanovništva) te kandidatima za izbore za zamjenike načelnika općina Punitovci i Dežanovac; gradonačelnika Grada Grubišnog Polja i župana Bjelovarsko-bilogorske županije iz reda pripadnika slovačke i češke nacionalne manjine u ukupnom iznosu od 17.000,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2021. iznosi 6.115,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 160.267,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 166.382,00 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 187.742,00 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	10.310,00	11.165,00	108,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	10.310,00	11.165,00	108,3
2.	Financijska imovina	170.039,00	176.577,00	103,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	170.039,00	176.577,00	103,8
	Ukupno imovina	180.349,00	187.742,00	104,1
3.	Obveze	20.082,00	21.360,00	106,4
3.1.	Obveze za rashode	9.772,00	10.194,00	104,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	10.310,00	11.166,00	108,3
4.	Vlastiti izvori	160.267,00	166.382,00	103,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	180.349,00	187.742,00	104,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2021. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2021. za 7.393,00 kn odnosno za 4,1 %.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti od 56.086,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu od 44.921,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 176.577,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci (poseban račun za redovito godišnje financiranje Zastupnika).

Obveze za rashode u iznosu od 10.194,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenice za prosinac 2021. u iznosu od 8.472,00 kn te obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima za usluge korištenja telefona i interneta, utrošeni plin te bankarske usluge) u iznosu od 1.722,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2022.) obveze su u cijelosti podmirene.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja iskazan je dio prihoda iz državnog proračuna kojim je financirana nabava nefinancijske imovine u iznosu od 11.166,00 kn, a u prihode izvještajnog razdoblja priznaju se razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Vlastiti izvori u iznosu od 166.382,00 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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
5. Program rada za mandatno razdoblje (2020. – 2024.)
6. Program rada za 2021.
7. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s ulaznim računima, prihodima i rashodima te izvodima poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova za Zastupnika.

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. nisu utvrđene nepravilnosti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.