



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-03/2
URBROJ: 613-01-06-2-23-10
Zagreb, 11. srpnja 2023.

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 2022.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O ZASTUPNIKU | 3 |
| | Djelokrug | 3 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 3 |
| | Planiranje | 4 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Nalaz za 2022. | 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 2022.

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 2022. 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 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 2022. 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 i Kluba zastupnika nacionalnih manjina. U 2022. te do 18. travnja 2023. Zastupnik je također bio i član kluba zastupnika koji je do 7. rujna 2022. imao naziv Klub zastupnika Fokusa i nezavisnih zastupnika, od 7. rujna 2022. do 19. travnja 2023. Klub zastupnika Fokusa, Reformista i nezavisnih zastupnika, a od 19. travnja 2023. naziv mu je promijenjen u Klub zastupnika Fokusa i Reformista.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), 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 2022. te Financijski plan i Izmjene i dopune Financijskog plana 2022.

Financijskim planom planirani su prihodi (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 156.897,00 kn) te rashodi u iznosu od 509.247,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 509.195,00 kn (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 156.897,00 kn) te rashodi u iznosu od 467.564,00 kn. Preostali iznos od 41.631,00 kn planirano je prenijeti u 2023. 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 138.388,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 129.673,00 kn, rashode za usluge te uredski i potrošni materijal u iznosu od 74.225,00 kn, naknade za obavljanje zajedničkih aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 56.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 44.100,00 kn te rashode za reprezentaciju u iznosu od 25.178,00 kn.

U Programu rada za 2022. navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2022., 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 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; 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 (ERAC); primati zainteresirane građane na razgovor u Hrvatskom saboru kao predstavnik 12 nacionalnih manjina; zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika; 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; 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.

Također će sudjelovati na međunarodnim aktivnostima međunarodnih institucija i nevladinih organizacija; pripremiti i tiskati publikaciju GOVORI; u suradnji s Vladom Republike Hrvatske i Savezom Roma u Republici Hrvatskoj Kali Sara organizirati Svjetski dan Roma 2022.: Romi kao indijska dijaspora – neraskidive veze (međunarodna konferencija) te financijski poduprijeti organizaciju događaja i organizirati sastanke sa sudionicima konferencije; davati donacije (pomoći) udrugama i pojedincima te promovirati i informirati javnost o aktivnostima putem službenih mrežnih stranica te Twitter, Facebook i Instagram profila. U Programu rada za 2022. također su navedena i planirana međunarodna putovanja koja Zastupnik planira realizirati u 2022. (Republika Indija, Latvija, Republika Italija, Republika Srbija, Republika Turska, Izrael i Njemačka).

Financijski izvještaji

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

Za 2022. 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 2022., Program rada za mandatno razdoblje 2021. – 2024., Program rada i Financijski plan za 2022. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022. 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.

Program rada i Izvještaj o radu za 2022. te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. također su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja uz financijske izvještaje za prethodnu godinu te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 352.298,00 kn, što je 46.315,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi jednaki su planiranim prihodima (bez prenesenog viška prihoda iz prethodne godine).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 398.601,00 | 352.295,00 | 88,4 |
| 2. | Drugi prihodi | 12,00 | 3,00 | 25,0 |
| | Ukupni prihodi | 398.613,00 | 352.298,00 | 88,4 |

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 352.295,00 kn odnose se na prihode 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 11/22, 78/22 i 115/22), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju, lipnju i rujnu 2022. U skladu s navedenim odlukama, Zastupniku su za rad u 2022. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 352.295,00 kn te su doznačavana tromjesečno.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 467.564,00 kn, što je 132.080,00 kn ili 39,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi jednaki su planiranim rashodima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 119.210,00 | 134.068,00 | 112,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 184.503,00 | 286.359,00 | 155,2 |
| 2.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 706,00 | 3.379,00 | 478,6 |
| 2.2. | Drugi materijalni rashodi | 183.797,00 | 282.980,00 | 154,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.818,00 | 2.230,00 | 122,7 |
| 4. | Rashodi za donacije (pomoći) | 29.766,00 | 44.100,00 | 148,2 |
| 5. | Drugi rashodi | 187,00 | 807,00 | 431,6 |
| | Ukupni rashodi | 335.484,00 | 467.564,00 | 139,4 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 398.613,00 | 352.298,00 | 88,4 |
| | Višak prihoda | 63.129,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda | 0,00 | 115.266,00 | - |

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su ostvareni materijalni rashodi (najvećim dijelom zbog naknade troškova službenih putovanja Zastupnika i zaposlenika) u iznosu od 101.856,00 kn ili 55,2 %.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 134.068,00 kn, što je 28,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaću za redovan rad zaposlenika u iznosu od 116.457,00 kn i doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 17.611,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 286.359,00 kn, što je 61,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (usluge oglašavanja na Facebook profilu) u iznosu od 3.379,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 282.980,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 282.980,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika (između ostalog, dnevnice, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, troškove smještaja, prijevoza, cestarine) u iznosu od 93.050,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 56.000,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 45.921,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi službenog putovanja i prijevoza na posao i s posla zaposlenika) u iznosu od 40.943,00 kn, rashode reprezentacije (ugošćivanje pripadnika nacionalnih manjina tijekom obilaska i održavanje sastanaka te troškovi obilježavanja obljetnica) u iznosu od 25.178,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 21.888,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 56.000,00 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 2022. 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 45.921,00 kn odnose se na grafičke i tiskarske usluge te usluge oblikovanja mrežne stranice u iznosu od 23.550,00 kn, intelektualne i osobne usluge (između ostalog, usluge računovodstvenog servisa) u iznosu od 18.584,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.595,00 kn te druge usluge (između ostalog, računalne i usluge kopiranja) u iznosu od 2.192,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 44.100,00 kn, što je 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 16 danih donacija (u novcu i naravi) u pojedinačnim iznosima od 250,00 kn do 8.872,00 kn za sufinanciranje programa nacionalnih manjina prema Programu rada Zastupnika za 2022. Vrijednosno značajnije donacije (pomoći) odnose se na pomoć jednoj obitelji u iznosu od 8.872,00 kn za sanaciju krova kuće (na zamolbu Vijeća romske nacionalne manjine Zagreb) te financiranje troškova u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn Udruzi Nijemaca i Austrijanaca u Siraču za nabavu opreme za razglas, Udruzi Roma Palanjek za organizaciju Svjetskog dana romskog jezika i uređivanje naselja te Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Totovac za financiranje daljnjeg rada. 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 2022. iznosi 115.266,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 156.897,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.631,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 53.147,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2022. | 31. prosinca 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Financijska imovina | 166.914,00 | 53.147,00 | 31,8 |
| 1.1. | Novac u banci i blagajni | 166.914,00 | 53.147,00 | 31,8 |
| | Ukupno imovina | 166.914,00 | 53.147,00 | 31,8 |
| 2. | Obveze | 10.017,00 | 11.516,00 | 115,0 |
| 2.1. | Obveze za rashode | 10.017,00 | 11.516,00 | 115,0 |
| 3. | Vlastiti izvori | 156.897,00 | 41.631,00 | 26,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 166.914,00 | 53.147,00 | 31,8 |

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2022. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 113.767,00 kn ili 68,2 %. Smanjenje imovine odnosi se na smanjenje stanja novčanih sredstava na žiroračunu.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 53.147,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti Zastupnika u iznosu od 50.937,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 2.210,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 11.516,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2022. u iznosu od 11.156,00 kn te obveze za materijalne rashode (naknada troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2022.) u iznosu od 360,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 41.631,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 18. travnja do 11. srpnja 2023.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2021. – 2024.)
7. Program rada za 2022.
8. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022.

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 2022.

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 2022. 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 2022. te Financijski plan i Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022.

Financijskim planom planirani su prihodi (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 156.897,00 kn) te rashodi u iznosu od 509.247,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022., planirani su prihodi u iznosu od 509.195,00 kn (uključen i višak prihoda prenesen iz prethodne godine u iznosu od 156.897,00 kn) te rashodi u iznosu od 467.564,00 kn. Preostali iznos od 41.631,00 kn planirano je prenijeti u 2023. 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 138.388,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 129.673,00 kn, rashode za usluge te uredski i potrošni materijal u iznosu od 74.225,00 kn, naknade za obavljanje zajedničkih aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 56.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 44.100,00 kn te rashode za reprezentaciju u iznosu od 25.178,00 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 (Narodne novine 119/15 i 134/22), 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 obavezan 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 i financijskim izvještajima rashodi za smještaj Zastupnika na službenom putovanju u iznosu od 7.726,00 kn pogrešno su evidentirani i iskazani u okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima umjesto u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično.

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 (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22), 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, uz obrazloženje o načinu postupanja prema danim nalogima.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2021., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima 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 | 2021. | Plan prihoda i rashoda sastavljati 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. | 28. veljače 2023. | nije provedeno |
| 2. | Računovodstveno poslovanje | 2020. 2021. | 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. | 28. veljače 2023. | djelomično provedeno |

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

- Doprinosi za mirovinsko osiguranje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa plaće za redovan rad, ali je dio rashoda za službena putovanja Zastupnika (koji se odnosi na smještaj) u iznosu od 7.726,00 kn evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima u okviru naknada troškova zaposlenima umjesto u okviru naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Ostali poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.

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

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