



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/9
URBROJ: 613-02-08-18-7

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA TALIJANSKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10
	Provedba naloga i preporuka	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2017. 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 članka 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, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - 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 talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat grupe birača u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Hrvatskoga sabora te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina (do 19. lipnja 2017. je bio predsjednik navedenog Odbora), Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za Europsku sigurnost i suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini NATO-a, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Primorsko-goranskog saveza i Liste za Rijeku.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada za 2017. i 2018. te Financijski plan za 2017. kojima su planirane glavne aktivnosti Zastupnika te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu 851.350,00 kn i rashodi u iznosu 640.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 331.887,00 kn te višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 519.463,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 520.000,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 120.000,00 kn.

Program rada za 2017. sadrži glavne aktivnosti za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredbi ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Republike Italije, prava na izjašnjavanje pripadnosti nacionalne manjine (služenje svojim jezikom i pismom, privatno i u javnoj upotrebi, odgoj i obrazovanje na jeziku i pismu kojim se služe, uporaba svojih znamenja i simbola), prava na kulturnu autonomiju (održavanjem, razvojem i iskazivanjem vlastite kulture te očuvanjem i zaštitom svojih kulturnih dobara i tradicije, pristupom sredstvima javnog priopćavanja i obavljanju djelatnosti javnog priopćavanja na jeziku i pismu kojim se služe i samoorganiziranjem i udruživanjem radi ostvarivanja zajedničkih interesa) te prava na sudjelovanje u procesu odlučivanja (zastupljenost u predstavničkim tijelima na državnoj i lokalnoj razini te u upravnim i pravosudnim tijelima i sudjelovanje pripadnika nacionalnih manjina u javnom životu i upravljanju lokalnim poslovima putem vijeća i predstavnika nacionalnih manjina).

U Programu su također navedeni i drugi poslovi i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati: afirmacija dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama, suradnja sa Talijanskom Unijom, njenim lokalnim zajednicama i ustanovama, COMITES-om te Vijećima nacionalnih manjina, vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku, osiguranje veće senzibilnosti države, odnosno Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska nacionalna manjina (Istra, Rijeka, Kvarner), suradnja sa drugim nacionalnim manjinama u Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama, suradnja sa talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije, upoznavanje manjina u drugim zemljama, stalna suradnja i susreti s biračima, pripadnicima talijanske manjine, unaprjeđenje odnosa između Republike Hrvatske i Republike Italije, unaprjeđenje rada Ureda Zastupnika talijanske nacionalne manjine, razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama, rad na realizaciji Operativnih planova nacionalnih manjina s posebnim naglaskom na talijansku manjinu u suradnji s Vladom Republike Hrvatske, jedinicama lokalne samouprave, institucijama Europske unije, međunarodnim institucijama i civilnim društvom te poduzimanje i svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada za 2017. i 2018., Financijski plan za 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada za 2017. i 2018., Financijski plan za 2017. i 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., objavljeni su na mrežnoj stranici (www.furioradin.com) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.982,00 kn, što je za 251.878,00 kn ili 43,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 519.368,00 kn ili 61,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	356.137,00	331.887,00	93,2
2.	Prihodi od imovine	306,00	95,00	31,0
3.	Drugi prihodi	227.417,00	0,00	-
	Ukupno	583.860,00	331.982,00	56,9

Odstupanje u odnosu na planirane prihode, najvećim dijelom se odnosi na planirani preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 519.463,00 kn. Smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog prijenosa neutrošenih sredstava naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 227.417,00 kn s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje Zastupnika.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2017. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2017. raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 269.768,00 kn, što je 269.367,00 kn ili 50,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 370.232,00 kn ili 57,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	297.384,00	181.561,00	61,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	7.481,00	4.437,00	59,3
1.2.	Drugi materijalni rashodi	289.903,00	177.124,00	61,1
2.	Rashodi amortizacije	54.316,00	55.670,00	102,5
3.	Financijski rashodi	1.568,00	1.476,00	94,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.318,00	27.088,00	509,4
5.	Drugi rashodi	180.549,00	3.973,00	723,7
	Ukupno	539.135,00	269.768,00	50,0
	Višak prihoda	44.725,00	62.214,00	139,1

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 181.561,00 kn, što je 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 50.610,00 kn, sitan inventar u iznosu 26.483,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 24.843,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.125,00 kn (knjigovodstvene usluge), reprezentaciju u iznosu 17.782,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 15.103,00 kn, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (usluge taxi prijevoza) u iznosu 7.948,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu 7.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.809,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 4.437,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 2.158,00 kn te naknade ostalih troškova u iznosu 263,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostvarene u iznosu 50.610,00 kn, odnose se na zaključenih osam ugovora o djelu s dvije fizičke osobe za administrativne poslove te poslove održavanja računalne opreme. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 24.843,00 kn odnose se na putne izdatke, dnevnice te troškove hotelskog smještaja Zastupnika, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 27.088,00 kn, što je 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Tijekom 2017. dane su dvije donacije (pomoći) uz koje su priložene zamolbe za donacijom te izvodi računa.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 62.214,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 581.603,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 643.817,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 643.925,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	52.881,00	44.026,00	83,3
2.	Financijska imovina	531.139,00	599.899,00	112,9
	Ukupno imovina	584.020,00	643.925,00	110,3
3.	Obveze	2.417,00	108,00	4,4
4.	Vlastiti izvori	581.603,00	643.817,00	110,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	584.020,00	643.925,00	110,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 59.905,00 kn ili 10,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu 70.557,00 kn ili 13,6 % odnosi se na novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene nabavne vrijednosti 442.252,00 kn te ispravka vrijednosti 398.226,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 599.899,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci u iznosu 590.020,00 kn i blagajni u iznosu 9.879,00 kn.

Obveze u iznosu 108,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 2018.

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 računovodstvenim i financijskim 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 Zastupnika
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
7. Financijski plan i Program rada za 2017.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te popis imovine i obveza.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 851.350,00 kn i rashodi u iznosu 640.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 331.887,00 kn te višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 519.463,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 520.000,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 120.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 269.768,00 te su u odnosu na planirane manji za 370.232,00 kn ili 57,8 %. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 181.561,00 kn, odnosno za 338.439,00 kn ili 65,1 % manje od planiranih, dok rashodi za zaposlene nisu ostvareni, a planirani su u iznosu 120.000,00 kn. Prema Financijskom planu, u opisu uz rashode za zaposlene je navedeno da se odnose na ugovore o djelu, autorske ugovore i student servis, koje je trebalo planirati u okviru materijalnih rashoda (kako je evidentirano u poslovnim knjigama). Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

- 1.2. *U dostavljenom očitovanju na Nacrt izvješća, Zastupnik potvrđuje utvrđene propuste u okviru navedene točke Nalaza, odnosno da su ostvareni rashodi značajno manji od planiranih, rashodi za autorske honorare pogrešno raspoređeni u planu u okviru rashoda za zaposlene, a u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Zastupnik prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će realnije planirati rashode, odnosno napraviti i dostaviti izmjene u slučaju značajnijih odstupanja tijekom budućih razdoblja.*

2. Popis imovine i obveza

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koncem 2017. je iskazana ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 643.925,00 kn. Prema dostavljenom Izvješću o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze te je navedeno da je knjigovodstveno stanje jednako stvarnom stanju utvrđenom popisom. Uz navedeno Izvješće o popisu imovine i obveza, priložen je popis otvorenih stavki prema dobavljačima te popisna lista osnovnih sredstava u kojoj su navedene količine, odnosno pojedinačni prirodni izrazi, a ne i novčane vrijednosti pojedinog osnovnog sredstva.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. stavaka 2. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju i nadalje nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da se utvrđene nepravilnosti i propusti odnose na popisnu listu u kojoj su navedene količine osnovnih sredstava, a novčana vrijednost pojedinog osnovnog sredstva nije iskazana. S obzirom na navedeno, u očitovanju se obrazlaže da novčana vrijednost nije iskazana jer je smatrano da je u popisu i obračunu amortizacije dugotrajne imovine iskazana nabavna vrijednost i knjigovodstvena vrijednost sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te isto nije potrebno navoditi u popisnoj listi prema kojoj je vidljivo da količinski nema razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine. U prilogu očitovanja dostavljena je Popisna lista za inventuru robe za 2017., sastavljena tijekom očitovanja prema nalogu Državnog ureda za reviziju, odnosno u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogu danom u prošloj reviziji.

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.	Popis imovine i obveza	2015. 2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (uz Izvješće o popisu imovine i obveza, priložiti popisne liste kako bi se moglo potvrditi da je popis imovine stvarno obavljen).	-	delomično provedeno

* Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2016.

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

- U vezi s nalogom za obavljanje popisa imovine i obveza, uz Izvješće o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. priložena je popisna lista osnovnih sredstava u kojoj su navedene količine, odnosno pojedinačni naturalni izrazi, a ne i novčane vrijednosti pojedinog osnovnog sredstva.

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

1.2. *Zastupnik je u prilogu očitovanja dostavio Popisnu listu za inventuru robe za 2017., sastavljenu tijekom očitovanja prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*