



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE,
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE,
UKRAJINSKE, VLAŠKE I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU VELJKA KAJTAZIA 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

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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazia (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 obvezan 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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskoga sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. 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 Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za informiranje, informatizaciju i medije i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti, Reformista i nezavisnih zastupnika. Također je bio član Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu u razdoblju od 28. listopada 2016. do 30. lipnja 2017.

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. i 2018. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 361.385,00 kn te rashodi u iznosu 361.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn i prenesena sredstva iz 2016. u iznosu 29.498,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za plaće zaposlenika i intelektualne usluge u iznosu 130.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 66.000,00 kn, rashode za službena putovanja (putni troškovi, dnevnice i studijska putovanja) u iznosu 65.000,00 kn, rashode za obavljanje zajedničkih aktivnosti u iznosu 50.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 25.000,00 kn, rashode za uredski materijal, energiju i usluge u iznosu 21.000,00 kn te druge rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Također, Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.) te Program rada za 2017. i 2018.

U Programu rada za 2017., navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2017., a odnose se na aktivnosti u skladu sa zakonskim ovlastima i mogućnostima te nacionalnim interesima navedenih nacionalnih manjina; u kontinuitetu će promovirati i štiti manjinska prava i nacionalne interese dvanaest nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru sukladno Ustavu i Ustavnom zakonu o pravima nacionalnih manjina, aktivno će sudjelovati u raspravama u Hrvatskom saboru, predlagati izmjene i dopune Zakona, podnositi amandmane i sve ostale aktivnosti s ciljem poboljšanja uvjeta manjinskih zajednica, obavljati funkciju potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Savjeta za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske i radnih tijela Hrvatskog sabora (Odbor za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbor za obrazovanje, znanost i kulturu te Odbor za informiranje, informatizaciju i medije). Također, Zastupnik će aktivno djelovati u Međuparlamentarnim skupinama prijateljstva Hrvatskog sabora i aktivnostima Međunarodne romske unije (IRU), zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika, ostvarivati suradnju s 14. Vladom Republike Hrvatske sukladno Operativnom programu za nacionalne manjine te resornim ministarstvima za razdoblje od 2016.-2020., aktivno surađivati i koordinirati aktivnosti s nositeljima Aktivnosti navedenim u Operativnom programu, obavljati funkciju potpredsjednika Povjerenstva za praćenje Nacionalne strategije za uključivanje Roma za razdoblje 2013.-2020. kao i djelovati na ispunjavanju ciljeva iz navedene Nacionalne strategije te pripadajućim Akcijskim planovima uz poseban naglasak na pitanja obrazovanja, stanovanja, zdravlja i socijalnih pitanja, kontinuirano posjećivati i podržavati kulturne i ostale manifestacije, podržavati i sudjelovati u organizaciji tri romska nacionalna praznika kao predsjednik organizacijskog odbora Svjetskog dana Roma, surađivati s matičnim državama dvanaest nacionalnih manjina i veleposlanstvima matičnih država nacionalnih manjina, podržavati rad i suradnju s predstavnicima nacionalnih manjina na razini Vijeća nacionalnih manjina, obilaziti lokalne samouprave i surađivati s predstavnicima lokalne samouprave (vijeća, općina, gradova i županija), odnosno područja sa značajnim udjelom pripadnika nacionalnih manjina u odnosu na većinsko stanovništvo te sudjelovati na međunarodnim aktivnostima međunarodnih institucija, nevladinih organizacija i drugima sukladno potrebama. Financijska sredstva potrebna za financiranje navedenih aktivnosti nisu navedena.

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 su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada i Financijski plan 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Program rada i Financijski plan za 2017. dostavljeni su uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada i 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 Zastupnika (<http://veljkokajtazi.com/>) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.890,00 kn, što je za 24.315,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 29.495,00 kn ili 8,2 %.

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	356.136,00	331.887,00	93,2
2.	Prihodi od imovine	69,00	3,00	4,3
	Ukupno	356.205,00	331.890,00	93,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika a 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 290.308,00 kn, što je za 36.642,00 kn ili 11,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 70.692,00 kn ili 19,6 %.

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.	Rashodi za zaposlene	58.433,00	105.355,00	180,3
2.	Materijalni rashodi	240.832,00	164.394,00	68,3
3.	Financijski rashodi	1.485,00	1.492,00	100,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	26.200,00	16.200,00	61,8
5.	Drugi rashodi	0,00	2.867,00	-
	Ukupno	326.950,00	290.308,00	88,8
	Višak prihoda	29.255,00	41.582,00	142,1

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 105.355,00 kn, što je 36,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jednog zaposlenika s kojim je u siječnju 2017. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme za obavljanje poslova političkog savjetnika i drugih poslova po nalogu poslodavca. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 164.394,00 kn, što je 56,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 46.900,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 32.413,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 21.507,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 18.000,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.711,00 kn te druge usluge (između ostalog, grafičke usluge, taksi prijevoz, održavanje mrežne stranice) u iznosu 43.863,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostvarene u iznosu 46.900,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na sredstva za sufinanciranje rada Udruge Kali Sara za promicanje obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu. Na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2017., 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 je ugovoreno da će koristiti zajednički prostor, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova, potrošnog i uredskog materijala. Odredbama navedenog ugovora, udruga se obvezuje obavljati navedene poslove i tako doprinijeti što efikasnijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti.

Naknade troškova službenih putovanja Zastupnika ostvarene u iznosu 32.413,00 kn odnose se na isplatu dnevnica te naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, koja je obračunana i isplaćena u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 16.200,00 kn, što je 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane tekuće donacije (pomoći) udrugama za financiranje manifestacija, izložbi, tiskanja publikacija udruga i drugo prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2017. Tijekom 2017. dano je osam donacija (pomoći) uz koje su priloženi pisani zahtjevi ili računi iz kojih je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 41.582,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 29.498,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 71.080,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.026,00 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.	Financijska imovina	35.147,00	80.026,00	227,7
	Ukupno imovina	35.147,00	80.026,00	227,7
2.	Obveze	5.649,00	8.946,00	158,4
3.	Vlastiti izvori	29.498,00	71.080,00	241,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.147,00	80.026,00	227,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 44.879,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje novca u banci i blagajni.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 80.026,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti. Obveze u iznosu 8.946,00 kn se odnose na obveze za zaposlene, a vlastiti izvori iskazani u iznosu 71.080,00 kn se odnose na višak prihoda.

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
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 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 i drugih propisa. 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 osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Poslovni događaji u vezi s rashodima za službena putovanja zaposlenika nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima prema vrstama i iznosima rashoda kako je utvrđeno rasporedom računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Pojedini iskazani rashodi u financijskim izvještajima nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su rashodi za službena putovanja zaposlenika u iznosu 1.295,00 kn u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani na računu ostali rashodi za zaposlene, a u poslovnim knjigama su evidentirani na računu naknada za službena putovanja za ostale osobe izvan radnog odnosa. Navedene rashode trebalo je u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazati, a u poslovnim knjigama evidentirati na računu naknade troškova službenih putovanja zaposlenika.

Nadalje, rashodi iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni iznosima rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su rashodi za zaposlene u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu 105.355,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 104.060,00 kn (razlika u iznosu 1.295,00 kn odnosi se na naknade za službena putovanja za ostale osobe izvan radnog odnosa evidentirane u poslovnim knjigama koje nisu iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima). Materijalni rashodi iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 164.394,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 165.689,00 kn (razlika u iznosu 1.295,00 kn odnosi se na ostale rashode za zaposlene iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama).

Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također, odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, 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 sastavljanje financijskih izvještaja te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2. Rashodi

- 2.1. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 290.308,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 164.394,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 105.355,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 16.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.492,00 kn te druge rashode u iznosu 2.867,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su na temelju presude Prekršajnog suda u Zagrebu iz prosinca 2016., prema kojoj je Zastupniku izrečena novčana kazna zbog propuštanja dostave financijskih izvještaja za 2013. sa propisanim priložima i u propisanom roku, Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu. Izrečena je novčana kazna u iznosu 4.000,00 kn (odnosno 2.666,00 kn za plaćanje 2/3 kazne u roku 15 dana od pravomoćnosti presude) te troškove postupka u iznosu 200,00 kn. Novčanu kaznu i troškove postupka u ukupnom iznosu 2.867,00 kn, Zastupnik je podmirio u siječnju 2017. sredstvima za redovito godišnje financiranje političke aktivnosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima financijska sredstva nezavisni zastupnik može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe.

Također, prema mišljenju Ministarstva uprave iz srpnja 2014., plaćanje kazne za prekršaj zbog nepoštivanja odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nije cilj političkih djelovanja te kao takvo ne bi moglo biti predviđeno programom rada i financijskim planom Zastupnika. Navedenim planom i programom, Zastupnik samostalno određuje u koju će svrhu utrošiti sredstva za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te izvršiti uplatu sredstava odnosno povrat u iznosu 2.867,00 kn na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Zastupnika.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Također, navodi da je po nalogu Državnog ureda za reviziju izvršio povrat sredstava u iznosu 2.867,00 kn na poseban račun za redovito financiranje, o čemu je u prilogu dostavljena uplatnica o povratu sredstava i izvod žiro računa poslovne banke.