



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/19-03/3  
URBROJ: 613-02-08-19-7

Zagreb, 18. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE ZASTUPNICE ALBANSKE, BOŠNJAČKE, CRNOGORSKE, MAKEDONSKE  
I SLOVENSKE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU  
ERMINE LEKAJ PRLJASKAJ ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNICI	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2018.	10
	Provedba naloga i preporuka	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisne zastupnice albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Ermine Lekaj Prljaskaj (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2018.

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, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnice 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnice za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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 Zastupnice za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Zastupnice***

Zastupnica je obvezna 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ZASTUPNICI

### 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 albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabrana je kao kandidatkinja Unije Albanaca u Republici Hrvatskoj 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 članice Odbora za unutarnju politiku i nacionalnu sigurnost, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za pravosuđe, Kluba zastupnika nacionalnih manjina te Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika.

### Planiranje

Zastupnica je izradila Program rada i Financijski plan za 2018. Financijskim planom za 2018. planirani su ukupni prihodi u iznosu 385.110,00 kn, rashodi u iznosu 400.650,00 kn, višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 35.000,00 kn te višak prihoda u 2018. u iznosu 19.460,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 385.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 10,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 100,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 320.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 65.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 10.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 650,00 kn i druge rashode u iznosu 5.000,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na planirane rashode za zaposlene u iznosu 90.000,00 kn.

Godišnji program rada, donesen u prosincu 2017., sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2018., a odnose se na: radne sastanke s veleposlanicima nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa u Hrvatskom Saboru, predsjednikom Vlade Republike Hrvatske i drugim osobama, redovitu koordinaciju u Klubu zastupnika, redovite radne sastanke s predstavnicima udruga nacionalnih manjina i redovite posjete kulturnim događajima nacionalnih manjina, prijem kod Predsjednice Republike Hrvatske, posjete Islamskom centru Zagreb, Islamskom centru Rijeka, Albanskoj katoličkoj misiji u Zagrebu, Srebrenici i Republici Kosovo, organizaciju postavljanja spomenika Majci Terezi u Rijeci, obilježavanje Kurban bajrama, okupljanje predstavnika svih manjina u Republici Hrvatskoj, proslavu lindenana s makedonskom zajednicom, potporu učenicima i studentima lošijeg imovinskog stanja, potporu potrebitima u podmirivanju zdravstvenih usluga te obilježavanje dana mladih.

## Financijski izvještaji

Zastupnica 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2018.: 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 (2015. - 2019.), Program rada i Financijski plan za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.

Financijski izvještaji za 2018., Program rada za mandatno razdoblje (2015. - 2019.), Program rada i Financijski plan za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnice (<http://erminalekajprljaskaj.hr/>) u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 384.814,00 kn, što je za 43.197,00 kn ili 10,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 296,00 kn ili 0,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	428.007,00	384.811,00	89,9
2.	Drugi prihodi	4,00	3,00	75,0
	<b>Ukupno</b>	<b>428.011,00</b>	<b>384.814,00</b>	<b>89,9</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 384.811,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnice ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2018. Prema navedenoj Odluci, Zastupnici su za rad u 2018. raspoređena sredstva u iznosu 384.811,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 389.474,00 kn, što je za 45.234,00 kn ili 10,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 11.176,00 kn ili 2,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	76.393,00	87.196,00	114,1
2.	Materijalni rashodi	311.504,00	229.484,00	73,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	24.906,00	0,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	286.598,00	229.484,00	80,1
3.	Rashodi amortizacije	7.838,00	9.142,00	116,6
4.	Financijski rashodi	523,00	625,00	119,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	38.450,00	63.027,00	163,9
	Ukupno	434.708,00	389.474,00	89,6
	Manjak prihoda	6.697,00	4.660,00	69,6

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 87.196,00 kn, što je 22,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlene osobe u iznosu 53.146,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 12.197,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 21.853,00 kn (od čega se 18.853,00 kn odnosi na doprinose za mirovinsko osiguranje, poreze i prireze iz plaće, te ih je trebalo evidentirati u okviru računa plaće za redovan rad). Plaća je obračunana na temelju zaključenog ugovora u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 229.484,00 kn, što je 58,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 70.421,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 52.745,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 31.765,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 24.875,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu 19.000,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 10.609,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.875,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti i drugih troškova u iznosu 7.200,00 kn, te komunalne usluge (režijski troškovi za poslovni prostor u najmu) u iznosu 4.994,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu 70.421,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na ugostiteljske usluge, odnosno konzumaciju jela i pića pri radnim posjetima i sastancima s delegacijama nacionalnih manjina.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 52.745,00 kn. Odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 39.600,00 kn, konzultantske usluge u iznosu 9.375,00 kn te usluge prijevoda dokumentacije i drugo u iznosu 3.770,00 kn. Vrijednosno značajnije knjigovodstvene usluge od jedne pravne osobe u iznosu 36.600,00 kn obračunane su na temelju ispostavljenih mjesečnih računa.

Za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni rashodi u iznosu 31.765,00 kn, odnose se na usluge telefona u iznosu 23.119,00 kn te usluge prijevoza u iznosu 8.646,00 kn.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni su u iznosu 24.875,00 kn, a odnose se na službena putovanja Zastupnice, odnosno na naknadu za korištenje privatnog automobila Zastupnice u službene svrhe. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Za zakupnine i najamnine ostvareni su rashodi u iznosu 19.000,00 kn, a odnose se na najam poslovnog prostora u Zagrebu. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorom.

#### - Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 63.027,00 kn, odnosno 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za tekuće donacije (pomoći) u iznosu 54.220,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 8.807,00 kn. Ostvarene su prema Programu rada Zastupnice za mandatno razdoblje (2015. - 2019.) u kojem se kao jedna od planiranih aktivnosti navodi rad na razvoju infrastrukture u mjestima gdje žive pripadnici nacionalnih manjina kroz donacije udrugama i stipendiranje pripadnika manjina koje zastupa. Također, godišnjim programom rada za 2018. planirana je potpora učenicima i studentima lošijeg imovinskog stanja te potpora potrebitima u podmirivanju zdravstvenih usluga.

Tijekom 2018. dano je deset tekućih donacija (pomoći) u ukupnom iznosu 46.220,00 kn za financiranje različitih aktivnosti udruga albanske i bošnjačke nacionalne manjine te jednoj fizičkoj osobi za liječenje. Od deset tekućih donacija (pomoći), osam se odnosi na doznaku sredstava, a dvije tekuće donacije (pomoći) u ukupnom iznosu 1.220,00 kn odnose se na darove djeci za Svetog Nikolu u Osnovnoj školi „Nikola Tesla“ i donaciju kolača za suorganizaciju božićnog sajma. Također su dane dvije stipendije u ukupnom iznosu 8.000,00 kn za sufinanciranje školarine dvjema fizičkim osobama na temelju dostavljenih zamolbi za pomoći.

Kapitalne donacije (pomoći) ostvarene u iznosu 8.807,00 kn odnose se na računalo darovano Makedonskoj crkvi u Zagrebu u vrijednosti 7.137,00 kn i televizor darovan Zajednici albanaca Bjelovarsko-bilogorske županije u vrijednosti 1.670,00 kn.

Donacije (pomoći) su odobrene Odlukama Zastupnice o odobravanju isplate donacije, na temelju dostavljenih zamolbi za pomoći.

#### - Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2018. iznosi 4.660,00 kn. S obzirom da višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 35.890,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.230,00 kn (navedeno nije iskazano u Izvještaju o приходima i rashodima za 2018.).



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.163,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.552,00	26.411,00	74,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	35.552,00	26.411,00	74,3
2.	Financijska imovina	4.375,00	15.752,00	360,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.375,00	12.317,00	281,5
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	3.435,00	-
	Ukupno imovina	39.927,00	42.163,00	105,6
3.	Obveze	7.472,00	10.934,00	146,3
3.1.	Obveze za rashode	7.472,00	10.934,00	146,3
4.	Vlastiti izvori	32.455,00	31.229,00	96,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.927,00	42.163,00	105,6

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 45.710,00 kn i ispravka vrijednosti navedene opreme i namještaja 19.299,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, nefinancijska imovina je smanjena za 9.141,00 kn, odnosno za 25,7 % zbog ispravka vrijednosti utvrđenog obračunom amortizacije.

Financijska imovina odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu 11.727,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.435,00 kn te novac u blagajni u iznosu 590,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 4.174,00 kn i obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 6.760,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 35.889,00 kn te manjak prihoda za 2018. u iznosu 4.660,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 30. travnja do 18. studenoga 2019.

#### 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 i u skladu s financijskim planom te
- 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 koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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, 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 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija 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 (2015. - 2019.)

7. Financijski plan za 2018.
8. Program rada za 2018.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnice. 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, 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 s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnice. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnice.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2018., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje.

***Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Stanje obveza prema dobavljačima u zemlji evidentirano je u poslovnim knjigama Zastupnice i iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. u iznosu 6.760,00 kn. Revizijom je utvrđeno da stanje obveza prema dobavljačima iznosi 8.294,00 kn te da se razlika odnosi na uplate dobavljačima sa žiro računa Zastupnice u ukupnom iznosu 1.197,00 kn za usluge za koje nisu ispostavljeni računi (preneseno početno staje plaćenih ugostiteljskih usluga, gorivo i cestarina tijekom 2016.) i pojedine usluge u ukupnom iznosu 337,00 kn koje su plaćene u većem iznosu od ispostavljenih računa. S obzirom na navedeno, obveze prema dobavljačima evidentirane na računima glavne knjige umanjene su za više plaćene usluge od nastalih obveza u iznosu 1.534,00 kn.

Prema odredbi članka 8. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Također, odredbom članka 10. stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu, nisu povezane s aktivnostima iz Programa rada Zastupnice za 2018.

Prema odredbi članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te odredbom članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, predlaže na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Zastupnice.***

### 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2018.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 26.411,00 kn, a odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja. Revizijom je utvrđeno da je u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazana uredska oprema i namještaj sadašnje vrijednosti 26.411,00 kn, umjesto nabavne vrijednosti 45.710,00 kn te ispravka vrijednosti 19.299,00 kn, kako je evidentirano u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojim je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2018. nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazani vlastiti izvori u iznosu 31.229,00 kn koji se odnose na vlastite izvore u iznosu 35.889,00 kn te manjak prihoda za 2018. u iznosu 4.660,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 35.889,00 kn, a manjak prihoda za 2018. nije evidentiran.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. iskazan je manjak prihoda za 2018. u iznosu 4.660,00 kn, a višak prihoda - preneseni te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nisu iskazani. Revizijom je utvrđeno da višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 35.890,00 kn te ga je trebalo iskazati u navedenom izvještaju za 2018. kao preneseni višak prihoda. S obzirom na ostvareni manjak prihoda u 2018., višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 31.230,00 kn te ga je trebalo iskazati u navedenom izvještaju za 2018.

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, odredbom članka 8. stavka 2. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija dužna sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

*Zastupnica u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnice za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zastupnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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.	Godišnji program rada	2017.	Do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu.	-	provedeno
2.		2016. 2017.	Pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.	-	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016. 2017.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	djelomično provedeno
4.		2016. 2017.	Na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Zastupnice.	-	nije provedeno
5.		2016. 2017.	Iskazati poslovne događaje u financijskim izvještajima u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	nije provedeno
6.	Rashodi za službena putovanja	2017.	U putnim nalogima navesti sve propisane podatke.	-	provedeno
7.	Financijska imovina	2017.	Financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.	-	provedeno

\*Zastupnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2017.

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

- U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama, rashodi i imovina evidentirani su u poslovnim knjigama za 2018. prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

**Zastupnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

*1.2. Zastupnica je suglasna sa statusom naloga i preporuka u Provedbi naloga i preporuka iz prošle revizije.*